

VEJLEDNING

Håndtering af tilsagnsordninger på tilskudsområdet

August 2011



Indhold

1	Indledning	3
1.1	Formål	3
1.2	Disposition	3
2	Bevillingsretlige bestemmelser vedrørende tilsagnsordninger	4
2.1	Generelle bevillingsretlige bestemmelser	4
2.2	Bevillingstype og videreførelsesadgang	5
2.3	Egen disponering	6
2.4	Administrationsudgifter	7
2.5	Moms	7
3	Budgettering af tilsagn	8
3.1	Budgettering på ministerområderne	8
3.2	Budgettering på fællesparagrafferne	9
4	Bogføring af tilsagn	12
4.1	Bogføring af tilsagn om tilskud	12
4.2	Mer- og mindreudbetalinger af tilskud	13
4.3	Annulleringer af tilskud	13
4.4	Tilbagebetalinger af tilskud	14
4.5	Forudbetaling af tilskud	16
4.6	Indbetaling af EU-refusion	17
4.7	Forudbetaling af EU-refusion	18
4.8	Mer- og mindreindbetalinger af EU-refusion	18
	BILAG 1. Bevillingsretlige bestemmelser i tilknytning til tilsagnsordning	20
	BILAG 2. Beregning og budgettering af diskonteringsudgifter	21
	BILAG 3. Udbetalingsprofil på tilsagnsordninger	24

1 Indledning

De statslige tilsagnsordninger er kendetegnet ved, at tilskudsydere på statens vegne indgår en retligt bindende forpligtelse om at udbetale tilskud, hvor selve udbetalingen af tilskuddet strækker sig over en længere årrække.

Budget- og regnskabsprincipperne for de statslige tilsagnsordninger på tilskudsområdet blev ved akt 212 10/5 2000 ændret med virkning fra 2001, således at tilsagn i dag udgiftsføres ved indgåelse af selve forpligtelsen for staten.

Ideen med at ændre budget- og regnskabsprincipperne for de statslige tilsagnsordninger var at styrke styringen af statens udgifter således at de aktiviteter, som staten igangsætter og de forpligtelser der hermed påtages, indgår i bevillingerne og den udgiftspolitiske styring af rammerne for det pågældende finansår.

1.1 Formål

Nærværende vejledning erstatter vejledningen *budgettering og regnskabsføring af tilsagnsordninger på tilskudsområdet* fra 2001, og har til formål at tydeliggøre principperne for håndtering af tilsagnsordninger, herunder budgettering og regnskabsføring af de afgivne tilsagn.

Vejledningen indeholder ikke nye regler for håndtering af tilsagnsordninger, men systematiserer og samler de retningslinjer, der allerede er gældende for statslige myndigheder der afgiver tilsagn om tilskud.

1.2 Disposition

Vejledningen omfatter 4 kapitler, der gennemgår de generelle bevillingsmæssige regler og regnskabsprincipper for tilsagn på tilskudsområdet.

Vejledningen begynder med en introduktion til de generelle bevillingsmæssige bestemmelser, særligt med henblik på de regler og undtagelser, der gælder for administration af tilsagnsordningerne, jf. kapitel 2.

Kapitel 3 fokuserer på principperne bag budgettering på ministerområdet og fællesparagrafferne §§37 og 41.

Kapitel 4 beskriver og eksemplificerer regnskabsregistreringen af de afgivne tilsagn og de hermed forbundne ud- og indbetalinger samt mer- og mindreudbetalinger.

2 Bevillingsretlige bestemmelser vedrørende tilsagnsordninger

De bevillingsretlige bestemmelser vedrørende de statslige tilsagnsordninger kan opdeles på følgende forhold:

- Generelle bevillingsretlige bestemmelser
- Bestemmelser om bevillingstype og videreførselsadgang
- Bestemmelser om egen disponering
- Bestemmelser om administrationsudgifter
- Bestemmelser om håndtering af moms

De enkelte forhold er nærmere omtalt nedenfor.

2.1 Generelle bevillingsretlige bestemmelser

De generelle bevillingsretlige bestemmelser fremgår af budgetvejledningen 2011 (BV 2011), pkt. 2.2.11 og omhandler de generelle regler for afgivelse af tilsagn samt forudbetaling og genanvendelse af tilsagn.

Tilskud afgivet som tilsagn

Et tilsagn er kendetegnet ved, at en minister på statens vegne indgår en forpligtelse, dvs. en retligt bindende aftale om at udbetale tilskud, hvor en del af udbetalingerne som oftest forfalder i senere finansår.

