

Vejledning til og eksempel-
regnskab for indsamlings-
organisationer med fokus på
præsentation af
resultatopgørelse og afledte
nøgletal

Forord

Den 9. maj 2016 godkendte ISOBROs repræsentantskab en etikpakke, som ramme for tre markante tiltag siden ISOBRO blev dannet i 2001. Dels fornyelse af De Indsamlingsetiske Retningslinjer, dels fornyelse af ISOBROs Indsamlingsetiske Nævn, der fremover hedder ISOBROs Branchenævn og en ny ramme for regnskabsaflæggelse, det såkaldte *Eksempelregnskab*, som led i arbejdet med problemstillingen om administrationsprocenten.

ISOBROs repræsentantskab iværksatte i 2012 en kulegravning af begrebet administrationsprocent og gav det nedsatte udvalg en række opgaver, men med særlig vægt på, at udvalget skulle fremkomme med forslag til principper for beregning af relevante nøgletal, med formålet at sikre en gradvis konvergens mod genkendelige principper i indsamlingsorganisationerne, idet der tages højde for organisationernes særlige finansieringsmodeller. Udvalget skulle endvidere undersøge, om der kunne formuleres principper for effektmåling og måling af samfundsmæssig nytteværdi som supplement til de målsatte nøgletal. Endelig skulle udvalget sikre, at der udarbejdes en kommunikations- og formidlingsstrategi for de foreslåede nøgletal og regnskabsprincipper.

Det foreliggende Eksempelregnskab med tilhørende pixi-udgave er i dag ISOBROs svar på, hvorledes den opgave, branchen stillede sig selv i 2012, kan løses. Det skal understreges, at der er tale om et *kan*, idet ISOBROs repræsentantskab, på bestyrelsens indstilling har besluttet, at det skal være *frivilligt* for ISOBROs medlemmer at gøre brug heraf. For de organisationer, der finder Eksempelregnskabet relevant, er det ISOBROs opfattelse, at det styrker kommunikationen om organisationens økonomi overfor offentligheden.

De Indsamlingsetiske Retningslinjer indeholder i sig selv en række krav til regnskabsaflæggelsen, og de står i al væsentlighed uændrede fra den første godkendelse i 2004. Til supplement for disse retningslinjer står Eksempelregnskabet derfor alene som et løsningsforslag til, hvordan ISOBROs medlemsorganisationer konkret kan gribe regnskabsaflæggelsen an, og vi må se forslaget som et udviklingsinstrument.

Med repræsentantskabets beslutning den 9. maj 2016 har vi som branche taget første skridt til en udvikling af kommunikationen om, hvorledes betroede midler finder anvendelse til gavn for de mange formål og opgaver, ISOBROs medlemskreds løfter. Det er en udvikling, ISOBRO vil følge i tæt dialog med medlemsorganisationerne.

Repræsentantskabet tilsluttede sig derfor, at ISOBRO bistår sine medlemsorganisationer med en kommunikationsstrategi, der skal øge interessenternes viden om midlernes anvendelse. Det gælder medlemmer, bidragydere, virksomheder såvel som enkeltpersoner, fonde, samarbejdspartnere, ja alle, som på en eller anden måde, enten korterevarende eller langsigtet vælger at støtte den pågældende organisation.

Introduktion til eksempelregnskab

Dette eksempelregnskab for indsamlingsorganisationer er udarbejdet som grundlag for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse med henblik på dels at styrke transparensen i årsregnskaber og dels styrke legitimiteten af årsregnskaber aflagt af medlemmer af ISOBRO i form af fælles principper, begreber mv. Eksempelregnskabet understøtter dermed ISOBROs Indsamlingsetiske Retningslinjer vedrørende regnskabsaflæggelse.

Baggrunden for eksempelregnskabet er, at ISOBROs medlemmer har ønsket en mere nuanceret fremstilling af indsamlingsorganisationers indtægtsgrundlag og omkostningsforbrug, herunder andel af omkostninger til administrationsformål udtrykt ved den såkaldte administrationsprocent. Formålet med eksempelregnskabet er således at skabe et grundlag for at indsamlingsorganisationer kan udarbejde en årsrapport, der understøtter en helhedsorienteret fremstilling af økonomien i organisationerne, og samtidig giver mulighed for at den enkelte organisation kan identificere og beskrive de særlige forhold, der gælder for den pågældende organisations indtægtsgrundlag og dens omkostnings- og kapacitetsstruktur.

ISOBRO pointerer, at indtægtsgrundlagets beskaffenhed har stor betydning for de omkostninger, der er forbundet med fundraising. Der kan derfor ikke fastlægges nogen form for ”idealniveau” af omkostninger. Med til billedet hører også hvorledes organisationen samlet set skaffer sine midler. Graden af egenfinansiering spiller en stor rolle. Har organisationen en vis offentlig finansiering, eller skal den stort set skaffe alle pengene ad privat vej? Hvor bredt er indsamlingsarbejdet funderet? Hvor mange strenge spilles der på? For at give mulighed for indsigt i disse forhold, vil det være hensigtsmæssigt, at ledelsesberetningen kommenterer organisationens valg af fundraisingstrategi og de dermed forbundne og naturligt forekommende udgifter.

Der er ved udarbejdelsen af eksempelregnskabet lagt vægt på, at der ved fastlæggelsen af anvendt regnskabspraksis anvendes principper, der er relativt objektive, kan anvendes konsistent fra år til år og med forskellige detaljeringsgrader i den interne økonomistyring. Som eksempel kan nævnes, at der i eksempelregnskabet er lagt op til, at personaleomkostninger og af- og nedskrivninger alene fordeles til såkaldte indtægtsskabende aktiviteter, formålsbestemte aktiviteter og administration, hvis der i den løbende interne økonomistyring og –rapportering i organisationen sker en sådan fordeling. Hvis ikke dette er muligt at gøre på et objektivt konstaterbart grundlag som fx timeregistreringer, fortegnelser over arealudnyttelse e.l., så skal der ikke foretages fordeling, men i stedet for skal omkostningerne indgå i opsamlingskategorien ikke-fordelte fællesomkostninger.

Det er intentionen, at der med udsendelsen af eksempelregnskabet og vejledningen hertil indføres et ”følg eller forklar”-princip, der betyder, at hvis de af ISOBROs medlemsorganisationer, der ønsker at anvende eksempelregnskabet og vejledningerne hertil, afviger fra anbefalingerne, så skal det i årsregnskabet angives hvilke områder, der ikke følges, og gives en begrundelse for dette.

Begrebsramme for regnskabsaflæggelsen

Ved udarbejdelsen af eksempelregnskabet er taget udgangspunkt i årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A i relation til definitioner, indregningskriterier, målemetoder mv. ISOBROs medlemsorganisationer er ikke nødvendigvis omfattet af regnskabsklasse A, men kan fx som erhvervsdrivende fond være omfattet af regnskabsklasse B eller C eller helt være undtaget fra årsregnskabsloven som følge af, at organisationen ikke driver erhvervmæssig virksomhed.

Eksempelregnskabet er tiltænkt værende et godt udgangspunkt for såvel ikke-erhvervsdrivende virksomheder som virksomheder omfattet af regnskabsklasse B eller C. Det skal dog bemærkes, at der for regnskabsklasse B og C dels gælder særlige skemakrav, der alene kan fraviges i særlige tilfælde, og dels gælder visse oplysningskrav, som ikke er medtaget i nærværende eksempelregnskab.

For erhvervsdrivende fonde, der er omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B og C, har Erhvervsstyrelsen i forbindelse med ikrafttrædelsen af den nye lov om erhvervsdrivende fonde i 2014 udsendt en række vejledninger, der bl.a. beskriver hvordan uddelinger fondsretligt og regnskabsmæssigt skal behandles af fondene. Det følger heraf, at uddelinger – uanset om de er *direkte uddelinger*, fx kontant tilskud til et bestemt formål, *indirekte uddelinger*, fx aftalt husleje til under markedsleje, eller *interne uddelinger*, fx omkostninger forbundet med gennemførelse af et medicinsk forskningsprojekt af samfundsgavnlig karakter – ikke skal behandles som omkostninger i resultatopgørelsen, men som uddelinger i resultatdisponeringen, svarende til hvis et selskab udloddede udbytte.

Hverken loven eller vejledningerne indeholder imidlertid en egentlig definition på uddelinger og derfor er det uklart, hvornår fx en omkostning til formålsbestemte aktiviteter er at betragte som en omkostning for fonden, der skal fremgå af resultatopgørelsen, eller en uddeling, der skal præsenteres som en resultatdisponering. Det må dog antages, at en del erhvervsdrivende fonde forventeligt vil skulle ændre praksis for dette område, således at omkostninger til formålsbestemte aktiviteter i højere grad præsenteres som interne uddelinger i organisationens resultatdisponering. Et eksempel på en sådan præsentation kan ses i Bilag A.

I det efterfølgende er anvendt ”organisation” som betegnelse for den regnskabsaflæggende indsamlingsorganisation uanset dens juridiske form.

Bestemmelserne for regnskabsklasse A er valgt som udgangspunkt for eksempelregnskabet, og anbefales fulgt også for organisationer, der ikke driver erhvervmæssig virksomhed, da bestemmelserne indeholder en række grundlæggende definitioner, indregningskriterier og målemetoder, som giver en relativt entydig begrebsramme for regnskabsaflæggelsen. Der henvises til Bilag B for nærmere vejledning til fastlæggelse af, om en organisation er omfattet af årsregnskabsloven og regnskabsklasse A.

Ovenstående betyder fx, at følgende overordnede definitioner skal være opfyldt for henholdsvis aktiver og forpligtelser og indtægter og omkostninger i årsregnskabet, jf. i øvrigt beskrivelse af anvendt regnskabspraksis i eksempelregnskabet:

Aktiver

Aktiver er ressourcer, som er under organisationens kontrol som et resultat af tidligere begivenheder, og hvorfra fremtidige økonomiske fordele forventes at tilflyde organisationen.

Forpligtelser

Forpligtelser er eksisterende pligter for organisationen opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele.

Indtægter

Indtægter er stigninger i økonomiske fordele i regnskabsperioden i form af tilgang eller værdistigning af aktiver eller fald i forpligtelser, som medfører stigninger i egenkapitalen. I indtægter indgår dog ikke indskud fra ejere o.l.

