

Anvisningar till Svensk Insamlingskontrolls budgetblankett

1.1 Introduktion

En budget är en prognos över framtida planerade ekonomiska händelser. Eftersom budgeten är ett viktigt verktyg i arbetet att styra en organisations ekonomi kräver Svensk Insamlingskontroll att varje organisation som ansöker om 90-konto, eller på annan begäran ska upprätta och inge en budget till Svensk Insamlingskontroll på särskild blankett. Budgeten ska upprättas för en period av minst ett år framåt i tiden även om den då sträcker sig över delar av flera verksamhetsår. Ange alltid för vilket år/period som budgeten omfattar. Det är också möjligt att fylla i värden för en annan period som jämförelse.

Denna anvisning är ett stöd för att fylla i budgetblanketten som finns att hämta under fliken ansökan/blanketter på hemsidan www.insamlingskontroll.se. Blanketten får inte förändras, inga nya rader får läggas till och beräkningsformler får inte ändras. Glöm inte att fylla i organisationens namn och organisationsnr på blanketten. *OBS alla belopp ska anges i tkr*, varför de måste avrundas. Det är originalblanketten med underskrifter och namnförtydligande som ska skickas in till Svensk Insamlingskontroll.

1.2 Koncernredovisning

Om organisationen är ett *moderföretag* enligt årsredovisningslagen ska budgeten även omfatta alla dotterföretag. Med dotterföretag avses endast dotterföretag enligt årsredovisningslagens¹ definition. Om koncernredovisning upprättas är det hela koncernens siffror som ska redovisas i budgetblanketten till Svensk Insamlingskontroll. Skälet till detta är att Svensk Insamlingskontroll granskar hela verksamheten (9 § i Svensk Insamlingskontrolls föreskrifter för 90-konto, i fortsättningen benämnd föreskrifter).

1.3 Svensk Insamlingskontrolls budgetblankett för resultaträkning

Alla intäkter och kostnader ska i princip bruttoredovisas över resultaträkningen (undantag finns under raden B130). **Volontärinsatser** eller tjänster utförda **pro-bono** får **ej** tas upp till något värde. Försäljning av varor och tjänster samt annan näringsverksamhet ska därför i princip bruttoredovisas på blanketten.

Med hjälp av blanketten kan också Svensk Insamlingskontroll analysera organisationen och beräkna de individuella nyckeltalen (*se avsnitt 3.1*).

2.1 Verksamhetsintäkter från allmänheten (privatpersoner)

B010 Penninginsamlingar m.m.

Gåvor och bidrag från privatpersoner avser intäkter av såväl insamling via 90-konto som andra slag av offentliga insamlingsaktiviteter från allmänheten som KI bedriver, t.ex. i form av bössinsamling, SMS och eller via Swish.

Även andra gåvor från allmänheten, t.ex. donationer genom gåvobrev eller testamente, räknas hit. Även medlemsintäkter från allmänheten ska redovisas här. *Medlemsintäkter från andra än allmänheten ska i stället redovisas under rad B130, Övriga verksamhetsintäkter.*

I redovisningen till Svensk Insamlingskontroll ska alla gåvor som beräknas komma in under perioden bruttoredovisas.

¹ 7 kap. 3 §

Om Er organisation har för avsikt att samla in begagnade kläder eller andra varor som glasögon, möbler m.m. eller gratis mat, som ska delas ut till destinatärer eller ska säljas, ska således dessa beräknade insamlingar bruttoredo visas här. Det gäller även om bokföringsskyldighet inte föreligger eftersom värdet av insamlade varor har betydelse för att organisationens nyckeltal ska bli riktiga.

Begagnade kläder värderas till högst 25 kr/kg och övriga varor till ett försiktigt beräknat marknadsvärde. Om organisationen beräknar erhålla bidrag från Radiohjälpen, Postkodlotteriet eller någon annan organisation som samlat in medel, ska sådana bidrag redovisas under raden B090.

Enligt föreskrifterna² gäller att samtliga beräknade intäkter och kostnader vid all insamling som sker med anlitan de av professionella externa företag (t.ex. telemarketing, ”Face to face insamling”) ska redovisas brutto. Det belopp som företaget beräknas samla in från givare ska redovisas här. Alla beräknade kostnader för insamlingen, således även det anlitan de företagets beräknade kostnader, redovisas under raden B230. *Observera att gällande avtal efter undertecknandet ska översändas till Svensk Insamlingskontroll för kännedom.*

Beräknas försäljning, insamling eller annan administration ske med hjälp av någon privatperson ska samtliga beräknade intäkter och kostnader redovisas brutto över resultaträkning³. Detta gäller även om de inte avses ingå i kassaflödet. Beräknade intäkter redovisas här och beräknade kostnader under raden B230.