Ved afgivelse af tilsagn om tilskud udgiftsføres hele tilsagnet i det år, hvor tilsagnet gives, uanset om betalinger forfalder i senere finansår, jf. BV 2011 pkt. 2.2.11.

Bogføringseksempel på ydelse af tilsagn kan findes i afsnit 4.1.

Hvis tilsagnet er helt eller delvist EU-medfinansieret indtægtsføres EU-delen af tilsagnet i det år hvor tilsagnet gives.

Bogføringseksempel på EU medfinansiering kan findes i afsnit 4.6.

Forudbetaling af tilskud

Tilskud kan i visse tilfælde udbetales forud for udgiftsafholdelsen hos tilskudsmodtageren. Eventuelle forudbetalinger kræver som udgangspunkt en særlig hjemmel på bevillingslovene.

Generelt er det ikke hensigtsmæssigt at udbetale tilskud før projektets start, da tilskudsgiveren i så fald vil lide rentetab. Forudbetalinger skal derfor så vidt muligt undgås.

Såfremt forudbetalinger sker, bør det tilstræbes, at der ikke opstår væsentlige tidsmæssige forskydninger mellem udgiftsafholdelsen og modtagelse af tilskud hos tilskudsmodtageren, jf. BV 2011 pkt. 2.2.13.

Bogføringseksempel på forudbetaling af tilskud kan findes i afsnit 4.5.

Såfremt et projekt mod forventning ikke gennemføres, kræves forudbetalingen tilbagebetalt af tilskudsmodtageren. En eventuel tilbagebetaling indtægtsføres i det finansår, hvor den realiseres.

Bogføringseksempel på annullering af tilskud kan findes i afsnit 4.3.

Genanvendelse af tilskud

Hvis et tilskud helt eller delvist annulleres eller tilbagebetales, kan det genanvendes inden for det finansår, hvor tilbagebetalinger eller annulleringer realiseres, såfremt tilbagebetalingen skyldes ændrede forudsætninger eller fejl i tilskudsgrundlaget. Det tilbagebetalte tilskud indtægtsføres som en negativ udgift under den pågældende tilskudskonto (nettokonteringsprincip).

Såfremt tilbagebetalingen ikke skyldes ændrede forudsætninger eller fejl i tilskudsgrundlaget men derimod kan henføres til andre forhold som fx, at projektet giver overskud er der ikke mulighed for genanvendelse af tilskudsmidlerne.

I sådanne situationer konteres tilbagebetalingen som en indtægt (bruttokonteringsprincip), jf. BV 2011 pkt. 2.2.11.

Bogføringseksempel på genanvendelse af tilskud kan findes i afsnit 4.4.

Diskontering af hensættelsen

For tilsagn, hvor udbetalingerne strækker sig over en længere årrække anvendes en diskontering af udbetalingerne, der skal sikre, at hensættelsen er tilstrækkelig stor til at dække de årlige nominelle udbetalinger, jf. afsnit 3.2.

I den udstrækning man anvender diskonteringsprincippet skal dette fremgå af anmærkningerne på finansloven. I dag anvendes diskonteringsprincippet kun på Socialministeriets område.

2.2 Bevillingstype og videreførelsesadgang

Tilsagnsordninger kan optages på finansloven enten som anden bevilling eller som reservationsbevilling. I enkelte tilfælde optages tilsagnsordninger endvidere som lovbunden bevilling. Bevillingstypen har betydning for mulighederne for videreførsel af et eventuelt udisponeret beløb af tilsagnsrammen.

Mindre tilskud kan optræde under en driftsbevilling, men det gælder normalt ikke tilsagn om tilskud.

Anden bevilling

Statslige tilsagnsordninger optræder oftest på bevillingstypen anden bevilling, som ikke giver adgang til videreførsel.

Der er dog undtagelsesvis under forudsætning af, at der er søgt hjemmel i anmærkningerne, mulighed for en et-årig videreførsel, dog højst med et beløb svarende til modtagne ansøgninger, som ikke er blevet afgjort i finansåret, jf. BV 2011, pkt. 2.12.3.

Hvis der for eksempel er en uudnyttet tilsagnsramme på 10 mio. kr. med udgangen af finansåret og der på det tidspunkt foreligger ubehandlede ansøgninger på 8 mio. kr., så kan de 8 mio. kr. videreføres, mens de resterende 2 mio. kr. bortfalder på bevillingsafregningen.

Reservationsbevilling

I den udstrækning at statslige tilsagnsordninger opføres under bevillingstypen reservationsbevilling, kan det uudnyttede tilsagn videreføres til det efterfølgende finansår. Er der i særlige tilfælde behov for at videreføre det uudnyttede tilsagn i mere end et år, er dette også muligt under reservationsbevillinger.