Omkostninger

Omkostninger er fald i økonomiske fordele i regnskabsperioden i form af afgang eller værdiforringelse af aktiver eller stigning i forpligtelser, som medfører fald i egenkapitalen. I omkostninger indgår dog ikke udlodning eller uddelinger til ejere o.l.

Alle aktiver og forpligtelser skal indregnes i balancen og alle indtægter og omkostninger, herunder urealiserede gevinster og tab, skal indregnes i resultatopgørelsen. Aktiver og forpligtelser måles med udgangspunkt i kostprisen eller dagsværdien, hvis denne kan opgøres pålideligt og det vurderes hensigtsmæssigt i forhold til formålet med årsregnskabet. Indtægter og omkostninger er en afledt følge af indregningskriterierne og målemetoderne for aktiver og forpligtelser. Organisationens egenkapital opgøres som forskellen mellem aktivernes og forpligtelsernes regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Det primære formål med eksempelregnskabet er at præsentere en resultatopgørelse og en anvendt regnskabspraksis for denne, som kan danne grundlag for en relativt entydig beregning af relevante nøgletal, herunder en administrationsprocent, på tværs af organisationerne. Da organisationerne imidlertid ofte har forskellige aktiviteter, er struktureret forskelligt, har forskellig detaljeringsgrad i den interne økonomistyring og -rapportering osv., vil det typisk ikke være muligt at opgøre en administrationsprocent, der er direkte sammenlignelig på tværs af organisationerne. Det vil imidlertid være muligt at definere en administrationsprocent, der kan postuleres udarbejdet efter ens retningslinjer og som kan danne grundlag for yderligere forklaringer mv. i de enkelte organisationers ledelsesberetning.

For at sikre en relativt entydig opgjort administrationsprocent, der er defineret som ikke-fordelte omkostninger og administrationsomkostninger set i forhold til regnskabsperiodens indtægter, jf. nedenfor, er det nødvendigt at have relativt entydige kriterier for indregning og måling af såvel indtægter som omkostninger. Derudover er det relevant med kriterier for klassifikation af omkostninger, der skal holdes ude af beregningen af administrationsprocenten, og omkostninger, der skal indgå i beregningen. Anvendt regnskabspraksis i eksempelregnskabet er derfor fastlagt med fokus på transparens og objektivitet. Det skal bemærkes, at der i organisationernes vedtægter o.l. kan fremgå krav til regnskabsmæssig behandling af bestemte poster o.l., der kan stride mod de anvisninger, som fremgår af denne vejledning og eksempelregnskabet. I givet fald vil det være nødvendigt at fravige eksempelregnskabet's anvisninger og oplyse om dette i årsregnskabet.

Det er i eksempelregnskabet valgt at tage udgangspunkt i en funktionsopdelt resultatopgørelse, hvor funktionerne består af indtægtskabende aktiviteter, formålsbestemte aktiviteter og administrative aktiviteter. Der kunne også have været valgt en artsopdelt resultatopgørelse, hvor omkostningerne bliver præsenteret i forhold til deres art, fx personaleomkostninger, vareforbrug, eksterne omkostninger, af- og nedskrivninger mv. Da det imidlertid er den funktionsopdelte resultatopgørelse, der generelt anses for mest informativ og bedst understøtter en beregning af funktionsbestemte nøgletal, som fx en administrationsprocent, er det valgt at anvende denne som udgangspunkt for eksempelregnskabet.

Administrationsprocent:
$$\frac{\text{Administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger}}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}} * 100$$

Det er i administrationsprocenten valgt at anvende ”Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter” som nævner. Alternativt kunne have været anvendt de samlede omkostninger i regnskabsåret som nævner. Organisationernes interessenter i form af medlemmer, donatorer, gaveydere mv. er i forhold til administrationsprocenten vurderet primært at være interesseret i, hvor stor en andel af periodens indtægter, der er anvendt til administration. Dette set i forhold til hvor stor en andel af organisationens indtægter, der er anvendt til indtægtskabende aktiviteter, til formålsbestemte aktiviteter og til konsolidering. Derudover er der også skelet til, at alternative rapporteringskrav i forhold til bl.a. indsamlingsbekendtgørelsen har fokus på ”administrationsomkostninger” som procent af de indsamlede midler.

Omkostninger

I eksempelregnskabet skelnes mellem seks kategorier af omkostninger:

- Direkte henførbare omkostninger til indtægtskabende aktiviteter, fx indsamlinger eller specifikke eller generelle fundraisingaktiviteter.
- Direkte henførbare omkostninger ved egen indtægtskabende virksomhed, fx drift af butikker, kursus- og foredragsvirksomhed mod vederlag, drift af institutioner mod direkte vederlag o.l.
- Direkte omkostninger til administrative aktiviteter, fx bogholderi, sekretariat, personaleforhold o.l.
- Ikke-fordelte fællesomkostninger, fx generel ledelse af organisation, it-systemer m.fl.
- Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter, fx specifikke projekter, indsatser o.l.

- Finansielle omkostninger, fx renteudgifter, valutakurstab, kurstab på værdipapirer o.l. Direkte omkostninger til formålsbestemte aktiviteter, fx oplysningskampagner, støtteprojekter, udviklingsprojekter, drift af institutioner uden direkte vederlag o.l.

Denne opdeling er foretaget ud fra et tragt-princip, således at alle omkostninger, der direkte kan henføres til de enkelte aktiviteter, henføres til disse. Alle omkostninger, der ikke direkte kan henføres til specifikke aktiviteter, havner i en opsamlingskategori benævnt ikke-fordelte fællesomkostninger, der indgår i administrationsprocenten. Det betyder også, at des flere omkostninger, der kan henføres direkte til navngivende aktiviteter, des færre omkostninger havner i kategorien ikke-fordelte fællesomkostninger og des mindre administrationsprocent kan beregnes. Direkte omkostninger til administrative formål og ikke-fordelte fællesomkostninger kan eventuelt præsenteres samlet i resultatopgørelsen.

For at en omkostning kan anses for at være direkte henførbart, skal den enten entydigt være anvendt til det pågældende formål, hvilket fx kan være tilfældet for en faktura fra leverandør af en specifik ydelse, eller den skal kunne fordeles på baggrund af et objektive, dokumenteret grundlag, der tillige anvendes i den interne løbende økonomistyring og –rapportering i organisationen, hvilket fx kan være fordeling af personaleomkostninger baseret på registreret timeforbrug. Det skal af anvendt regnskabspraksis fremgå, hvordan væsentlige omkostningsarter, der ikke fuldt ud er anvendt til en bestemt aktivitet, fx personaleomkostninger eller husleje, er fordelt til de respektive omkostningskategorier og den foretagne fordeling af sådanne poster bør specificeres i regnskabet.

Omkostningsart	Eksempel på fordelingsnøgle	Indtægtsskabende aktiviteter	Administrative aktiviteter	Ikke-fordelbare omkostninger	Formålsbestemte aktiviteter
Løn og gager	Direkte kontering, timeregistrering e.l.	X	X	X	X
Øvrige personaleomkostninger	Direkte kontering, timeregistrering e.l.	X	X	X	X
Husleje og ejendomsomkostninger	Direkte kontering, fordeling på m ² , ud fra gns. antal medarbejdere tilknyttet funktion e.l.	X	X	X	X
Markedsføring og annoncering	Direkte kontering	X		X	X
It-omkostninger	Direkte kontering, fordeling ud fra gns. antal medarbejdere e.l.	X	X	X	X
Kontorholdsomkostninger	Direkte kontering, fordeling ud fra gns. antal medarbejdere e.l.	X	X	X	X
Konsulent- og revisorhonorar mv.	Direkte kontering		X	X	X
Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver	Direkte kontering, fordeling ud fra m ² eller gns. antal medarbejdere e.l.	X	X	X	X

Ved fordeling af omkostninger ud på de enkelte omkostningskategorier bør anvendes de samme fordelingsnøgler mv., som anvendes ved udarbejdelse af regnskaber iht. indsamlingsbekendtgørelsen, ved regnskabsrapportering til tilskudsgivere og donatorer o.l. I det omfang, at der i sådanne rapporteringskrav er anført en bestemt fastsat procentandel af det ydede tilskud til administration af en specifik formålsbestemt aktivitet, kan dette anses for en del af projektomkostningerne og dermed de formålsbestemte omkostninger.

De fastsatte fordelingsmetoder og -nøgler skal anvendes konsistent fra år til år, medmindre organisationen får etableret mere detaljerede registreringsmetoder, fordelingsnøgler mv., der muliggør en mere præcis fordeling af omkostningerne. Væsentlige ændringer i fordelingsmetoder og -nøgler klassificeres som ændring i regnskabsmæssige skøn, der bør beskrives i noterne til regnskabet.

For den enkelte organisation vil det være nødvendigt at tage stilling til i hvilket omfang, der skal etableres registreringsrutiner og -systemer, der muliggør en løbende pålidelig fordeling af omkostningsarterne. Etablering af detaljerede registreringsrutiner og -systemer kan imidlertid blive en væsentlig omkostning for organisationen i sig selv, hvorfor den enkelte organisation nøje bør overveje, hvilke omkostningsarter, det giver mening at foretage fordeling af. Generelt ses, at organisationerne - som led i den interne økonomistyring - i højere og højere grad fordeler omkostninger på relativt detaljeret niveau for dermed bedre at understøtte bl.a. bestyrelsens opfølgning på den økonomiske udvikling i organisationen.

I relation til finansielle omkostninger skal det bemærkes, at de forstås som omkostninger, der er medgået til finansiering af organisationens aktiviteter i form af rentekomkostninger, urealiserede og realiserede tab på finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, der indgår i organisationens finansielle beredskab, valutakurstab og andre typer af finansielle omkostninger.

Indtægter

Eksempelregnskabet skelner mellem fem kategorier af indtægter:

- Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen.
- Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at donationen alene anvendes til et specifikt formål.
- Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser.
- Indtægter med krav om modydelse.
- Finansielle indtægter.

I Bilag C er indarbejdet et beslutningstræ til understøttelse af den regnskabsmæssige behandling af forskellige typer af indtægter. De enkelte typer af indtægter og den regnskabsmæssige behandling er nærmere beskrevet nedenfor.

Donationer o.l. omfatter fx arv, gaver og bidrag, gaver fra bidragydere, indsamlingsprovenu, tips- og lottomidler, momscompensation, andre tilskud fra offentlige myndigheder og private fonde o.l.

Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene det løbende afkast af donationen, fx en ejendom, portefølje af værdipapirer e.l., kan anvendes af organisationen, indregnes som aktiver med direkte modpost på egenkapitalen i organisationen under en særlig reserve og indgår ikke i beregningen af administrationsprocenten¹. Det løbende afkast af investeringerne udover den oprindelige indskudte værdi indregnes i resultatopgørelsen i takt med at det realiseres, jf. de almindelige indregningskriterier.

Donationer o.l. kan være underlagt bestemte betingelser, der - hvis de ikke opfyldes - skal betales tilbage til modpart, eller de kan være øremærket til bestemte formål. Hvis donationer o.l. er underlagt bestemte betingelser, kan de først indtægtsføres på det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt. Betingelserne kan eventuelt opfyldes løbende over en periode. Øremærkede donationer o.l., der ikke indeholder særlige betingelser udover at de skal anvendes til det angivne formål, kan generelt indtægtsføres ved modtagelse, såfremt der ikke er en tilbagebetalingsforpligtelse, men eventuelle ikke forbrugte midler skal reserveres til det øremærkede formål på en særskilt reserve under egenkapitalen i forbindelse med resultatdisponeringen.

Indtægter med krav om modydelse er indtægter, hvor organisationen er forpligtet til at levere en modydelse direkte til modpart. Det kan fx være medlemskontingenter, vederlag for drift af institutioner, nettoomsætning fra butikker eller webshops, indtægter fra kurser og foredrag, sponsorbidrag, administrationsvederlag, huslejeindtægter m.fl. Disse typer af indtægter er kendetegnet ved, at organisationen er forpligtet til at levere en modydelse til modparten og kan først indtægtsføres, når modydelsen er leveret.

Finansielle indtægter udgør en særskilt kategori af indtægter, der som udgangspunkt ikke indgår i beregningen af administrationsprocenten, medmindre det er finansielle indtægter, som kan henføres til særskilte indsamlinger, der jf. indsamlingsbekendtgørelsens bestemmelser er placeret på øremærkede bankkonti. I givet fald foreslås de pågældende indtægter medtaget under indsamlede midler. Finansielle indtægter er indtægter fra overskudslikviditet o.l. ved organisationens generelle aktiviteter i form af renteindtægter på bankindeståender, urealiserede og realiserede gevinster på finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, der indgår i organisationens finansielle beredskab, valutakursgevinster o.l. Finansielle indtægter, der vedrører egentlig investeringsvirksomhed, fx renter, realiserede og urealiserede dagsværdireguleringer o.l., bør dog klassificeres som indtægter, der indgår som sådanne i nøgletalsberegninger.

¹ Bemærk i den forbindelse, at gaver til foreninger o.l., som udgangspunkt ikke kan anvendes til forbrug, men alene afkastet af gaven. Modsat gælder for almene fonde o.l.

Indtægtskriterier for typer af indtægter

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen når følgende kriterier alle er opfyldt:

- De indtægtskabende ydelser er udført
- Indtægten kan måles pålideligt
- Det er sandsynligt at betaling for ydelsen vil finde sted
- Omkostningerne forbundet med udførelsen af ydelsen kan måles pålideligt
- Der foreligger dokumentation for, at der er en indtægt

Anvendelse af disse kriterier betyder fx:

- Medlemskontingenter indregnes som udgangspunkt først ved modtagelse af betaling, medmindre medlem er forpligtet til betaling allerede på et tidligere faktureringsstidspunkt e.l. og organisationen aktivt håndhæver forpligtelsen til betaling ved fx at fremsende rykkere, retsforfølge tilgodehaverne o.l. Medlemskontingenter periodiseres over kontingentperioden.
- Donationer, arv, gaver, tilskud o.l. indregnes som et tilgodehavende når der er modtaget endeligt bindende tilsagn forudsat det er sandsynligt, at organisationen vil kunne opfylde eventuelle betingelser og ikke skal tilbagebetale beløbet. Donationer o.l. kan dog først indtægtsføres i resultatopgørelsen, når eventuelle betingelser knyttet til donationen er opfyldt, hvilket kan betyde at indtægten skal periodiseres over en eller flere regnskabsperioder. Donationer, hvor organisationen alene gives ret til at anvende afkastet af donationen, indregnes ikke i resultatopgørelsen, men direkte på egenkapitalen. Grundet usikkerhed med bl.a. det endelige beløbs størrelse, vil disse typer af indtægter ofte første kunne indregnes på tidspunktet for modtagelse. Øremærkede donationer o.l.
- Tilskud fra tips- og lottomidler indregnes, når oplysning om endeligt tilskud er modtaget.
- Indtægter fra indsamlinger og lotterier o.l. indregnes, når resultatet er endeligt opgjort og indtægten og eventuelle omkostninger kan måles pålideligt.
- Honorar for afholdelse af kurser, foredrag o.l. indregnes, når begivenheden er gennemført.
- Administrationshonorar o.l. for en given periode indregnes lineært over perioden, medmindre en anden metode bedre afspejler de leverede ydelser.
- Huslejeindtægter (operationelle leasingaftaler) indregnes lineært over lejeperioden.
- Indtægter ved salg af varer indregnes ved levering / risikoovergang.

Betingede indtægter, øremærkede indtægter og frie indtægter

Bidrag og donationer fra eksterne parter kan opdeles i betingede bidrag, hvor bidragsgiver har betinget sig at bidraget alene gives, såfremt bestemte betingelser er opfyldt, øremærkede bidrag, hvor bidragsgiver har betinget sig at bidraget alene anvendes til et specifikt formål, og frie bidrag, hvor bidragsgiver ikke har pålagt organisationen begrænsninger i brugen af bidraget eller donationen.

Betingede bidrag kan først indtægtsføres på det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt, da organisationen ikke har erhvervet ret til bidraget før dette tidspunkt. Hvis der modtages kontante betalinger før dette tidspunkt, skal de indregnes med modpost på en særskilt periodeafgrænsningspost i balancen under forpligtelser.

Øremærkede bidrag kan indtægtsføres på det tidspunkt, hvor organisationen har erhvervet endelig ret til bidraget eller donationen, men i forbindelse med resultatdisponeringen bør ikke anvendte øremærkede bidrag overføres til en særskilt reserve under egenkapitalen, da indtægten alene kan anvendes til det bestemte formål.

Frie bidrag kan indtægtsføres på det tidspunkt, hvor organisationen har erhvervet endelig ret til bidraget eller donationen og i forbindelse med resultatdisponeringen overføres dette til organisationens frie reserver.

Modregning af indtægter og omkostninger

Indtægter og omkostninger skal som udgangspunkt indregnes brutto i resultatopgørelsen og kan alene modregnes inden for en regnskabspost, såfremt der er tale om refusion af en afholdt omkostning, hvor den afholdte omkostning har karakter af et udlæg for den pågældende modpart, der yder tilskud, refusion e.l. Som eksempel kan nævnes refusion af sygedagpenge til medarbejdere, hvor der kan ske modregning af refusionen i personaleomkostningerne, da forpligtelsen til at afholde sygedagpenge som udgangspunkt ligger hos de offentlige myndigheder. Omvendt vil generelle driftstilskud, fx fra tips- og lottomidler, være indtægter, der ikke kan modregnes i fx administrationsomkostningerne, men skal indregnes som indtægter fra indtægtskabende aktiviteter. Momskompensation, der generelt først kan indtægtsføres på modtagelsestidspunktet, kan indregnes til reduktion af de respektive omkostningstyper, da kompensationen kan anses for en regulering til tidligere omkostningsførte beløb.

Nøgletal til præsentation i årsrapporten

I årsrapporten er indarbejdet forslag til tre primære nøgletal, der viser dels hvor stor en del af de i regnskabsåret indsamlede midler og øvrige indtægter, der er anvendt til formålsbestemte aktiviteter, den såkaldte "formålsprocent", og dels hvor stor en del af de i regnskabsåret indsamlede midler og øvrige indtægter, der er anvendt til administration og ikke-fordelte fællesomkostninger, der er udtrykt ved nøgletallet "administrationsprocent". Derudover viser nøgletallet "Overskudsgrad ved indsamlinger mv." hvor stor en andel af bruttoindtægterne, der er tilbage efter at omkostninger forbundet med at frembringe bruttoindtægterne er fratrukket.

Udover disse nøgletal kan det være relevant at oplyse om øvrige nøgletal, der fx viser hvordan årets indsamlede indtægter og øvrige indtægter er anvendt, herunder bl.a. et nøgletal som "konsolideringsprocent", der viser, hvor stor en andel af de indsamlede midler og øvrige indtægter, der er overført til anvendelse i efterfølgende regnskabsår.

Eksempler på indtægtsbaserede nøgletal:

Nøgletal	Beregningsformel
”Overskudsgrad ved indsamlinger mv.”	$\frac{\text{Resultat af indtægtskabende aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$
”Administrationsprocent”	$\frac{\text{Administrationsomkostninger og ikke-fordelte fællesomkostninger} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$
”Formålsprocent”	$\frac{\text{Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$
”Konsolideringsprocent”	$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$

I tillæg til disse nøgletal, der viser hvordan de indsamlede midler og øvrige indtægter er anvendt, er der i eksempelregnskabet medtaget nøgletallet ”sikkerhedsmargin”, der viser de i regnskabsåret samlede afholdte omkostninger (bortset fra finansielle omkostninger) set i forhold til organisationens egenkapital. Formålet med dette nøgletal er at vise organisationens robusthed i f.t. udsving i indtægter, omkostninger o.l. Derudover er medtaget nøgletallet ”soliditetsgrad”, der er en anden måde at udtrykke organisationens soliditet på balancedagen, og nøgletallet ”Andel af offentlig finansiering”, der viser andelen af organisationens samlede indtægter, der er modtaget fra offentlige myndigheder.

Der henvises til eksempelregnskabet for beskrivelse af beregningsformler for de pågældende nøgletal.

EKSEMPELREGNSKAB

Indsamlingsorganisation X
CVR-nr. 12345678

Årsrapport 2015

[Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningerne i årsrapporteksemplet er korrekte, påtager ISOBRO og Deloitte sig intet ansvar for eventuelle fejl eller mangler i årsrapporteksemplet eller for tab - uanset årsag - som en person eller virksomhed, der henholder sig til årsrapporteksemplet, måtte lide.]

