

Anvisningar till Svensk Insamlingskontrolls budgetblankett

1.1 Introduktion

En budget är en prognos över framtida planerade ekonomiska händelser och är ett viktigt verktyg i arbetet att styra en organisations ekonomi. Svensk Insamlingskontroll kräver därför att varje organisation som ansöker om 90-konto, eller på annan begäran ska upprätta och inge en budget till oss på särskild blankett som finns att hämta på vår hemsida. 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 i blankett, att fylla i värden för en ytterligare budgetperiod eller uppgifter för en annan period så som verkligt utfall som jämförelse.

Blankettens beräkningsformler får inte förändras och inga rader får tas bort eller läggas till. Glöm inte att fylla i organisationens namn och organisationsnr, *alla belopp ska anges i tkr*, varför de kan behövas 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. 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 Svensk Insamlingskontroll beräkna och analysera de individuella nyckeltalen (*se avsnitt 3.1*).

2.1 Verksamhetsintäkter från allmänheten

B010 Gåvor från privatpersoner

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

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 från annan organisation, ska sådana bidrag redovisas under raden B090.

Enligt föreskrifterna² gäller att samtliga beräknade intäkter och kostnader vid all insamling som sker med anlitan­de 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 anlitate företagets beräknade kostnader, redovisas under raden B230.

Beräknas försäljning, insamling eller annan administration ske med hjälp av någon annan 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 anlitan­de 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.

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.

² 11 §

³ 11 § med kommentarer

⁴ Se BFN skrift Ideella föreningar och bokföringsskyldigheten bilaga 1 Exempelsamling

⁵ 11 §

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, dekalerna eller vykort. Om varans värde i förhållande till ersättningen är ringa så betraktas det 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 bruttoredo visas. Beräknade kostnader redovisas under raden B220.

2.2 Verksamhetsintäkter från övriga

B080 Bidrag från myndigheter

Under denna punkt 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 nettoredo visas 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 intäkter redovisas 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 intäkter från allmänna arvsfonden och Radiohjälpen, Postkodlotteriet eller från andra 90-konto innehavare.

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

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

Om försäljning, insamling eller annan administration sker med hjälp av annan 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 denna punkt ska beräknade bidrag, gåvor och sponsringsintäkter 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 utgöras av övriga verksamhetsintäkter eller om posten är negativ skall förklaring bifogas i not.

2.3 Ändamålskostnader

B200 Ändamålskostnader

Med ändamålskostnader avses sådana beräknade kostnader som har direkt samband med uppfyllandet av KIs ändamål enligt dess stadgar eller föreskrifter. Dessa kostnader kan inkluderas av 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.

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.

⁶ 11 § med kommentarer

⁷ 11 § med kommentarer

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 det redovisas det beräknade värdet av insamlingen under raden B010 samt det beräknade värdet av det som delats ut som en ändamålskostnad, B200. 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.

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 ska bruttoredovisas. Har organisationen avtalat eller har för avsikt att med något företag om att dessa säljer varor, varvid en del av intäkterna ska tillfalla organisationen, ska hela den beräknade försäljnings intäkter redovisas under raden B040 och beräknade kostnader här. 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 används även för administration, verksamhet med anknytning till ändamålet och andra typer av insamlingar, fördelas kostnaderna i proportion till hur stor del som ska används för försäljningen respektive utförandet av tjänsten. Detsamma gäller beträffande andra gemensamma kostnader.

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 dessa säljer varor av mindre värde, varvid en del av intäkterna ska tillfalla organisationen, och samtliga beräknade intäkter ska redovisas under raden B050, 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.

⁸ 5 kap. 1 §

⁹ 11 §

B230 Övriga insamlingskostnader (allmänheten)

Under raden B230 redovisas beräknade kostnader för insamlingar bland privatpersoner, t.ex. annonser, reklamkampanjer och övrig kommunikation/information som uppmanar till gåvor, lönekostnader för personal som ska arbeta med insamlingskampanjer inklusive tillhörande administration, tackbrev och givarregister. Även delar av 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 användas 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 insamlingsorganisationen. 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 och andra externa avgift m.m.

Beräknade kostnader för arbetet med att få intäkter från myndigheter, organisationer och företag ska redovisas här. 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.

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.

2.6 Resultat från finansiella investeringar

B280 Ränteintäkter, aktieutdelning etc.

Under denna punkt ska beräknad löpande avkastning som räntor och utdelningar på finansiella instrument redovisas.

B285 Kapitalvinst, återföring av tidigare nedskrivna värdepapper

Under denna punkt ska beräknade kapitalvinster vid försäljning av värdepapper eller andra finansiella instrument samt beräknad återföring av tidigare nedskrivningar 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

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 Notupplysningar och nyckeltal %

Med utgångspunkt från budgetblanketten beräknas också ett antal nyckeltal fram som ska förklaras i not av organisation 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 % samt om insamlingskostnaderna från allmänheten överstiger 25 % ska en förklaring till detta lämnas i not och biläggas till blankett. Om det finns övriga förklaringar som ska lämnas till budgetblankett från organisation för att upplysa och informera oss om det ekonomiska utfallet ska även dessa bifogas till blankett.

Nyckeltalen beräknas enligt följande:

- Beräknade totala intäkterna som organisationen beräknar använda för täckande av beräknade insamlings- och administrationskostnader, (25 %).
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.
- Beräknade totala intäkter som organisationen har för avsikt att använda för ändamålet, (75 %). *Ändamålskostnaden, B200 divideras med de totala intäkterna.*
- Beräknade insamlingskostnader från allmänheten i förhållande till summa medel från allmänheten, (25 %). *Summeras B220 + B230. Summan divideras med B100 - B210.*

Om frågor avseende anvisningar och/eller blanketten föreligger, kontakta Tommy Jonsson på Svensk Insamlingskontroll.

2018-01-02