Lovbunden bevilling

I visse tilfælde vil tilsagn om tilskud være reguleret i lovgivningen, og dermed optaget på en lovunden bevilling.

Lovbunden bevilling giver ikke adgang til at videreføre det uforbrugte beløb af tilsagnsrammen.

De bevillingsretlige bestemmelser som en administrator af en tilsagnsordning skal være opmærksom på i tilknytning til de forskellige bevillingstyper er opsummeret i bilag 1.

2.3 Egen disponering

Generelt gælder det, at den tilskudsadministrative myndighed ikke må give tilskud til sig selv. I særlige tilfælde kan det dog alligevel blive relevant for den tilskudsadministrative myndighed at disponere en del af den tilsagnsramme, som myndigheden administrerer. Dette forekommer i de tilfælde, hvor den tilskudsadministrative myndighed selv udfører en del af de projekter, der er afgivet tilsagn til.

Såfremt den tilskudsadministrative myndighed disponerer en del af den tilsagnsramme, som den selv administrerer, skal det fremgå af anmærkningerne til finansloven.

Herudover skal habilitetsreglerne omtalt i forvaltningsloven være overholdt.

2.4 Administrationsudgifter

Afholdte administrationsudgifter i tilknytning til tilsagnsordninger kan overføres til den administrerende institution ved en intern statslig overførsel. Dette gælder både i relation til bevillingstypen anden bevilling og bevillingstypen reservationsbevilling, jf. BV 2011 pkt. 2.12.4 og 2.10.5.

I den udstrækning der sker en intern statslig overførsel, bør det fremgå af finanslovens anmærkninger, hvordan beløbet fremkommer, herunder fordelingen på lønsom og øvrig drift.

I tilfælde hvor administrationsudgifter er tæt tilknyttet til tilsagnsordningen (fx konsulentudgifter til evaluering af tilsagnsbevillinger), kan administrationsudgiften afholdes på den samme hovedkonto som tilsagnsbevillingen.

2.5 Moms

Der er som udgangspunkt ikke mulighed for ydelse af momsrefusion via den statslige momsrefusionsordning (momsreserven) i relation til modtagne tilskudsmidler.

3 Budgettering af tilsagn

Tilsagn om tilskud budgetteres på finansloven med det beløb, der forventes givet tilsagn for i det år, hvor tilsagnet gives, uanset om en del af udbetalingen af tilskuddet helt eller delvist falder i senere år. Dette princip indebærer, at den aktivitet, som staten igangsætter i finansåret og de forpligtelser som staten hermed påtager sig, indgår i bevillingerne og den udgiftspolitiske styring af rammerne for det pågældende finansår.

Bevillingen og en eventuel videreførsel udgør således rammen for årets tilsagn.

Budgettering af tilsagn er nærmere gennemgået nedenfor i relation til henholdsvis:

- Budgettering under de enkelte ministerområder
- Budgettering på fællesparagrafferne

3.1 Budgettering på ministerområderne

Udgiften til tilsagnsordninger budgetteres særskilt under de enkelte institutioner og tager udgangspunkt i følgende forhold:

- Budgettering af nye tilsagn
- Regulering af tidligere års afgivne tilsagn
- EU-refusion
- Regulering i forhold til ophørte ordninger

Budgettering af nye tilsagn

Under de enkelte ministerområder budgetteres med det beløb, der forventes givet tilsagn for i det pågældende finansår. Budgettering af nye tilsagn samt videreførsler danner rammen for finansårets forventede tilsagn.

Regulering af tidligere års afgivne tilsagn

Udover de nye tilsagn budgetteres også med regulering af hensættelser i relation til tidligere års afgivne tilsagn.

Regulering af tidligere års afgivne tilsagn vil typisk optræde i situationer, hvor statens samlede forpligtelse afhænger af beslutninger truffet i anden regi, for eksempel kommunale beslutninger eller tilskudsmodtagers endelige finansiering af en aktivitet, som staten yder tilskud til.

Staten kan for eksempel have afgivet tilsagn om tilskud svarende til en procentandel af et projekts samlede omkostninger. Når den endelige finansiering falder på plads, kan det forekomme, at projektet enten er blevet dyrere/billigere end oprindeligt forudsat. Det betyder, at statens samlede forpligtelse tilsvarende bliver ændret, hvilket hensættelsen skal korrigeres for på ministerområdet.