Godkendt på repræsentantskabsmødet, den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Organisationsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	4
Supplerende beretning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 2015	17
Balance pr. 31.12.2015	18
Egenkapitalopgørelse for 2015	20
Pengestrømsopgørelse for 2015	21
Noter	22
Noter, hvortil der ikke henvises i årsrapporten	32

Organisationsoplysninger

Organisation

EKSEMPELREGNSKAB

CVR-nr.: 12345678

Hjemstedskommune: ♥

Telefon: ♥

Telefax: ♥

Internet: www.♥

E-mail: ♥

Protektor

♥

Hovedbestyrelse

♥

Direktion

♥

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for EKSEMPELREGNSKAB.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A med de tilpasninger, der følger af organisationens særlige forhold, samt ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til repræsentantskabets godkendelse.

♥, den ♥

Direktion

♥

administrerende direktør

Bestyrelse

♥

formand

Den uafhængige revisors erklæringer

Til organisationens medlemmer

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for EKSEMPELREGNSKAB for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for organisationens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af organisationens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilføjelse til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den ♥

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

♥

statsautoriseret revisor

statsautoriseret revisor

Juni 2016

Ledelsesberetning

	<u>2015</u> t.kr.	<u>2014</u> t.kr.	<u>2013</u> t.kr.	<u>2012</u> t.kr.	<u>2011</u> t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter	x	x	x	x	x
Resultat af indtægtskabende aktiviteter					
Administrationsomkostninger og ikke fordelte fællesomkostninger	x	x	x	x	x
Finansielle poster, netto	x	x	x	x	x
Resultat før formålsbestemte aktiviteter					
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter	x	x	x	x	x
Årets resultat	x	x	x	x	x
Anlægsaktiver	x	x	x	x	x
Omsætningsaktiver	x	x	x	x	x
Aktiver i alt	x	x	x	x	x
Bunden og reserveret egenkapital	x	x	x	x	x
Fri egenkapital	x	x	x	x	x
Egenkapital i alt	x	x	x	x	x
Hensatte forpligtelser	x	x	x	x	x
Langfristede gældsforpligtelser	x	x	x	x	x
Kortfristede gældsforpligtelser	x	x	x	x	x
Passiver i alt	x	x	x	x	x
Antal medlemmer	x	x	x	x	x
Gns. antal ansatte	x	x	x	x	x
Nøgletal					
Overskudsgrad ved indsamlinger mv.	x	x	x	x	x
Administrationsprocent	x	x	x	x	x
Formålsprocent	x	x	x	x	x
Konsolideringsprocent	x	x	x	x	x
Sikkerhedsmargin	x	x	x	x	x
Soliditetsgrad	x	x	x	x	x
Andel af offentlig finansiering	x	x	x	x	x

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet



Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægtskabende aktiviteter



Gennemførte indsamlinger



Modtagne, men endnu ikke anvendte bevillinger



Formålsbestemte aktiviteter



Økonomiske forhold i øvrigt



Andel af administrationsomkostninger o.l.

Organisationen har i regnskabsåret anvendt 10% af indtægterne på administrationsomkostninger og ikke fordelte fællesomkostninger. Sidste år var administrationsprocenten 11%. Det er organisationens målsætning at have en administrationsprocent, der ikke overstiger 10%.

Den opgjorte procent skal ses i sammenhæng med, at organisationens aktiviteter drives fra ejendom ejet af organisationen, hvor omkostninger relateret til drift af ejendommen i form af fx vedligeholdelsesomkostninger og løbende afskrivninger på ejendommen ikke tilstrækkelig pålideligt kan fordeles til indsamlings- og formålsbestemte aktiviteter og derfor indgår fuldt ud i de administrationsomkostninger o.l. og ikke fordelte kapacitetsomkostninger, der udgør grundlaget for beregning af administrationsprocenten.

Egenkapitalens størrelse i forhold til planlagte aktiviteter



Opfyldelse af øvrige stillede økonomiske målsætninger



Ledelsesberetning

Usædvanlige forhold



Usikkerhed ved indregning og måling



Organisatoriske forhold

Risikostyring



Medarbejdere



Forventninger til kommende regnskabsår



Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Supplerende beretning

[Kan fx anvendes til beskrivelse af ikke-økonomiske resultater opnået i regnskabsåret]

Anvendt regnskabspraksis²

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med vedtægternes krav, årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de tilpasninger, der følger af organisationens særlige forhold, samt ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflægelse.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver og forpligtelser

Aktiver er værdier ejet af organisationen eller skyldige beløb til organisationen. Det kan være kontanter og bankindeståender, kort- og langfristede værdipapirer, grunde og bygninger, inventar og kontorudstyr, beholdninger af varer til salg eller til forbrug m.fl. Skyldige beløb til organisationen er typisk tilgodehavender fra salg eller andre tilgodehavender, hvor betaling først modtages efter balancedagen. Skyldige beløb til organisationen er også bindende tilsagn om tilskud, arv eller gaver, som er modtaget fra tredjemand inden balancedagen, men som først betales efter balancedagen, og betalte omkostninger inden balancedagen, som vedrører perioden efter balancedagen, fx husleje, forsikringspræmier, abonnementer o.l.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå organisationen, og det enkelte aktivs værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser er beløb, som organisationen skylder til andre, fx skyldige beløb for varer eller tjenesteydelser leveret før balancedagen, men som først betales efter balancedagen, bankgæld og andre optagne lån, indeholdt A-skat o.l. fra udbetalte lønninger o.l. Under forpligtelser indgår også værdien af ydelser, som organisationen på balancedagen er forpligtet til at levere til tredjemand. Det kan fx være forpligtelser til at levere bestemte ydelser som modydelse for vederlag, som er modtaget inden balancedagen, men hvor modydelserne endnu ikke leveret.

Forpligtelser indregnes i balancen, når organisationen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå organisationen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der måtte fremkomme inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

² Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis skal tilpasses organisationens specifikke forhold, således at alene de regnskabsposter mv., der er relevante for organisationen omtales og at der sker tilføjelse af eventuelle forhold, som ikke er omfattet af dette eksempels beskrivelse.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter og omkostninger

Indtægter er beløb, som har forøget organisationens egenkapital, dvs. værdien af transaktioner, begivenheder o.l., der har forøget organisationens nettoaktiver. Eksempler på indtægter er tilskud fra offentlige myndigheder eller private organisationer, donationer i form af arv og gaver o.l., varesalg og salg af tjenesteydelser, kontingentbetalinger fra medlemmer, renter på bankindeståender, værdistigninger på værdipapirer o.l.

Omkostninger er beløb, som er forbrugt af organisationen og dermed har formindsket organisationens egenkapital, dvs. værdien af transaktioner, begivenheder o.l., der har formindsket organisationens nettoaktiver. Eksempler på omkostninger er løn og gage til organisationens medarbejdere, husleje og kontorholdsomkostninger, renteudgifter og værdifald på værdipapirer o.l. I omkostninger indgår også årlige afskrivninger på organisationen immaterielle og materielle aktiver som bygninger, inventar og kontorudstyr, der undergår værdiforringelse over tid ved forbrug e.l.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, herunder dagsværdireguleringer af finansielle instrumenter, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

[Indregnede forhold, der ikke vedrører organisationens erhvervsmæssige aktiviteter, skal klassificeres særskilt i balance og resultatopgørelse.]

Resultatopgørelsen

Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter

Organisationens indtægter omfatter kontingenter, donationer i form af arve- og gavebeløb, indsamlinger o.l. samt nettoomsætning i form af honorar for afholdelse af kurser og foredrag, administrationshonorar, omsætning fra salg af varer i genbrugsbutikker og på hjemmeside samt huslejeindtægter. Derudover præsenteres tilskud fra moder- og søsterorganisationer og samarbejdspartnere samt momscompensation som indtægter ved indtægtskabende aktiviteter.

Indtægter indregnes generelt i årsregnskabet, når:

- de indtægtskabende ydelser er udført,
- indtægten kan måles pålideligt,
- det er sandsynligt at betaling for ydelsen vil finde sted,
- omkostningerne forbundet med levering af ydelsen kan måles pålideligt og
- der foreligger dokumentation for, at der er en indtægt.

Indtægter fra kontingenter indregnes i resultatopgørelsen ved modtagelse af beløbene og periodiseres over kontingentperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter i form af arve- og gavebeløb samt offentlige tilskud indregnes i resultatopgørelsen, når der er opnået endeligt tilsagn af giver, det er sandsynligt at organisationen vil opfylde eventuelle betingelser knyttet til det modtagne beløb og det er overvejende sandsynligt, at det modtagne beløb ikke skal tilbagebetales. Der skelnes mellem tre kategorier af donationer o.l.:

- Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen.
- Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at donationen alene anvendes til et specifikt formål.
- Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser.

Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene det løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen, indregnes direkte på egenkapitalen. Det løbende afkast af donationen indregnes i resultatopgørelsen på realisationstidspunktet. Løbende ikke-realiserede gevinster og tab på det eller de modtagne aktiver indregnes direkte på egenkapitalen.

Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at anvendelsen af donationen skal opfylde nogle nærmere fastsatte mål e.l., indregnes i resultatopgørelsen, når de givne betingelser er opfyldt. Beløb, der er modtaget før betingelserne er opfyldt, indregnes som en forpligtelse i balancen.

Indtægter i form af donationer o.l., der er ydet med henblik på et specifikt formål uden at der i øvrigt er knyttet betingelser til donationen, indtægtsføres på modtagelsestidspunktet. Eventuelle ikke anvendte indtægter øremærket til det pågældende formål overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til en særskilt reserve under egenkapitalen, der nedbringes i takt med at der afholdes omkostninger til det pågældende formål. Beløb der er doneret til anskaffelse af aktiver, indregnes ved første indregning i balancen som en periodeafgrænsningspost, der indregnes i resultatopgørelsen lineært over aktivets brugstid.

Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser fra giver, indregnes i resultatopgørelsen, når der er erhvervet endeligt tilsagn fra giver, der typisk falder sammen med tidspunktet for modtagelse af beløbet.

Ikke-kontante donationer o.l. indregnes alene i det omfang, at dagsværdien af disse kan opgøres pålideligt.

Indtægter fra indsamlinger og lotterier indregnes i resultatopgørelsen, når indsamlingens eller lotteriets resultat foreligger opgjort.

Indtægter i form af honorarer fra kurser og foredrag indregnes i resultatopgørelsen, når det enkelte kursus eller foredrag er gennemført.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationshonorar, hvor der er aftalt et fast årligt honorar ud fra nogle nærmere angivne kriterier, indregnes lineært i resultatopgørelsen over aftaleperioden.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Huslejeindtægter indregnes lineært over lejeperioden.

