



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning om håndtering af donationer

April 2020

2020

Indhold

1. Indledning	3
2. Generelt for donationer	4
2.1 Donationer under 1 mio. kr.	4
2.2 Donationer over 1 mio. kr.	5
2.3 Periodisering af donationer	5
2.3.1 Igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavender	6
2.3.2 Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	7
3. Donationer på omkostningsbaserede områder	9
3.1 Donationer og finansloven	9
3.2 Neutralisering i forbindelse med afskrivning	9
3.3 Donationer og den langfristede gæld	10
4. Donationer på udgiftsbaserede område	12
4.1 Donationer og finansloven	12
4.2 Neutralisering i forbindelse med afskrivninger	13
4.3 Nulstilling af donation ved afhændelse	13
5. Donationer der anvendes af andre end donationsmodtager	15
6. Donationer og statens kontoplan	16

1. Indledning

”Vejledningen for håndtering af donationer” fra 2018 er en opdateret udgave af ”Vejledningen for håndtering af donationer” fra 2011 og de gældende regler er stadig reglerne med virkning fra regnskabsåret 2011.

Denne vejledning (fra 2020) indeholder mindre rettelser i forbindelse med Økonomistyrelsens navneskift, og er ellers ikke forskellig fra vejledningen fra 2018.

I vejledningen er der lagt vægt på en gennemgang og præcisering af regler for henholdsvis det omkostnings- og det udgiftsbaserede område, hvilket har betydet at den indeholder separate afsnit for de to områder.

Det understreges, at det forsat er frivilligt, om man ønsker at anvende adgangen til at indtægtsføre mindre donationer under 1 mio. kr. direkte i driften eller at optage dem på balancen efter reglerne for donationer over 1 mio. kr.

2. Generelt for donationer

Følgende afsnit omhandler hvordan tilgang af donationer behandles både på det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede område.

2.1 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 under forudsætning af at donationen er indbetalt til institutionens bankkonto.

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 21.10		SKB FF7 Indbetalingskonto 63.44
	100.000		100.000
Resultatopgørelse		Balance	
	Køb af IT-tjenesteydelser 22.65		SKB FF7 Udbetalingskonto 63.46
	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, som skal aktiveres i henhold til gældende retningslinjer, jf. ØAV <https://oes.dk/oeko-nomi/oeav/regnskabsregler/aktiver/>

Også i dette tilfælde kan donationen indtægtsføres direkte i driften på konto 21.10 Indtægter. I denne situation er der adgang til at foretage straksafskrivning af anlægget, da anlægsværdien ikke skal finansieres ved optagelse af FF4-gæld.

Alternativt følges modellen beskrevet under pkt. 2.2. Donationer over 1 mio. kr.

2.2 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 posteres 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.

Man kan modtage donationer enten i form af likviditet til erhvervelse eller i form af et aktiv til en nærmere fastsat værdi, der bogføres direkte som tilgang til anlægsaktiver med modpost på donationskontoen.

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

Konteringseksempel – Kontering af et doneret aktiv på 2.000.000kr.			
Resultatopgørelse		Balance	
Donationer - anlæg		IT-udstyr – Anskaffelse	
87.30		51.72	
	2.000.000	2.000.000	

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

2.3 Periodisering af donationer

Det kan forekomme, at donationer indledningsvist modtages som likvider, der er øremærket til opførelse af immaterielle eller materielle anlæg, eller der modtages tilsagn om finansiering af anlægsaktiver hvor likviditet modtages på et senere tidspunkt.

Som udgangspunkt skal registrering af donationer altid ske i takt med, at donerede anlæg aktiveres, uanset på hvilket tidspunkt likviditeten modtages.

Til brug for dette benyttes henholdsvis regnskabskonto 93.41 "Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser" og 61.40 "Igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavender".

Det skal bemærkes, at negative saldi på ovennævnte konti skal reklassificeres i forbindelse med årsafslutningen.

2.3.1 Igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavender

Det kan forekomme, at der anskaffes anlæg, hvor de donerede midler endnu ikke er modtaget, men der alene foreligger et tilsagn om donation vil blive betalt på et senere tidspunkt.

I de tilfælde debiteres regnskabskonto 5x.x2, ved opførelse af anlægsaktivet og institutionens bankkonto/kreditor krediteres. Samtidig foretages der en synonymbogføring på konto 87.30 i kredit, mens regnskabskonto 61.40 "Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiv" debiteres svarende til beløb, som der er aktiveret med på regnskabskonto 5x.x2.

Konteringseksempel – Kontering af anlægsanskaffelse mod tilsagn om donation på 500.000 kr. der anvendes til køb af IT-tjenesteydelser			
Balance			
Anlægsaktiv 5x.x2		SKB FF7 Udbetalingskonto 63.46	
500.000		500.000	
Synonymbogføring på balancen			
Igangværende arbejder for fremmed regning, tilgodehavende 61.40		Donation 87.30	
500.000		100.000	

Når donationen modtages, debiteres institutionens bankkonto, mens regnskabskonto 61.40 "Igangværende arbejder for fremmed regning, aktiv" krediteres.

