

VEJLEDNING

Om håndtering af donationer

Januar 2011



Indhold

1	Indledning	3
2	Donationer under 1 mio.kr.	4
3	Donationer under 1 mio.kr. modtaget før 1. januar 2011	6
4	Donationer over 1 mio.kr.	7
5	Donationer og den langfristede gæld	9
6	Donationer og finansloven	10
7	Donationer der anvendes af andre end donationsmodtager	11
8	Donationer og statens kontoplan	12

1 Indledning

Med offentliggørelsen af denne vejledning gennemføres en forenkling af regelsættet for håndtering af donationer, således at mindre donationer kan bogføres direkte i driften.

De nye regler træder i kraft med virkning for regnskabsåret 2011.

Vejledningen her indeholder en gennemgang af de nye regler.

Hvad er indholdet i de nye regler

De nye regler indebærer at mindre donationer, dvs. donationer under 1 mio. kr. kan bogføres direkte i driften.

De nye regler indebærer endvidere, at donationer under 1 mio.kr. der er modtaget før 1. januar 2011 kan straks-afskrives i 2011, hvis man har ønske herom.

Med de nye regler undgår man de mere arbejdskrævende arbejdsgange, der gælder i relation til større donationer, der fortsat skal bogføres som et aktiv på balancen med efterfølgende neutralisering af afskrivningerne i driften.

Det skal understreges, at det er frivilligt, om man ønsker at anvende adgangen til at indtægtsføre mindre donationer direkte i driften.

Institutioner der ønsker at bogføre alle donationer på balancen kan fortsætte med denne praksis, hvis de har ønske herom.

Hvorfor nye regler

Mange institutioner har tilkendegivet at reglerne for håndtering af donationer er besværlige at administrere og svære at forstå.

For at lette institutionernes arbejde med donationer etableres derfor adgang til at indtægtsføre mindre donationer direkte i driften.

Forslaget indgår som en del af Finansministeriets afbureaukratiseringsplan.

Indhold af denne vejledning

Vejledningen her indeholder en gennemgang af følgende forhold:

Kapitel 2: Donationer under 1 mio. kr.

Kapitel 3: Donationer under 1 mio.kr. modtaget før 1. januar 2011

Kapitel 4: Donationer over 1 mio. kr.

Kapitel 5: Donationer og den langfristede gæld

Kapitel 6: Donationer og finansloven

Kapitel 7: Donationer der anvendes af andre end donationsmodtager

Kapitel 8: Donationer og statens kontoplan

2 Donationer under 1 mio.kr.

Mindre donationer under 1 mio.kr. kan indtægtsføres direkte i driften, og man behøver derfor ikke at anvende de særlige donationskonti på balancen til mindre donationer.

Ved at indtægtsføre mindre donationen direkte i driften får institutionen en driftsindtægt, der kan anvendes til finansiering af de aktiviteter, hvortil donationen er tiltænkt.

Når donationer indtægtsføres direkte i driften vil modkontoen til donationen være en likviditetsforøgelse på finansieringskontoen.

Ved indtægtsføring af donationer direkte i driften anvendes konto 21.10 Øvrige indtægter.

Nedenfor er angivet et konteringsseksempel på en donation på 100.000 kr., der anvendes til køb af IT-tjenesteydelser og dermed konteres direkte i driften.

Konteringsseksempel – Kontering af donation på 100.000 kr. der anvendes til køb af IT-tjenesteydelser	
Resultatopgørelse	Balance
Øvrige indtægter	SKB FF7 finansieringskonto
21.10	62.31
100.000	100.000
Resultatopgørelse	Balance
Køb af IT- tjenesteydelser	SKB FF7 finansieringskonto
22.65	62.31
100.000	100.000

Der kan foretages en tilsvarende type bogføring, hvis man modtager en donation under 1 mio.kr., der forudsættes anvendt til anlægsanskaffelser.

Også i dette tilfælde kan donationen indtægtsføres direkte i driften på konto 21.10 Indtægter, og anlægsanskaffelsen vil så efterfølgende blive bogført på konto 51.xx for anskaffelser.

Fordelen ved at bogføre donationen direkte i driften er som nævnt, at det er enkelt og dermed ikke særligt arbejdskrævende.

Ulempen er, at man **ikke** får registreret, hvilke af institutionens mindre anlægsaktiver, der er finansieret via donationer.

Herved bliver det heller ikke muligt at modregne disse anlægsaktiver i opgørelse af den langfristede gæld, og institutioner der bogfører mindre donationer direkte i driften skal derfor være opmærksom på, at anlægsanskaffelser der finansieres via en indtægtsførte donationer (21.10) automatisk vil indgå i opgørelsen af den langfristede gæld.

3 Donationer under 1 mio.kr. modtaget før 1. januar 2011

Donationer modtaget efter 1. januar 2011 kan bogføres direkte i driften efter ovenstående retningslinjer.