Omkostninger anvendt til indtægtskabende aktiviteter

Omkostninger vedrørende indtægtskabende aktiviteter omfatter omkostninger, der direkte er afholdt til opnåelse af de tilknyttede indtægter og som ellers ikke ville have været afholdt, hvis ikke de indtægtskabende aktiviteter var gennemført. Omkostningerne indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for afholdelse, medmindre omkostningerne berettiger til indregning i balancen som en periodeafgrænsningspost.

I relation til arve- og gavebeløb samt offentlige tilskud omfatter omkostningerne eventuelle omkostninger afholdt for at opfylde betingelserne for de modtagne beløb, herunder bl.a. ♥.

Omkostninger vedrørende indsamlinger og lotterier omfatter bl.a. ♥.

Omkostninger forbundet med kursus- og foredragsorganisation omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt opholds- og transportomkostninger.

Omkostninger relateret til administration af ♥ omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt øvrige omkostninger, der er en direkte følge af de udførte aktiviteter.

Omkostninger fra salg af varer omfatter bl.a. vareforbrug målt til kostpris, lagernedskrivninger, husleje og andre direkte omkostninger forbundet med driften af genbrugsbutikkerne og internetsalget, herunder andel af løn- og gager baseret på registreret timeforbrug, vederlag til ekstern lagerfører, annoncer og reklame samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der er anvendt til de indtægtskabende aktiviteter.

Omkostninger relateret til udlejningsaktivitet omfatter primært andel af af- og nedskrivninger på de udlejede bygninger, honorar til ekstern ejendomsadministrator samt løbende omkostninger til drift- og vedligeholdelse af den udlejede bygning.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger er omkostninger, der direkte kan henføres til organisationens administrative funktioner. Heri indgår fx omkostninger til organisationens overordnede ledelse, herunder aflønning af organisationens sekretariatschef, økonomifunktion, kontorholdsomkostninger o.l.

Ikke fordelte fællesomkostninger

Ikke fordelte fællesomkostninger er omkostninger, der ikke kan henføres direkte til enten indtægtskabende aktiviteter, formålsbestemte aktiviteter eller administrative funktioner. Der er således tale om omkostninger, der kun indirekte kan henføres til pågældende aktiviteter såsom fx andel af bygningsafskrivninger og andre afskrivninger på materielle anlægsaktiver, husleje, public relation o.l. og som ikke er fordelt i organisationens løbende økonomistyring og -rapportering.

Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta samt amortiseringstillæg og -fradrag vedrørende prioritetsgæld o.l.

Omkostninger anvendt til formålsbestemte aktiviteter

Omkostninger anvendt til formålsbestemte aktiviteter omfatter direkte henførbare afholdte omkostninger til gennemførelse af regnskabsårets formålsbestemte aktiviteter i form af:

- ♥

Omkostninger relateret til disse aktiviteter indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for deres afholdelse. Omkostningerne omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt øvrige omkostninger, der er en direkte følge af de udførte aktiviteter.

Ekstraordinære indtægter og omkostninger

Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under organisationens ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Grunde måles til kostpris eller eventuel lavere genindvindingsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Tilskud o.l. modtaget til opførelse eller anskaffelse af materielle anlægsaktiver modregnes ikke aktivets kostpris, men indregnes som en særskilt post under forpligtelser i balancen, der indtægtsføres over aktivets brugstid.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	x år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	x-x år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter værdipapirer i form af børsnoterede obligationer og pantebreve, der påtænkes holdt til udløb, samt tilgodehavender i form af huslejedeposita.

Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Pantebreve måles til en skønnet dagsværdi beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede beregningsmetoder for den pågældende type af værdipapirer baseret på tilgængelige markedsdata i form af renteniveauer, salgspriser for handlede pantebreve o.l.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere. Varebeholdninger modtaget som ikke-kontante donationer indregnes alene med værdi, såfremt dagsværdien af varebeholdningerne ved første indregning kan opgøres pålideligt.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af kontanter og bankindeståender.

Egenkapital

Egenkapital består af en bunden kapital i form af ♥ og en disponibel kapital, der består af overførte regnskabsmæssige resultater fra tidligere år.

I disponibel kapital indgår endvidere reserver, der er disponeret til gennemførelse af særlige formålsbestemte aktiviteter i efterfølgende regnskabsår, eller som vedrører indtægtsførte øremærkede donationer o.l., der endnu ikke er anvendt.

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles efter første indregning til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning. Leasingydelser vedrørende operationelt leasede aktiver indregnes lineært i resultatopgørelsen over aftaleperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Nøgletal³

Nøgletal er opgjort i overensstemmelse med anbefalinger fra organisationen ISOBRO. Nøgletal præsenteret i ledelsesberetningen er beregnet således:

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker:
Overskudsgrad ved indsamlinger mv.	$\frac{\text{Resultat af indtægtskabende aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Overskudsgrad ved indsamlinger viser den andel af de i regnskabsperioden indtægtsføre midler, som er tilbage til organisationen efter at direkte henførbare omkostninger til frembringelse af indtægterne er fratrukket.
Administrationsprocent	$\frac{\text{Administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Administrationsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til henholdsvis administration o.l. og ikke-fordelbare kapacitetsomkostninger.
Formålsprocent	$\frac{\text{Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Formålsprocenten viser den andel af organisationens samlede indtægter, der er medgået til formålsbestemte aktiviteter i regnskabsåret i form af afholdte omkostninger direkte henførbare til de pågældende aktiviteter.
Konsolideringsprocent	$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Konsolideringsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til konsolidering af organisationens formue.
Sikkerhedsmargin	$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Samlede omkostninger til indtægtskabende, formålsbestemte og generelle aktiviteter}}$	Sikkerhedsmarginen udtrykker i hvor høj grad egenkapitalen ultimo regnskabsåret kan dække organisationens omkostninger.
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balance i alt}}$	Soliditetsgrad udtrykker organisationens finansielle styrke.
Andel af offentlig finansiering	$\frac{\text{Indsamlede offentlige midler} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Andel af offentlig finansiering udtrykker den andel af organisationens finansiering, der er baseret på tilskud mv. fra offentlige myndigheder.

Antal medlemmer er opgjort som antal registrerede medlemmer, der har betalt medlemskontingent for en periode, der løber henover balancedagen eller påbegynder dagen efter balancedagen.

³ Det er valgfrit at oplyse hoved- og nøgletal i ledelsesberetningen, herunder hvilke nøgletal, der ønskes oplyst. Hvis der indarbejdes nøgletal, der ikke er beregnet i overensstemmelse med ISOBRO's anbefalinger, skal dette fremgå af beskrivelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Beregning af gennemsnitligt antal ansatte er baseret på det samlede indbetalte ATP-bidrag i regnskabsåret for danske medarbejdere (ATP-metoden) tillagt beregnet antal medarbejdere aflønnet i udlandet baseret på registrerede aflønnede timer. Frivillige medarbejder indgår ikke i antallet.

Resultatopgørelse for 2015⁴

	<u>Note</u>	<u>2015 t.kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Indsamlede offentlige midler	1	x	x
Indsamlede private midler	2	x	x
Indtægter ved egen virksomhed	3	x	x
Tilskud fra moderorganisation	x	x	x
Tilskud fra samarbejdspartnere	x	<u>x</u>	<u>x</u>
Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter		x	x
Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter	4,14,15	(x)	(x)
Omkostninger ved egen virksomhed	5,14,15	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Resultat af indtægtskabende aktiviteter	6	x	x
Administrationsomkostninger o.l.	7,14,15	(x)	(x)
Ikke-fordelte fællesomkostninger	8,14,15	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Resultat før finansielle poster		x	x
Finansielle indtægter	9	x	x
Finansielle omkostninger	10	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Resultat før formålsbestemte aktiviteter		<u>x</u>	<u>x</u>
[Formålsbestemt aktivitet 1]	11,14,15	(x)	(x)
[Formålsbestemt aktivitet 2]	12,14,15	(x)	(x)
[Formålsbestemt aktivitet 3]	13,14,15	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter		<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Årets resultat		<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>
Forslag til resultatdisponering			
Anvendt af reserve for [♥ fx formålsbestemt aktivitet 1]		(x)	x
Henlagt til reserve for [♥ fx formålsbestemt aktivitet 3]		x	x
Overført til kursreguleringsfond		x	x
Overført til næste år		<u>x</u>	<u>(x)</u>
		<u>x</u>	<u>x</u>

⁴ Benævnelse af regnskabsposter bør tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

Balance pr. 31.12.2015⁵

	<u>Note</u>	<u>2015 t.kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Grunde og bygninger		x	x
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>x</u>	<u>x</u>
Materielle anlægsaktiver	16	<u>x</u>	<u>x</u>
Deposita		x	x
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>x</u>	<u>x</u>
Finansielle anlægsaktiver	17	<u>x</u>	<u>x</u>
Anlægsaktiver		<u>x</u>	<u>x</u>
Varebeholdninger	18	<u>x</u>	<u>x</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		x	x
Tilgodehavender hos tilknyttede organisationer		x	x
Andre tilgodehavender	19	x	x
Periodeafgrænsningsposter		<u>x</u>	<u>x</u>
Tilgodehavender		<u>x</u>	<u>x</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	20	<u>x</u>	<u>x</u>
Likvide beholdninger		<u>x</u>	<u>x</u>
Omsætningsaktiver		<u>x</u>	<u>x</u>
Aktiver		<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>

⁵ Benævnelse af regnskabsposter bør tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Grundkapital	21	x	x
Kursreguleringsfond	22	<u>x</u>	<u>x</u>
Bundne midler		<u>x</u>	<u>x</u>
Reserve for [♥ fx formålsbestemt aktivitet 1]	23	x	x
Reserve for [♥ fx formålsbestemt aktivitet 3]	24	x	x
Overført overskud		<u>x</u>	<u>x</u>
Disponible midler		<u>x</u>	<u>x</u>
Egenkapital		<u>x</u>	<u>x</u>
Andre hensatte forpligtelser	25	<u>x</u>	<u>x</u>
Hensatte forpligtelser		<u>x</u>	<u>x</u>
Prioritetsgæld		x	x
Leasingforpligtelser		<u>x</u>	<u>x</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>x</u>	<u>x</u>
Prioritetsgæld		x	x
Leasingforpligtelser		x	x
Bankgæld		x	x
Leverandørgæld		x	x
Anden gæld	26	x	x
Forudbetalte betingede tilskud, arv og gaver	27	x	x
Periodiserede tilskud til indregnede aktiver	28	<u>x</u>	<u>x</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>x</u>	<u>x</u>
Gældsforpligtelser		<u>x</u>	<u>x</u>
Passiver		<u>x</u>	<u>x</u>
Pantsætninger o.l.	29		
Kontraktlige forpligtelser	30		
Leasingforpligtelser	31		
Eventualforpligtelser	32		
Indsamlingsregnskab vedrørende ♥	A		