B040 Försäljning av varor och tjänster

Här ska endast redovisas försäljning till allmänheten av varor och tjänster, som har ett kommersiellt värde för mottagaren, oavsett om varan är inköpt eller insamlad. Med kommersiellt värde menas att motsvarande varor eller tjänster finns till försäljning i den öppna handeln för motsvarande pris. För att det ska anses röra sig om en försäljning och inte en insamling krävs också att mottagaren uppfattar transaktionen på detta sätt.

Försäljning kan gälla handarbeten, böcker, tidningar och dylikt men också avse anordnande av t.ex. idrottsarrangemang och konserter. Här redovisas också beräknad försäljning av insamlade begagnade kläder i egen butik eller anordnande av loppmarknader, basarer, kiosker eller kaféer och julmarknader. Hit hör också planerade lotterier och bingoverksamhet om den är tillståndspliktig samt planerad distribution av lotter om den är av viss omfattning⁴.

Telefonförsäljning av organisationen i egen regi eller med anlitan de av professionella företag av kort (vy- eller konstkort), pennor, nyckelringar och liknande varor av mindre värde räknas inte som försäljning utan ska redovisas under raden B050. Detta gäller även om det bokföringsmässigt anses röra sig om näringsverksamhet. Om försäljning av organisationens varor avses ske i egen butik eller ute i handeln räknas det däremot som försäljning. Försäljning av varor med endast symboliskt värde, som t.ex. brevmärken och pins, ska alltid redovisas under raden B050.

² 11 §

³ 11 § med kommentarer

⁴ Se BFN skrift Ideella föreningar och bokföringsskyldigheten bilaga 1 Exempelsamling

Enligt föreskrifterna⁵ gäller även att samtliga intäkter och kostnader ska redovisas brutto om avsikten är att försäljningen ska ske med anlitan­de av professionella externa företag (t.ex. telemarketing). Har organisationen för avsikt att avtala eller har avtal med något företag om försäljning av varor, varvid en del av intäkterna ska tillfalla organisationen, ska hela den beräknade försäljningssumman redovisas här.

Vid *försäljning* av kläder, som organisationen själv har för avsikt att samla in, gäller inte värdet 25 kr/kg utan här ska anges det pris som varan avses säljas för, dvs. beräknade försäljningsintäkter. Eventuella beräknade kostnader redovisas på rad B210.

I den mån försäljningen eller tjänsterna utgör en del av ändamålet, ska kostnaden redovisas som en ändamålskostnad under raden R200.

B050 Insamling med gåvobevis

Som insamling med gåvobevis betraktas sådana fall då någon betalar för en vara med ett endast symboliskt värde, t.ex. pins, rosa band, nål och brevmärken, dekal­er eller vykort. Varans värde är i förhållande till ersättningen ringa och betraktas endast som ett slags kvitto eller gåvobevis. Om en vara eller tjänst beräknas säljas till ett pris som överskrider marknadsvärdet med mer än 40 %, betraktas det inte heller som en försäljning utan som en insamling med gåvobevis, som också ska redovisas under denna punkt. Enstaka icke tillståndspliktiga lotterier, som avses anordnas bland medlemmar under t.ex. ett föreningsmöte, ska likaså redovisas här.

Om givaren kan uppfatta att transaktionen i fråga är en gåva till organisationen och inte ett köp av en vara med kommersiellt värde, ska det alltid betraktas som en insamling med gåvobevis. Beräknade intäkter från telefonförsäljning, bedriven av organisationen i egen regi eller med anlitan­de av professionella försäljnings företag, av kort (t.ex. vy- eller konst­kort) pennor, nyckelringar och liknande varor av mindre värde ska alltid redovisas under raden B050, även om tillhandahållande av dessa varor i andra sammanhang, t.ex. i en affär, kan uppfattas som försäljning. Samtliga intäkter och kostnader ska bruttore­do­visas. Beräknade kostnader redovisas under raden B220.