Hermed sikres, at de donerede anlæg, der er registreret under standardkonto 50 og 51 altid modsvares af en tilhørende kreditsaldo på donationskontoen under standardkonto 87.

2.3.2 Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser

Det kan ligeledes forekomme, at donationen indledningsvist modtages som likvider, der er øremærket til anskaffelse af et immaterielt eller materielt anlæg.

I de tilfælde registreres de modtagne likvider ved at debitere den likvide konto, mens regnskabskonto 93.41 "Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser" krediteres.

Når der foretages "anskaffelse" af anlægsaktivet debiteres regnskabskonto 5x.x2 med modkonto på den likvide konto/kreditorkonto. Samtidig foretages der en synonymbogføring på konto 87.30 i kredit, mens regnskabskonto 93.41 "Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelse" debiteres svarende til beløb, som der er aktiveret med på regnskabskonto 5x.x2.

Konteringseksempel – Kontering af modtagelse af donation til senere opførelse af anlægsaktiv på 300.000 kr.			
Balance			
Igangværende arbejder fremmed regning 93.41		SKB FF7 indbetalingskonto 63.44	
2.000.000		2.000.000	

Konteringseksempel – Køb af anlægsaktiv finansieret af donerede midler			
Balance			
Anskaffelse af anlægsaktiv 5x.x2		SKB FF7 Udbetalingskonto 63.46	
200.000		200.000	

Konteringseksempel – Synonymbogføring af donation svarende til anlægsanskaffelse			
Balance			
Donationer – anlæg 87.30		Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelse 93.41	
<hr/>		<hr/>	
	200.000	200.000	
<hr/>		<hr/>	

Hermed sikres, at de donerede anlæg, der er registreret under standardkonto 50 og 51 altid modsvares af en tilhørende creditsaldo på donationskontoen under standardkonto 87.

3. Donationer på omkostningsbaserede områder

3.1 Donationer og finansloven

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

9. Finansieringsoversigt

Mio. kr.	R 2015	R 2016	B 2017	F 2018	BO1 2019	BO2 2020	BO3 2021
Reguleret egenkapital	-	-	3,6	-	-	-	-
Overført overskud	-	-	18,2	-	-	-	-
Egenkapital i alt	-	-	21,8	-	-	-	-
Langfristet gæld primo	13,2	18,5	9,7	24,0	24,7	22,9	21,2
+ anskaffelser	6,7	0,0	2,0	1,0	3,5	3,5	1,0
+ igangværende udviklingsprojekter	-2,5	2,5	1,5	6,2	-	-	-
- afhændelse af aktiver	3,0	-	-	1,8	-	-	-
- afskrivninger	3,0	5,1	3,9	4,7	5,3	5,2	5,0
Samlet gæld ultimo	11,4	15,8	9,3	24,7	22,9	21,2	17,2
Donationer	-	-	-	2,3	1,8	1,3	0,8
Låneramme	-	-	25,0	37,0	61,0	57,0	25,0
Udnyttelsesgrad (i pct.)	-	-	37,2	66,8	37,5	37,2	68,8

Selve finansieringsoversigten på finanslov udarbejdes via Statens Budgetsystem, og i den udstrækning man har donerede aktiver og benytter standardkonto 87 til budgettering, fremgår donationer i finansieringsoversigten.

3.2 Neutralisering i forbindelse med afskrivning

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

Neutraliseringen foretages på regnskabskonto 20.10 "Neutralisering af donationsafskrivninger", mens selve donationen nedskrives på regnskabskonto 87.44 "Donationer afskrivninger/tilbageførelser".

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

Konteringsseksempel – Afskrivning på 200.000 kr. på et aktiv, der er finansieret af donerede midler			
Resultatopgørelse		Balance	
Afskrivninger 20.30		IT-udstyr – Afskrivninger 51.75	
<hr/>		<hr/>	
200.000			200.000
<hr/>			<hr/>
Resultatopgørelse		Balance	
Neutralisering af donationsafskrivninger 20.10		Donationer afskrivninger/tilbageførsler 87.44	
<hr/>		<hr/>	
	200.000	200.000	
	<hr/>	<hr/>	

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, der er finansieret af donationer.

3.3 Donationer og den langfristede gæld

Donerede aktiver ikke er lånefinansierede. Derfor skal der ved afstemning mellem størrelsen af anlægsaktiverne og den langfristede gæld også tages højde for donationsforpligtelsen.

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 (helt eller delvist).

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

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

4. Donationer på udgiftsbaserede område

Følgende afsnit omhandler hvordan donationer behandles på det udgiftsbaserede område.