Egenkapitalopgørelse for 2015

	<u>Grund- kapital t.kr.</u>	<u>Kurs regulerings- fond t.kr.</u>	<u>Reserve for ♥ t.kr.</u>	<u>Reserve for ♥ t.kr.</u>	<u>Overført overskud t.kr.</u>	<u>I alt t.kr.</u>
Egenkapital 01.01.2015	x	x	x	x	x	x
Årets resultat	x	x	x	x	x	x
Dagsværdiregulering af værdipapirer o.l.	x	x	x	x	x	x
Overførte dagsværdireguleringer af værdipapirer o.l. ved afhændelse	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
Egenkapital 31.12.2015	<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>

Pengestrømsopgørelse for 2015⁶

	<u>Note</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Resultat før finansielle poster		x	x
Af- og nedskrivninger		x	x
Andre hensatte forpligtelser		x	x
Øvrige ikke kontante indtægter og omkostninger		x	x
Ændring i driftskapital	33	<u>x</u>	<u>x</u>
		x	x
Modtagne finansielle indtægter		x	x
Betalte finansielle omkostninger		<u>x</u>	<u>x</u>
Pengestrømme vedrørende drift		<u>x</u>	<u>x</u>
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		x	x
Salg af immaterielle anlægsaktiver		x	x
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		x	x
Salg af materielle anlægsaktiver		x	x
Køb mv. af finansielle anlægsaktiver		x	x
Salg af finansielle anlægsaktiver		<u>x</u>	<u>x</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		<u>x</u>	<u>x</u>
Provenu ved indgåelse af langfristede gældsforpligtelser		x	x
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		<u>x</u>	<u>x</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		<u>x</u>	<u>x</u>
Ændring i likvider		x	x
Likvider 01.01.2015		x	x
Valutakursreguleringer likvider 01.01.2015		<u>x</u>	<u>x</u>
Likvider 31.12.2015	34	<u><u>x</u></u>	<u><u>x</u></u>

⁶ Benævnelse af regnskabsposter bør tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

Noter

	2015 t.kr.	2014 t.kr.
1. Indsamlede offentlige midler		
Ikke formålsbestemte tilskud	x	x
Formålsbestemte tilskud	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
2. Indsamlede private midler		
Ikke formålsbestemte arv og gaver	x	x
Formålsbestemte arv og gaver	x	x
Medlemskontingenter o.l.	x	x
Lotteriindtægter	x	x
Indsamlinger	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
3. Indtægter ved egen virksomhed		
Salg af varer	x	x
Salg af tjenesteydelser	x	x
Lejeindtægter	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
4. Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter		
Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
5. Omkostninger ved egen virksomhed		
Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

Noter

	Indtægter 2015 <u>t.kr.</u>	Direkte omkost- ninger 2015 <u>t.kr.</u>	Resultat 2015 <u>t.kr.</u>	Indtægter 2014 <u>t.kr.</u>	Direkte omkost- ninger 2014 <u>t.kr.</u>	Resultat 2014 <u>t.kr.</u>
6. Resultat af indtægt- skabende aktiviteter						
Ikke formålsbestemte offentlige tilskud	x	(x)	x	x	(x)	x
Formålsbestemt offentlige tilskud	x	(x)	x	x	(x)	x
Ikke formålsbestemte arv og gaver	x	(x)	x	x	(x)	x
Formålsbestemte arv og gaver	x	(x)	x	x	(x)	x
Medlemskontingenter o.l.	x	(x)	x	x	(x)	x
Lotteriindtægter	x	(x)	x	x	(x)	x
Hus- og/eller gadeindsamlinger	x	(x)	x	x	(x)	x
Salg af varer	x	(x)	x	x	(x)	x
Salg af tjenesteydelser	x	(x)	x	x	(x)	x
Udlejningsvirksomhed	<u>x</u>	<u>(x)</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>(x)</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>(x)</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>(x)</u>	<u>x</u>

	<u>2015 t.kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Indtægter	x	x
Direkte omkostninger	(x)	(x)
Indirekte omkostninger	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

♥ Indsæt eventuel beskrivelse.

7. Administrationsomkostninger o.l.

Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

♥ Indsæt eventuel beskrivelse.

Noter

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
8. Ikke fordelte fællesomkostninger		
Husleje	x	x
Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

♥ Indsæt eventuel beskrivelse.

9. Finansielle indtægter

Indtægter af finansielle anlægsaktiver	x	x
Dagsværdiregulering af værdipapirer o.l.	x	x
Renteindtægter	x	x
Andre finansielle indtægter	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

10. Finansielle omkostninger

Nedskrivninger af finansielle aktiver	x	x
Renteomkostninger	x	x
Andre finansielle omkostninger	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

11. [Formålsbestemt aktivitet 1]

Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

♥ Indsæt eventuel beskrivelse.

Noter

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
12. [Formålsbestemt aktivitet 2]		
Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

♥ Indsæt eventuel beskrivelse.

13. [Formålsbestemt aktivitet 3]		
Andre eksterne omkostninger	x	x
Personaleomkostninger, jf. note 14	x	x
Af- og nedskrivninger, jf. note 15	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

♥ Indsæt eventuel beskrivelse.

Noter

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
14. Personaleomkostninger		
Løn og gager	x	x
Pensionsomkostninger	x	x
Andre sociale omkostninger	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
Personaleomkostninger er fordelt således:		
Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter	x	x
Omkostninger ved egen virksomhed	x	x
Formålsbestemt aktivitet 1	x	x
Formålsbestemt aktivitet 2	x	x
Formålsbestemt aktivitet 3	x	x
Administrationsomkostninger	x	x
Ikke-fordelte fællesomkostninger	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
Heraf samlet vederlag til:		
Direktion	<u>x</u>	<u>x</u>
Bestyrelse	<u>x</u>	<u>x</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>x</u>	<u>x</u>

Personaleomkostninger er i lighed med sidste år fordelt til de respektive aktiviteter baseret på funktionsbeskrivelser for de enkelte medarbejdere og timeregistreringer.

Forpligtelser til at yde pension mv. til organisationens ledelse

♥

Særlige incitamentsprogrammer

♥

Noter

	2015 t.kr.	2014 t.kr.
15. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	x	x
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
 Af- og nedskrivninger er fordelt således:		
Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter	x	x
Omkostninger ved egen virksomhed	x	x
Formålsbestemt aktivitet 1	x	x
Formålsbestemt aktivitet 2	x	x
Formålsbestemt aktivitet 3	x	x
Administrationsomkostninger	x	x
Ikke-fordelte fællesomkostninger	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

Af- og nedskrivninger af bygninger er i lighed med sidste år fordelt dels ved direkte fordeling for så vidt angår de bygninger, der alene anvendes til ét formål, og dels på baggrund af fordelingsnøgler, der tager udgangspunkt i et beregnet gennemsnitligt antal medarbejdere knyttet til det pågældende formål, jf. fordelingen af personaleomkostninger, og et fastsat areal-normtal for en fuldtidsansat medarbejder.

Af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar er i lighed med sidste år fordelt dels ved direkte fordeling for så vidt angår de aktiver, der alene anvendes til ét formål, og dels på baggrund af fordelingsnøgler, der tager udgangspunkt i fordelingen af personaleomkostninger på aktiviteterne korrigeret for intensiteten i brugen af den pågældende aktivtype.

Noter

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg drifts- materiel og inventar t.kr.	I alt t.kr.
16. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2015	x	x	x
Tilgang	x	x	x
Afgang	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
Kostpris 31.12.2015	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2015	(x)	(x)	(x)
Årets afskrivninger	(x)	(x)	(x)
Tilbageførsel ved afgang	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>	<u>(x)</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.2015	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2015	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
I den regnskabsmæssige værdi indgår:			
Finansielt leasede aktiver	<u>x</u>	<u>x</u>	
Renteomkostninger	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>

Noter

	<u>Deposita t.kr.</u>	<u>Andre værdi- papirer og kapital- andele t.kr.</u>
17. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris 01.01.2015	x	x
Tilgang	x	x
Afgang	<u>x</u>	<u>x</u>
Kostpris 31.12.2015	<u>x</u>	<u>x</u>
Nettoopskrivninger 01.01.2015	x	x
Dagsværdiregulering	x	x
Dagsværdireguleringer tilbageført ved afgang	<u>x</u>	<u>x</u>
Nettoopskrivninger 31.12.2015	<u>x</u>	<u>x</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2015	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
18. Varebeholdninger		
Forbrugsvarer	x	x
Donerede forbrugsvarer	x	x
Handelsvarer	x	x
Forudbetalinger for varer	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
19. Andre tilgodehavender		
♥	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
20. Andre værdipapirer og kapitalandele		
♥	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
21. Grundkapitalen		
Grundkapitalen består af ♥ .		

Grundkapitalen har været uændret siden ♥ .

Juni 2016

Noter

22. Kursreguleringsfond

Kursreguleringsfonden består af ♥ .

23. Reserve for ♥

Reserve for ♥ består af modtagne indregnede indtægter øremærket til brug for ♥, der endnu ikke er anvendt. Reserven forventes anvendt ♥.

24. Reserve for ♥

Reserve for ♥ består af modtagne indregnede indtægter øremærket til brug for ♥, der endnu ikke anvendt. Reserven forventes anvendt ♥.

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
25. Andre hensatte forpligtelser		
♥	<u> x</u>	<u> x</u>
	<u> x</u>	<u> x</u>
26. Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	x	x
Feriepengeforpligtelser	x	x
Moms og afgifter	x	x
Andre skyldige omkostninger	<u> x</u>	<u> x</u>
	<u> x</u>	<u> x</u>
27. Forudbetalte betingede tilskud, arv og gaver		
♥	<u> x</u>	<u> x</u>
	<u> x</u>	<u> x</u>
♥ Indsæt uddybende beskrivelse af betingelser.		
28. Periodiserede tilskud til indregnede aktiver		
♥	<u> x</u>	<u> x</u>
	<u> x</u>	<u> x</u>
♥ Indsæt uddybende beskrivelse af periodiserede tilskud.		