2.2 Verksamhetsintäkter från övriga

B080 Gåvor och Bidrag från myndigheter

Under raden B080 ska alla bidrag från regeringen, statliga myndigheter (som SIDA), kommuner och landsting redovisas, liksom bidrag från EU. Om organisationen har lönebidrag för en anställd, ska det beräknade bidraget redovisas under denna punkt. Lönebidrag ska således inte nettore­do­visas där lönekostnader redovisas. Här ska även redovisas tillhandahållande av upphandlade tjänster åt en kommun eller ett landsting, som organisationen erhållit eller beräknas erhålla i konkurrens med andra företag. Om tjänsten som upphandlats faller inom organisationens ändamål tas beräknade kostnader upp som en ändamålskostnad under raden B200. Beräknade kostnader för att erhålla bidrag från myndighet redovisas under raden B270.

B090 Gåvor och Bidrag från organisationer

Under raden B090 ska redovisas bidrag från andra ideella föreningar och stiftelser, om det inte är fråga om att organisationen beräknas köpa en vara eller en tjänst.

Här ska också redovisas beräknade bidrag från allmänna arvsfonden och Radiohjälpen, Postkodlotteriet eller andra 90-konto­innehavare.

⁵ 11 §

Om organisationen beräknas delta i insamlingar tillsammans med Radiohjälpen, redovisas insamlade medel däremot under raden B010 penninginsamlingar.

Beräknade kostnader för att erhålla bidrag från organisation redovisas under raden B270.

Beräknas försäljning, insamling eller annan administration ske med hjälp av en organisation ska samtliga beräknade intäkter och kostnader redovisas brutto över resultaträkning⁶. Detta gäller även om de inte avses ingå i kassaflödet. Beräknade intäkter redovisas här och beräknade kostnader under raden B270.

B095 Gåvor och Bidrag från företag

Under B095 ska alla beräknade bidrag, gåvor och sponsring intäkter från kommersiella företag redovisas, kostnader för att erhålla sponsorbidrag eller insamling bland företag redovisas under raden B270.

Beräknas försäljning, insamling eller annan administration ske med hjälp av ett företag ska samtliga beräknade intäkter och kostnader redovisas brutto över resultaträkning⁷. Detta gäller även om de inte avses ingå i kassaflödet. Beräknade intäkter redovisas här och beräknade kostnader under raden B270.

B130 Övriga verksamhetsintäkter

Övriga intäkter, som inte kan härledas till övriga poster, exempelvis medlemsavgifter från andra organisationer ska redovisas under raden B130. Beräknat överskott respektive underskott från fastighetsförvaltning eller annan affärsverksamhet som inte riktar sig mot allmänheten och som inte heller har någon koppling till ändamålet, t.ex. uthyrning av lokaler eller bostäder, nettoredovisas här. Vid beräknad förlust skrivs ett minustecken framför beloppet i blanketten. Om fastighetsförvaltningen eller affärsverksamheten har samband med ändamålet, t.ex. att hyra ut billiga bostäder åt behövande eller att driva sjukhus, ska beräknade intäkterna i verksamheten däremot bruttoredovisas här och beräknade kostnader tas upp till den del de berör ändamålet under raden B200.

Övriga kostnader tas upp där de hör hemma. Om en fastighet endast delvis beräknas hyras ut och i övrigt avses användas för ändamålet eller användas för insamling och administration, ska beräknade kostnader fördelas i proportion till hur stor del av lokalerna som hyrs ut eller avses hyras ut respektive avses användas för ändamålet respektive arbetet med insamling och administration. Endast den del som beräknas löpa på uthyrningsverksamheten får nettoredovisas.

Om mer än 5 % av de totala intäkterna beräknas utgöra övriga verksamhetsintäkter ska en förklaring till detta ges i en not. Alla finansiella intäkter/kostnader ska redovisas i de poster som framgår av avsnitt 2.6.

2.3 Ändamålskostnader (utbetalning till ändamålet)

B200 Ändamålskostnader

Med ändamålskostnader avses sådana beräknade kostnader som har direkt samband med uppfyllandet av KIs ändamål enligt dess stadgar eller föreskrifter. Dessa kostnader inkluderar löner och sociala avgifter, forskningsanslag och utrustning som behövs för ändamålet. Hit hör även kostnader för lokaler om den verksamhet som utgör ändamålet bedrivs där, t.ex. boende för behövande eller rehabiliteringslokaler.

⁶ 11 § med kommentarer

⁷ 11 § med kommentarer

Till ändamålskostnader räknas även kostnader för opinionsbildande verksamhet för det fall opinionsbildning och upplysningsverksamhet ryms inom organisationens ändamål. Under sådant förhållande är framställandet av informationsmaterial, t.ex. böcker, tidningar och broschyrer, en ändamålskostnad.