Mange institutioner har imidlertid også registreret en række donationer på under 1 mio.kr., der er modtaget før 1. januar 2011.

Disse donationer kan enten håndteres efter de hidtil anvendte retningslinjer med afskrivning over det donerede aktivs levetid og med tilsvarende neutralisering af afskrivningen i driften. Alternativt kan man i regnskabet for 2011 straks-afskrive disse donerede aktiver til værdien 0, hvis man har ønske herom.

Dette gøres i givet fald ved at udsøge de anlægsbogføringsgruppekort, hvor der er registreret donerede aktiver med en saldo på under 1 mio.kr. pr. 1. januar 2011.

Nedenfor er angivet et konteringsseksempel på et doneret aktiv der pr. 1. januar 2011 er registreret til værdien 500.000 kr.. og som i regnskabet for 2011 nedskrives til værdien 0.

Konteringsseksempel – Nedskrivning til værdien 0 af doneret aktiv, der pr. 1. januar 2012 er registreret til værdien 500.000 kr.	
Balance - Saldo pr. 1. jan 2011	Balance - Saldo pr. 1. jan. 2011
IT-udstyr - Anskaffelse	Donationer – Anlæg
51.72	87.30
500.000	500.000
Resultatopgørelse - Bevægelse 2011	Balance - Bevægelse 2011
Afskrivning alle aktiver	IT-udstyr - Akkumulerede afskrivninger
20.30	51.75
500.000	500.000
Resultatopgørelse - Bevægelse 2011	Balance - Bevægelse 2011
Neutralisering af donationsafskrivninger	Tilbageførsel af afskrivninger på donationer
20.10	87.44
500.000	500.000

4 Donationer over 1 mio.kr.

Donationer på over 1 mio.kr., der anvendes til anlægsanskaffelser, skal konteres på donationskontoen på balancen.

Donationer over 1 mio.kr. skal postere som en tilgang på aktivsiden, mens den aktiverede donations værdi skal posteres på passivsiden som en langfristet periodeafgrænsningspost (betegnet donationer). Bogføringen foretages via anlægsbogføringsgruppen for donationer.

Herefter skal der løbende foretages afskrivninger på det donerede aktiv svarende til værdiforringelsen.

Da institutionen imidlertid ikke skal have udgifter til afskrivninger på aktiver, der er foræret som en gave (donation), skal der i takt med afskrivningerne føres en tilsvarende neutralisering af de foretagne afskrivninger.

Neutraliseringen foretages på regnskabskonto 20.10 ”Neutralisering af donationsafskrivninger”, mens selve donationen konteres på standardkonto 87 ”Donationer”.

Nedenfor er angivet et eksempel på kontering af en donation på 2 mio.kr. der anvendes til anskaffelse af IT-udstyr.

Konteringseksempel – Kontering af et doneret aktiv på 2.000.000 kr.	
Balance	
Donationer - Anlæg	IT-udstyr - Anskaffelse
87.30	51.72
<hr/>	<hr/>
2.000.000	2.000.000
<hr/>	<hr/>

Som det fremgår konteres det anskaffende IT-udstyr som et almindeligt materielt anlægsaktiv (51.72). Modposten på passivsiden er værdien af donationen (87.30).

I takt med afskrivningerne reduceres værdien af de registrerede anlægsaktiver. Da afskrivningerne imidlertid ikke må påvirke driftsresultatet foretages samtidig en neutralisering af afskrivningen og modposten til denne neutralisering er en nedskrivning af den registrerede donation på passivsiden.

Konteringen er illustreret i nedenstående konteringseksempel, hvor der foretages en afskrivning på 200.000 kr. på det donerede IT-udstyr.

Konteringseksempel – Afskrivning på 200.000 kr. på et aktiv til en bogført værdi på 2.000.000 kr., der er finansieret af donerede midler.

Resultatopgørelse

Afskrivninger	
20.30	
<hr/>	
200.000	

Balance

IT-udstyr - Anskaffelse	
51.72	
<hr/>	
2.000.000	
<hr/>	
	200.000

Resultatopgørelse

Neutralisering af donationsafskrivninger	
20.10	
<hr/>	
<hr/>	
	200.000

Balance

–Tilbageførsel af afskrivninger på donationer	
87.44	
<hr/>	
	2.000.000
<hr/>	
200.000	

Konteringsgangen sikrer, at donerede aktiver nedskrives i takt med værdiforringelsen men uden at det påvirker institutionens driftsresultat.

Konteringsgangen sikrer samtidig, at det i regnskaberne registreres hvilke aktiver over 1 mio..kr., der er finansieret af donerede midler.

5 Donationer og den langfristede gæld

Donationer som er optaget på donationskontiene i Statens Kontoplan indgår ikke i opgørelsen af institutionens langfristede gæld (FF4 SKB-gæld).

Den langfristede gæld finansierer dels de ibrugtagne anlægsaktiver og de løbende udgifter til immaterielle udviklingsprojekter under opførelse samt igangværende arbejder for egen regning.