Noter

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
29. Pantsætninger o.l.		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme	<u>x</u>	<u>x</u>
30. Kontraktlige forpligtelser		
Kontrakter vedrørende ♥ til levering i ♥ udgør	<u>x</u>	<u>x</u>
31. Leasingforpligtelser		
For årene ♥-♥ er indgået operationelle leasingaftaler vedrørende ♥.		
Årlige leasingydelser	<u>x</u>	<u>x</u>
32. Eventualforpligtelser		
♥	<u>x</u>	<u>x</u>
33. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	x	x
Ændring i tilgodehavender	x	x
Ændring i leverandørgæld mv.	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>
34. Likvider		
Likvide beholdninger	x	x
Værdipapirer med løbetid under 3 måneder	x	x
Kortfristet bankgæld	<u>x</u>	<u>x</u>
	<u>x</u>	<u>x</u>

Noter, hvortil der ikke henvises i årsrapporten

A. Indsamlingsregnskab⁷ vedrørende indsamling af midler til gavn for ♥

Beretning om indsamlingen

Indledning

♥

Indsamlingen er foretaget i overensstemmelse med Indsamlingsloven og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014, og de indsamlede midler er anført på separat bankkonto.

Indsamlingsformål, godkendt hos Indsamlingsnævnet

♥ *Beskrivelse af indsamlingens formål*

Beskrivelse af indsamlingsprojektet

♥ *Beskrivelse af aktiviteten i indsamlingen, hvordan er det gået og er målet nået?*

Indsamlingens område og j.nr.

♥ *Beskrivelse af indsamlingens område?*

Antal indsamlere

♥ *Beskrivelse af antal indsamlere*

Kort over anvendte ruter ved indsamlingen

♥ *Beskrivelse af anvendte ruter*

Organisationen har i 2015 efter ansøgning og godkendelse fra Indsamlingsnævnet (jf. tilladelse nr. ♥) gennemført en indsamling af midler til gavn for ♥.

Resultatet af den gennemførte indsamling er følgende:

	<u>kr.</u>
Indsamlede midler	x
Omkostninger til annoncering	(x)
Omkostninger til administrative formål	(x)
	<u>x</u>
Årets resultat (overskudgrad udgør ♥%)	<u>♥</u>
Der anvendes således:	
♥	<u>♥</u>

⁷ ISOBRO har med Deloitte udarbejdet et koncept for aflæggelse af regnskab for landsdækkende indsamling.

BILAG A: Eksempel på præsentation af resultatopgørelse og -disponering for indsamlingsorganisation, der er erhvervsdrivende fond

	<u>Note</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter [fx nettoomsætning]	1	50	50
Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter [fx prod.omkostninger]	1,2,4,5	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>
Resultat af indtægtskabende aktiviteter [fx bruttofortjeneste]	1	<u>30</u>	<u>30</u>
Administrationsomkostninger o.l. [fx administrationsomkostninger]	1,3,4,5	<u>(20)</u>	<u>(20)</u>
Resultat før finansielle poster		10	10
Finansielle indtægter	6	1	1
Finansielle omkostninger	7	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Årets resultat før formålsbestemte aktiviteter		<u>10</u>	<u>10</u>
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter			
[Formålsbestemt aktivitet 1]	8,4,5	(4)	(2)
[Formålsbestemt aktivitet 2]	9,4,5	(4)	(2)
[Formålsbestemt aktivitet 3]	10,4,5	<u>(4)</u>	<u>(2)</u>
		<u>(12)</u>	<u>(6)</u>
Resultatdisponering			
Ekstraordinære uddelinger i året til formålsbestemte aktiviteter		2	0
Henlagt til uddeling efterfølgende regnskabsår (uddelingsramme)		10	10
Overført til næste år		<u>(2)</u>	<u>0</u>
		<u>10</u>	<u>10</u>

BILAG B: Fastlæggelse af regnskabsmæssig referenceramme

Lovgivningen på regnskabsområdet

Den danske indsamlingsbranche omfatter mange forskellige organisationer, der er organiseret som f.eks. foreninger, erhvervsdrivende eller almenevelgørende fonde, selvejende institutioner m.m.

Forholdene i de erhvervsdrivende og almenevelgørende fonde samt faglige foreninger (dvs. foreninger, der har til opgave at varetage medlemmernes økonomiske interesser for den erhvervsgruppe, som medlemmet hører til) reguleres af lov om erhvervsdrivende fonde henholdsvis lov om fonde og visse foreninger.

De erhvervsdrivende fonde skal anvende årsregnskabslovens bestemmelser ved aflæggelse af årsrapport, mens regnskabsaflæggelsen for de almenevelgørende fonde og foreninger som udgangspunkt ikke er reguleret af lovgivningen. Almenevelgørende fonde skal ifølge §22 i lov om fonde og visse foreninger aflægge regnskab, der skal udarbejdes i overensstemmelse med god regnskabsskik.

Indholdet i begrebet "god regnskabsskik" er ikke nærmere defineret, men må antages at være hvad en "bonus pater familias" inden for regnskabsvæsen til enhver tid anser for at give et retvisende billede af aktiviteterne.

En del af ISOBROs medlemmer er ikke-erhvervsdrivende selvejende institutioner som f.eks. de kirkelige hjælpeorganisationer samt ikke-erhvervsdrivende foreninger, der bl.a. er karakteriseret ved, at;

- de er stiftet for enten at varetage medlemmernes interesser eller fremme et bestemt formål, som enten tilgodeser medlemmerne eller en bred offentlighed
- de har medlemmer, der betaler et kontingent
- ingen af medlemmerne hæfter personligt for foreningens forpligtelser
- ingen af medlemmerne har krav på foreningens formue
- medlemmerne vælger foreningens ledelse

Organisationens formål kan være socialt, kulturelt, politisk eller humanitært. Indtægterne til opfyldelse af formålet fås dels i form af medlemskontingent, arv og gaver, indtægter i form af sponsorstøtte eller egentlig erhvervmæssig aktivitet m.m. En del af aktiviteterne kan også være finansieret helt eller delvis ved offentlige tilskud eller tilskud fra internationale organisationer.

De ikke-erhvervsdrivende selvejende institutioner og foreninger m.m. (herefter organisationer), der foretager indsamling af midler, er ikke i Danmark reguleret lovgivningsmæssigt.

Hovedreglen for organisationerne er, at de ikke er omfattet af årsregnskabsloven eller anden regnskabslovgivning, og som sådan er de heller ikke underlagt bestemmelser for, hvorledes årsrapporten skal aflægges. Regnskabsaflæggelsen styres derfor af organisationens vedtægtsmæssige bestemmelser herom, der dog som oftest er formuleret i meget generelle vendinger, såsom at årsrapporten skal aflægges i overensstemmelse med god regnskabsskik. Organisationer, der har erhvervs-mæssige aktiviteter, er omfattet af bogføringsloven og årsregnskabsloven, jf. nedenfor.

Bogføringsloven og lov om visse erhvervsdrivende virksomheder

Bogføringsloven (BFL) gælder for erhvervsdrivende virksomheder og endvidere for virksomheder, organisationer og sammenslutninger mv., der enten er afgiftspligtige, fuldt eller begrænset skattepligtige eller som betingelse for tildeling af direkte tilskud fra den danske stat eller Den Europæiske Union skal afgive regnskabsmæssige oplysninger. Den bevilgende myndighed kan dog fritage virksomheden fra BFL.

Organisationer, der er erhvervsdrivende, omfattes af BFL og årsregnskabsloven (ÅRL). Organisationer, der ikke er erhvervsdrivende, men som er afgiftspligtige, fuldt eller begrænset skattepligtige eller som betingelse for tildeling af direkte tilskud fra den danske stat eller Den Europæiske Union skal afgive regnskabsmæssige oplysninger, er som udgangspunkt ikke omfattet af ÅRL.

Lov om visse erhvervsdrivende virksomheder (LEV) omfatter virksomheder, der har til formål at fremme virksomhedens deltageres økonomiske interesser gennem erhvervsdrift. Ved virksomheder forstås bl.a. foreninger med begrænset ansvar, som ikke er omfattet af aktieselskabsloven, anpartsselskabsloven eller lov om erhvervsdrivende fonde. En virksomhed anses efter denne lov for at udøve erhvervsdrift, hvis den

- 1) overdrager varer eller immaterielle rettigheder, erlægger tjenesteydelser eller lignende, for hvilke virksomheden normalt modtager vederlag, eller
- 2) udøver virksomhed med salg eller udlejning af fast ejendom eller,
- 3) er aktionær eller anpartshaver med bestemmende indflydelse i et aktie- eller anpartsselskab

Ingen af ISOBROs medlemsorganisationer har os bekendt som formål at fremme deltagerens økonomiske interesser gennem erhvervsdrift.

Organisationerne er erhvervsdrivende, når der overdrages varer eller immaterielle rettigheder, erlægges tjenesteydelser eller lignende, for hvilke der normalt modtages vederlag.

Det fremgår af kommentarerne til ÅRL (side 90), at "det er virksomhedens ydelse af varer mv. mod vederlag, der er særkendet for erhvervsdrift. Tidligere var det antaget, at der til erhvervsdrift krævedes hensigt om at opnå overskud. Det afgørende er nu, at virksomheden driver aktivitet således, at den kan komme i konkurrence med andre". Det anføres videre på side 91, at "medlemsaktiviteter i et politisk parti, i en brancheorganisation eller i en interesseorganisation anses normalt ikke for erhvervsdrift, om end aktiviteter, som ikke udelukkende er "medlemsorienterede" – udgivelse af bøger, tidsskrifter, lovservice mv. – som hovedregel er erhvervsvirksomhed".

De almenvælgørende organisationer, der alene har et socialt, kulturelt, politisk eller humanitært formål anses derfor normalt ikke for erhvervsdrivende eller for at udøve erhvervsaktiviteter. Flere organisationer har ved siden af sin hovedaktivitet en erhvervsmæssig aktivitet med f.eks. udlejning af ejendom, udgivelse af bøger og afholdelse af kurser mod deltagerbetaling. Disse aktiviteter er erhvervsmæssige, og selvom organisationens hovedformål ikke er erhvervsmæssig, medfører både den delvise erhvervsaktivitet samt eventuelt det forhold, at der betales moms og skat, at organisationen omfattes af BFL og dermed af ÅRL. En organisation, der ikke selv udøver direkte erhvervsaktivitet, men som har bestemmende indflydelse over en erhvervsvirksomhed, anses for erhvervsdrivende, f.eks. ved at organisationen ejer et aktieselskab, der driver et forlag.