4.1 Donationer og finansloven

Det skal sikres at der optages bevilling til modtagelse af donationer på de årlige finanslove. Det vil typisk være under anlægsbevillinger, en sådan skal fremgå af budgetspecifikationen.

Budgetspecifikation:

Mio. kr.	2014	2015	2016	F	2018	2019	2020
Udgiftsbevilling	49,6	53,2	10,0	-	-	-	-
Indtægtsbevilling	48,6	59,0	10,0	-	-	-	-
10. Kvæsthusprojektet, anlæg af plads							
Udgift	49,6	53,2	10,0	-	-	-	-
22. Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	-	-	-	-	-
51. Anlægsaktiver (anskaffelser)	49,6	53,2	10,0	-	-	-	-
Indtægt	48,6	59,0	10,0	-	-	-	-
52. Afhændelse af anlægsaktiver udenfor omkostningsreform	-	20,0	-	-	-	-	-
87. Donationer	48,6	39,0	10,0	-	-	-	-

Donationer modtaget under udgiftsbaserede bevillinger vil have indtægtsvirkning, dvs. påvirke DAU-saldoen på modtagelsestidspunktet. Samtidig vil bogføringen af donationerne bevirke at de bliver opført som en gæld i institutionens balance.

Tilsvarende gælder for erhvervelse af anlæg at disse bogføres til anskaffelsværdien, som har udgiftseffekt i anskaffelsesåret. Samtidig opføres værdien i institutionens balance.

Anskaffelse

Konteringseksempel – Kontering af et doneret aktiv på 5.000.000 kr.			
Balance		Balance	
Donationer – Anlæg		Infrastruktur	
87.30		51.42	
<hr/>		<hr/>	
5.000.000		5.000.000	
<hr/>		<hr/>	

4.2 Neutralisering i forbindelse med afskrivninger

I den udstrækning der foretages afskrivninger på aktiver erhvervet under en udgiftsbevilling foretages de som følger:

Konteringseksempel – Afskrivning på 500.000 kr. på et aktiv, der er erhvervet for udgiftsbaserede midler og som er finansieret af donerede midler			
Balance		Balance	
Afskrivninger 74.21		Infrastruktur 51.45	
500.000			500.000
Balance		Balance	
Årets afskrivning udgiftsbaserede bevillinger 74.21		Donationer afskrivninger/tilbageførsler 87.44	
	500.000	500.000	

Formålet med at benytte konto 74.21 Årets afskrivninger - udgiftsbaseret bevilling til neutralisering af afskrivninger er, at afskrivninger på udgiftsbevillinger ikke foretages over driften, men over balancen.

I ovenstående eksempel er vist årets afskrivning på infrastruktur under en udgiftsbaseret bevilling.

Eksemplet viser tillige hvorledes afskrivningen neutraliserer egenkapitalvirkningen med modpost på konto 87.44 Donationer afskrivning/tilbageførsel

4.3 Nulstilling af donation ved afhændelse

I det omfang der er modtaget donation til erhvervelse af et anlægsaktiv helt eller delvist, og som ikke afskrives, vil donationen bestå indtil aktivet sælges.

Ved salg af anlægsaktiver på udgiftsbaserede områder skal salgsindtægten optages på en særlig indtægtskonto under standardkonto 52 Afhændelse af anlægsaktiver, med henvisning til beskrivelsen i statens kontoplan. Anlægget sælges via anlægsmodulet til bogført værdi via 51.44.

I forbindelse med salget får staten en reel indtægt svarende til salgsindtægten (52.94), som indgår i DAU, jf. nedenfor:

Konteringseksempel – salg af et doneret anlægsaktiv og tilbageførsel af donationen	
Balance	Balance
Statsindtægt 52.94	Modkonto salgsværdi 52.97
<hr/> 5.000.000 <hr/>	<hr/> 5.000.000 <hr/>
Balance	Balance
Forskel mellem salgsværdi og gevinst/tab (anlægsaktiver) - udgiftsbaseret bevilling 74.26	Tilbageførsel af afskrivninger på donationer 87.44
<hr/> 5.000.000 <hr/>	<hr/> 5.000.000 <hr/>

Ved afhændelse af et doneret anlægsaktiv, skal den tilhørende donationssaldo på balancekonto 87.30 nedskrives via 87.44.

Årsagen til at konto 74.26 benyttes som modpost til nedskrivning af donation på konto 87.44, er at anlægget/donationen netto på anskaffelsestidspunktet ikke har påvirket DAU. Der optræder ikke automatisk en gevinst ved salget af anlægget, da det er finansieret ved en donation.

5. Donationer der anvendes af andre end donationsmodtager

Bygningsstyrelsen (BYGST) 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 (BYGST) 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 Bygningsstyrelsen udsteder et simpelt gældsbrev 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.

6. Donationer og statens kontoplan

I statens kontoplan 2011 skal følgende konti anvendes i relation til donationer over 1 mio.kr. og kan anvendes for donationer under 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 Økonomistyrelsen.

oes.dk