Når de donerede aktiver ikke indregnes i den langfristede gæld, skyldes det, at de ikke er finansieret af institutionen, men derimod foræret til institutionen som en gave.

De poster som den langfristede FF4-gæld finansierer er vist nedenfor:

Immaterielle anlægsaktiver (minus donerede immaterielle anlægsaktiver)

- Udviklingsprojekter under opførelse
- Færdiggjorte udviklingsprojekter
- Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.

Materielle anlægsaktiver (minus donerede materielle anlægsaktiver)

- Grunde, arealer og bygninger
- Infrastruktur
- Produktionsanlæg og maskiner
- Transportmateriel
- Inventar og IT udstyr
- Igangværende arbejder for egen regning

Ved afstemningen af den langfristede gæld skal man være opmærksom på, at donerede anlægsaktiver ikke skal indgå i afstemningen.

Rapporten i ØS-LDV til afstemning af den langfristede gæld indregner **ikke** donerede immaterielle eller materielle anlægsaktiver i opgørelsen af den langfristede gæld.

6 Donationer og finansloven

I finansieringsoversigten på de årlige finanslove vises for hver virksomhedsbærende hovedkonto en samlet oversigt over virksomhedens samlede langfristede gæld.

Oversigten illustrerer samtidig hvorledes virksomheden udnytter den tildelte låneramme.

9. Finansieringsoversigt

Mio. kr.	R 2008	R 2009	B 2010	F 2011	BO1 2012	BO2 2013	BO3 2014
Reguleret egenkapital	-	-	3,4	-	-	-	-
Overført overskud	-	-	22,0	-	-	-	-
Egenkapital i alt	-	-	25,4	-	-	-	-
Langfristet gæld primo	122,4	173,8	140,8	153,1	143,8	135,9	130,9
+ anskaffelser	5,8	9,1	9,2	2,1	3,8	3,9	9,3
+ igangværende udviklingsprojekter	58,8	21,5	4,7	1,5	2,0	4,4	3,0
- afhændelse af aktiver	13,2	13,5	-	-	-	-	-
- afskrivninger og ekstraordinære afdrag ...	-	-	14,1	12,9	13,7	13,3	13,3
Samlet gæld ultimo	173,8	190,9	140,6	143,8	135,9	130,9	129,9
Donationer	-	-	64,1	72,3	65,6	58,6	52,3
Låneramme	-	-	150,1	162,0	162,0	162,0	162,0
Udnyttelsesgrad (i pct.)	-	-	93,7	88,8	83,9	80,8	80,2

I finansieringsoversigten donationerne vises særskilt.

I ovenstående eksempel budgetterer virksomhed med samlet gæld med udgangen af 2010 på 140,6 mio.kr. Herudover har virksomheden donerede aktiver på 64,1 mio.kr. hvilket betyder, at virksomhedens samlede anlægsaktiver udgør 204,7 mio.kr.

Selve finansieringsoversigten på finanslov udarbejdes via Statens Budgetsystem, og i den udstrækning man har donerede aktiver skal man være opmærksom på, at de donerede aktiver skal fremgå af finansieringsoversigten.

7 Donationer der anvendes af andre end donationsmodtager

Universitets- og Bygningsstyrelsen (UBST) forvalter universiteternes bygninger i henhold til den såkaldte SEA-ordning. Ordningen betyder, at universiteterne lejer deres bygninger af staten og betaler husleje. Målet er at skabe dynamik og effektivitet i den statslige lokaleanvendelse.

På universitetsområdet modtages ofte private donationer, hvor midlerne er beregnet til delvis finansiering af byggeprojekter, der ellers er omfattet af SEA-ordningen. Da donationen gives til universitetet og ikke til den statslige bygherre (UBST) er der behov for en særskilt håndtering af disse situationer.

Til håndteringen af disse situationer er derfor udviklet en særskilt model, der indebærer, at de donerede midler til universiteterne kan indskydes i byggeprojekter under SEA-ordningen mod at Universitets- og Bygningsstyrelsen udsteder et simpelt gælds-brev til universiteterne, svarende til donationens størrelse.

Modellen anvendes pt. udelukkende på universitetsområdet man kan i princippet også anvendes på andre områder, hvor donationerne anvendes af andre end den egentlige donationsmodtager.

8 Donationer og statens kontoplan

I statens kontoplan 2011 anvendes følgende konti i relation til donationer over 1 mio.kr.:

- 87.30 Donationer – Anlæg
- 87.44 Tilbageførsel af afskrivninger på donationer
- 87.48 Donationer – Nationalejendom
- 87.97 Ændringer i donationer ØS

Konto 87.97 anvendes udelukkende af Økonomistyrrelsen.

Set i forhold til den hidtil gældende kontoplan er antallet af donationskonti væsentligt reduceret, idet der ikke længere i kontoplanen skelnes mellem hvilken type anlægsanlægsanskaffelser, som donationer anvendes til.