Erhvervsstyrelsen har i konkrete tilfælde statueret erhvervsdrift i en organisation, selvom den erhvervsmæssige indtægt kun har været godt 10% af de samlede indtægter.

Definitionen af erhvervsdrift i BFL svarer til definitionen i ÅRL. Af kommentarerne til ÅRL fremgår det, at:

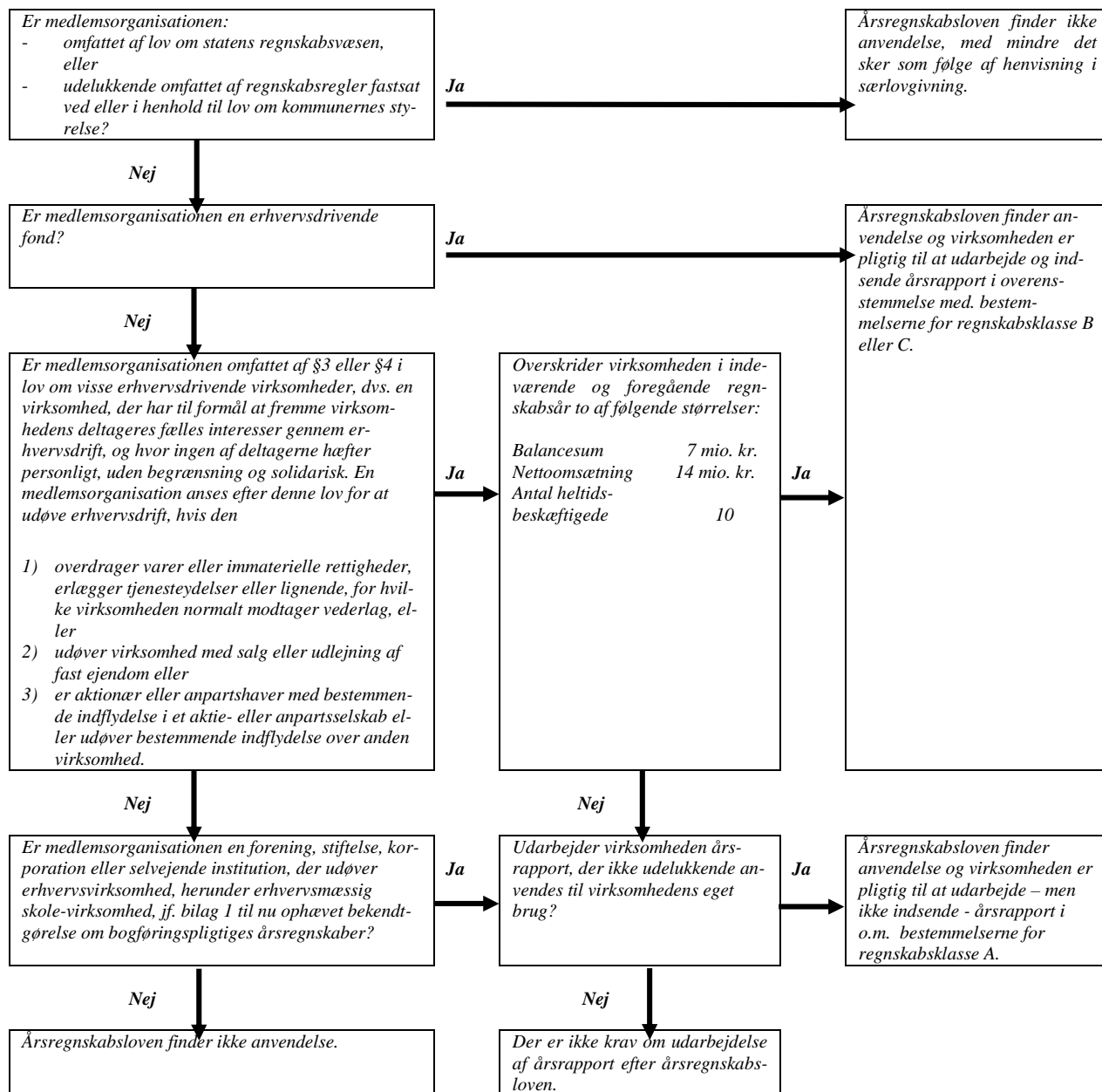
"Det er væsentligt at være opmærksom på forskellen mellem definitionen på erhvervsdrift i LEV og i ÅRL. I LEV forudsættes som en yderligere betingelse, at den erhvervsmæssige aktivitet skal fremme deltagerens økonomiske interesser. Det betyder, at en organisation - f.eks. en interesseorganisation - med betydelig erhvervsmæssig aktivitet altid anses for at være omfattet af ÅRL - som udgangspunkt regnskabsklasse A. Har erhvervsdriften samtidig til formål at varetage medlemmernes kommercielle interesser i form af f.eks. salg af kurser, publikationer, rådgivning mv. til en favorabel pris, og er der tillige begrænset hæftelse, omfattes foreningen af LEV, herunder denne lovs registreringspligt i Erhvervsstyrelsen.

At organisationen omfattes af LEV får samtidig den konsekvens, at organisationen ikke indplaceres i ÅRL's lempelige regnskabsregler i klasse A, men i stedet risikerer at blive omfattet af regnskabsklasse B eller C, hvis størrelsesgrænserne i ÅRL §4, stk. 1, overskrides, og hvis foreningen samtidig har begrænset ansvar. Modsat vil almenvælgørende og ideelle foreninger, fonde, stiftelser og lignende netop ikke have aktiviteter for at fremme deltagerens økonomiske interesser, og uanset en begrænset hæftelse samt størrelse er de ikke omfattet af loven, hvis de ikke har erhvervsmæssig aktivitet. Passiv formueanbringelse i værdipapirer anses i denne sammenhæng ikke for erhvervsdrift. En række af disse foreninger mv. er endog ikke omfattet af BFL.

I foreninger vil der ofte være fastsat et medlemskontingent, eller der kan være tale om gaver fra medlemmerne til foreningen. Yder foreningen ud over eller i sammenhæng med deres egentlige, ikke-erhvervsmæssige formål særlige tjenester eller måske varer eller andet til medlemmerne, kan et kontingent eller jævnlige forekommende gaver få karakter af modydelse, også selvom der ikke foreligger formel eller tidsmæssig sammenhæng eller nøjagtig proportionalitet mellem betalingen og ydelserne. Som eksempel kan nævnes grundejerforeninger, der ud over deres sædvanlige aktiviteter varetager særlige tjenester. Her må forholdet vurderes konkret, også under hensyntagen til, hvor væsentlige beløb og ydelser, der er tale om, og om de hænger sammen med andre aktiviteter. Bagateller skal ikke føre til statuering af erhvervsdrift. Hvor der vederlægges ydelse for ydelse, er der naturligvis ingen tvivl. Ved bedømmelsen må grundsætningen "substans frem for formalitet" i ÅRL § 13, stk. 1, nr. 2, tages i betragtning.

Som eksempel på en forenings ikke-erhvervsmæssige indtægter kan nævnes medlemskontingenter, tilskud og bidrag fra private, entreindtægter ved afholdelse af enkeltstående begivenheder, lotteri og indsamling i nærområdet samt annonce- og reklameindtægter af begrænset omfang. Opererer en forening med - eller ændres dens status til - professionel drift med tilbagevendende aktivitetsudøvelse af erhvervsmæssig karakter, f.eks. udgivelse og salg af bøger og blade, salg af reklame og "merchandise", entréindtægter mv., falder foreningen inden for erhvervsbegrebet med deraf følgende betingede pligt til at aflægge årsrapport som en klasse A-virksomhed eller muligvis som en klasse B-virksomhed, hvis der er begrænset ansvar, og størrelsesgrænserne i § 4 overskrides".

Vi har på baggrund af ovennævnte vist følgende beslutningstræ til afgørelse af, om organisationen er omfattet af ÅRL:



Vi har afslutningsvis i oversigtsform vist lovgivningens bestemmelser for regnskabsaflæggelse, der gælder for erhvervsdrivende fonde, almenvælgørende fonde eller foreninger (incl. organisationer, sammenslutninger m.m.) således:

	Retligt grundlag	Omfattes af BFL	Regnskabsregler
Erhvervsdrivende fonde	Lov om erhvervsdrivende fonde	Ja	ÅRL (klasse B eller C)
Almenvælgørende fonde	Lov om fonde og visse foreninger	Ja (skattepligt)	God regnskabsskik
Foreninger med erhvervmæssig aktivitet, der har til formål at fremme deltagerens økonomiske interesser	LEV	Ja	ÅRL (klasse A, B eller C)
Andre organisationer med erhvervmæssig aktivitet	Vedtægter	Ja	ÅRL (klasse A)
Andre organisationer, der ikke er omfattet af LEV, men som er afgiftspligtige, fuldt eller begrænset skattepligtige i Danmark	Vedtægter	Ja	God regnskabsskik
Andre organisationer, der ikke er omfattet af LEV, men som betingelse for tildeling af direkte tilskud fra den danske stat (som f.eks. tips- og lottomidler) eller Den Europæiske Union skal afgive regnskabsmæssige oplysninger, medmindre den bevilgende myndighed har fritaget foreningen fra BFL.	Vedtægter	Ja	God regnskabsskik
Andre organisationer	Vedtægter	Nej	God regnskabsskik

Indtægtsgrundlaget hos ISOBROs medlemsorganisationer udvikles løbende, og opfindsomheden er stor, når det gælder at finde nye indtægtsmuligheder i fundraisingaktiviteterne som sponsorbidrag, genbrugsbutikker, forlags- og rejsebureauvirksomhed m.m. til gavn for opfyldelse af organisationernes formål. En del af medlemsorganisationerne er således i dag erhvervsdrivende i et eller andet omfang, og flere kan komme til. På den baggrund er det vores opfattelse, at en regnskabsmodel for ISOBROs medlemsorganisationer skal tage sit udgangspunkt i ÅRL både hvad angår anvendt regnskabspraksis som indhold og opstillingsform, dog således at en model tilpasses den konkrete organisations særlige forhold.

Bilag C: Beslutningstræ for indregning af indtægter