Till ändamålskostnader hör också kostnader för ett representationskontor, som etablerats i ett land enbart på grund av att insamlingsorganisationen har ett eller flera biståndsprojekt i detta land. Ett annat exempel är kostnader för den hantering som beviljande av forskningsanslag eller andra bidrag ger upphov till.

Om lokalerna används eller beräknas användas både för att uppfylla ändamålet och för organisationens administration eller insamlingsverksamhet, ska beräknade kostnader fördelas i proportion till hur stor del av lokalerna som beräknas användas för ändamålet respektive arbetet med insamling och administration. Detsamma gäller beträffande beräknade kostnader för anställd personal och andra gemensamma beräknade kostnader. Beräknat lönebidrag ska inte nettoredovisas där beräknade lönekostnader redovisas utan redovisas under raden B080.

Om organisationen får eller beräknar att få begagnade kläder, mat, möbler etc., som ska delas ut till destinatärerna, ska till Svensk Insamlingskontroll redovisas det beräknade värdet av insamlingen under raden B010 samt det beräknade värdet av det som delats ut som en ändamålskostnad. Detta gäller även om gåvorna har ett marknadsvärde som är svårbestämt och kan antas vara lågt samt organisationen därför inte är skyldig att bokföra gåvan enligt bokföringslagen⁸. Skälet till detta är att organisationens nyckeltal annars blir missvisande.

En beslutad men inte verkställd utbetalning till ändamålet ska i princip redovisas först när utbetalningen skett. Det innebär i princip att för att få ta upp en beräknad ändamålskostnad här måste organisationen ha för avsikt att betala ut den under perioden.

2.4 Insamlingskostnader (allmänheten)

B210 Direkta kostnader vid försäljning av varor/tjänster

Här redovisas direkta kostnader vid försäljning av varor och tjänster som upptagits under raden B040 som inte avser ändamålet. Samtliga beräknade intäkter och kostnader måste bruttoredovisas.

Har organisationen avtalat eller har för avsikt att med något företag om att detta säljer varor, varvid en del av intäkterna ska tillfalla organisationen, ska hela den beräknade försäljningssumman redovisas under raden B040 och beräknade kostnader här. Vid uträkning av nyckeltalen (se under avsnitt 3.1) får däremot dessa beräknade kostnader dras av. Om ett företag ska ombesörja försäljning för organisationens räkning ska uppgifter om företaget lämnas i en not.

Med direkta kostnader vid försäljning av varor avses beräknade kostnader för inköp av varan, lagerhållning, distribution (frakt, porto), provision och personal (för hantering av inköp, distribution och fakturering). Om lokal eller personal ska användas även för administration, verksamhet med anknytning till ändamålet och andra typer av insamlingar, fördelas kostnaderna i proportion till hur stor del som ska användas för försäljningen respektive utförandet av tjänsten. Detsamma gäller beträffande andra gemensamma kostnader.

⁸ 5 kap. 1 §

B220 Direkta kostnader vid insamling med gåvobevis

Här redovisas direkta beräknade kostnader för insamling med gåvobevis som upptagits under raden B050. Enligt föreskrifterna⁹ gäller även, som tidigare nämnts, att samtliga intäkter och kostnader ska redovisas brutto vid all insamling som sker med anlitanande av professionella externa företag (t.ex. telemarketing). Har organisationen avtalat eller har för avsikt att avtala med något företag om att detta säljer varor av mindre värde, varvid en del av intäkterna ska tillfalla organisationen, och samtliga beräknade intäkter ska redovisas under raden B050 (se under den rubriken), ska beräknade kostnader redovisas här.

Med direkta kostnader vid insamling med gåvobevis avses beräknade kostnader för inköp av varan, lagerhållning, distribution (frakt, porto), provision och personal (för hantering av inköp, distribution och fakturering). Om lokal eller personal används eller avses användas även för administration, verksamhet med anknytning till ändamålet och andra typer av insamlingar fördelas beräknade kostnader i proportion till hur stor del som används för insamling med gåvobevis.

B230 Övriga insamlingskostnader (allmänheten)

Under raden B230 redovisas beräknade kostnader för insamlingar bland allmänheten, t.ex. insamlingsbössor, annonser, reklamkampanjer och övrig information som uppmanar till bidrag, lönekostnader för personal som ska arbeta med insamlingskampanjer inklusive därtill hörande administration, tackbrev och givarregister. Även beräknade kostnader för förstärkande av varumärke, profilering och positionering utgör insamlingskostnader och ska redovisas här.

Om lokal eller personal ska användas även för administration, verksamhet med anknytning till ändamålet, försäljning och insamling med gåvobevis fördelas beräknade kostnader i proportion till hur stor del som avses används i övrigt för insamling.

2.5 Administrationskostnader

B270 Administrationskostnader

Under raden B270 redovisas beräknade administrationskostnader. Administrationskostnader är sådana kostnader som är nödvändiga för att administrera själva insamlings-organisationen. Ett visst mått av allmän administration krävs för att säkerställa en god kvalitet på organisationens kontroll och rapportering, såväl externt som internt. Hit räknas således beräknade kostnader för redovisning, revision, medlemsvärkning, medlemsregister, styrelsearvode, styrelsesammanträden, årsmöten, hyra och löner för administrativ personal, avgift till Svensk Insamlingskontroll m.m.

Om styrelseledamöter beräknas få ersättning utöver styrelsearvodet för sitt arbete för organisationen gäller att det ska ha beslutats särskilt om hur stor del av beloppet som avser lön och vad lönen avser för att någon del av den beräknade ersättningen ska få tas upp under någon annan rad än under raden B270. Beräknade kostnader för arbetet med att få bidrag från myndigheter, organisationer och företag redovisas här.

Om lokal eller personal används eller ska användas även för verksamhet med anknytning till ändamålet, försäljning och insamling, fördelas de beräknade kostnaderna i proportion till hur stor del som ska användas för administration. Detsamma gäller övriga gemensamma beräknade kostnader. Om en kostnad varken hänför sig till ändamål eller insamling ska den anses utgöra administrationskostnad.

⁹ 11 §

2.6 Resultat från finansiella investeringar

B280 Ränteintäkter, aktieutdelning etc.

Under raden B280 ska beräknad löpande avkastning som räntor och utdelningar på värdepapper redovisas.

B285 Kapitalvinst, återföring av tidigare nedskrivna värdepapper

Under raden B285 ska beräknade kapitalvinster vid försäljning av värdepapper samt beräknad återföring av tidigare nedskrivningar på värdepapper redovisas. Här ska även redovisas orealiserade kursvinster t.ex. på ett bankkonto i utländsk valuta. Beräknad kursvinst som kan kopplas till verksamheten ska däremot redovisas där den hör hemma.

B290 Räntekostnader och liknande finansiella resultatposter

Normalt ska en insamlingsorganisation inte låna upp medel. I vissa fall kan dock en viss upplåning i kommersiell verksamhet vara godtagbar. Under raden B290 redovisas beräknade räntekostnader för lån samt beräknade kostnader som har samband med den finansiella förvaltningen, t.ex. depåavgift.

B292 Kapitalförlust, nedskrivning av värdepapper

Under raden B292 ska beräknade kapitalförluster vid försäljning av värdepapper samt nedskrivningar på värdepapper redovisas. Här ska även redovisas beräknade orealiserade kursförluster, t.ex. på ett bankkonto i utländsk valuta. Beräknad kursförlust som kan kopplas till verksamheten ska däremot redovisas där den hör hemma.

3.1 Nyckeltal

Med utgångspunkt från budgetblanketten beräknas också några nyckeltal ut som ska förklaras av organisationen när dessa avviker från våra nyckeltalskrav. Om organisationen beräknas ha högre insamlings- och administrativa kostnader i förhållande till de totala intäkterna än 25 % eller lägre utbetalning till ändamålet i förhållande till de totala intäkterna än 75 % ska en förklaring till detta lämnas i noter som ska biläggas till blanketten. Finns det övriga kommentarer till budgeten för att underlätta förståelsen så ska det också ske i not med bilaga till blanketten.

- Hur stor del av de beräknade totala intäkterna – i procent – som organisationen beräknar använda för täckande av beräknade insamlings- och administrationskostnader räknas ut enligt följande. *Här summeras B220 + B230 + B270. Summan divideras sedan med de beräknade totala intäkterna. De totala intäkterna beräknas genom att B150 adderas med B280 och minskas med B210 och B290 och multipliceras med 100.*
- Hur stor del de beräknade insamlingskostnaderna är i procent förhållande till intäkter från allmänheten räknas ut enligt följande. *Här summeras B220 + B230. Summan divideras med B100 - B210 och multipliceras med 100.*
- Hur stor del av de totala intäkterna som organisationen har för avsikt att använda för ändamålet beräknas enligt följande. *Ändamålskostnaden, B200 divideras med de totala intäkterna och multipliceras med 100 och då beräknas den budgeterade procentsatsen för ändamålsuppfyllelsen fram.*