Sker der væsentlige og mere permanente ændringer i centrale budgetteringsparametre som fx rente og inflation, skal den samlede forpligtelse ligeledes reguleres.

Budgettering af EU-refusion

For EU-medfinansierede tilsagnsordninger gælder det, at EU-refusion for programmer godkendt af EU-kommissionen indtægtsføres samtidig med udgiftsføringen af tilsagnsrammen.

På finansloven indbudgetteres således indtægter svarende til EU's forventede medfinansiering af tilsagnsrammen for det pågældende år. Ministerierne kan vælge:

1. om budgetteringen sker samlet på én underkonto,
2. om den nationale andel af tilsagnet (udgiften) opføres på en særlig underkonto og den EU finansierede del af tilsagnet budgetteres på en anden underkonto.

EU-medfinansierede tilsagnsordninger er som udgangspunkt opført under bevillingstypen reservationsbevillinger.

Bogføringseksempler på indtægtsføring af EU-refusioner kan findes i afsnit 4.6 – 4.8.

Budgettering i forhold til ophørte ordninger

Når en tilsagnsordning ophører, kan der forsat forekomme tilbagebetalinger, annulleringer, ud- og indbetalinger i efterfølgende år.

I sådanne tilfælde, kan man vælge at opretholde den pågældende hoved- og underkonto til den ophørte ordning eller alternativt vælge at flytte ordningen til en særlig hovedkonto for ophørte ordninger inden for ministerområdet, hvor eventuelle mer- eller mindrebetalinger samt annulleringer og tilbagebetalinger kan føres.

Hvis ministeriet vælger at samle ophørte ordninger på en hovedkonto, er det som udgangspunkt ikke nødvendigt at specificere de ophørte ordninger på underkonti i finansloven. Derimod skal ordningen opretholde sit delregnskabsnummer i regnskabssystemerne, indtil der ikke længere forventes flere posteringer. Dette skal sikre sammenhængen mellem tilsagnsgivningen og afløbet på den enkelte ordning.

Hovedkonti for ophørte tilsagnsordninger har bevillingstypen anden bevilling og har derfor ikke videreførselsadgang.

3.2 Budgettering på fællesparagrafferne

Ud over budgettering på ministerområderne så budgetteres tilsagn også på fællesparagrafferne.

På § 41 budgetteres med årets ændringer i hensættelser til de ydede tilsagn, mens der på § 37 budgetteres med diskonteringsudgifter i relation til tilsagn, hvor udbetalingen strækker sig over en længere årrække til en finansiering, som tilskudsmodtager har foretaget, jf. nedenfor og aktstykke 212 10/5 2000.

Budgettering på § 37.71.01

Der findes en række ordninger i relation til boligområdet inden for Socialministeriets område, hvor der ydes et løbende tilskud over en årrække til aktiviteter, der er finansieret af tilskudsmodtageren. Disse ordninger er kendetegnet ved, at der ydes tilskud i en række år efter, at aktiviteten er gennemført. Det vil typisk være tilskud til betaling af renter og afdrag og som opgøres til nutidsværdien af alle fremtidige tilskudsudbetalinger.

Nutidsværdien af disse udbetalinger budgetteres på ministerområdet, og der skal derfor i de efterfølgende år ske en teknisk regulering af hensættelserne, således at hensættelserne er tilstrækkelige til at dække de følgende års udbetalinger.

Denne regulering budgetteres på § 37. 71.01 og betegnes diskonteringsudgift. En nærmere gennemgang af beregning og budgettering af diskonteringsudgiften, fremgår af bilag 2.

Nedenfor er angivet hvorledes diskonteringsudgifterne er optaget på finansloven.

Budgetspecifikation på § 37.71.01. Diskontering af tilsagnsordninger

Mio. kr.	2007	2008	2009	F	2011	2012	2013
Udgiftsbevilling	2.953,3	2.757,8	2.844,8	2.657,9	-	-	-
Indtægtsbevilling	918,1	877,1	962,4	917,0	-	-	-
10. Diskonteringsudgift vedr. tilsagnsordninger							
Udgift	2.953,3	2.757,8	2.844,8	2.657,9	-	-	-
26. Finansielle omkostninger	2.953,3	2.757,8	2.844,8	2.657,9	-	-	-
Indtægt	918,1	877,1	962,4	917,0	-	-	-
25. Finansielle indtægter	918,1	877,1	962,4	917,0	-	-	-

Bemærkning: Budgetspecifikation på § 37.71.01 viser diskonteringsudgifter vedr. tilsagnsordninger. Finansielle omkostninger består af diskonteringsudgifter, som hensættelsen forøges med, mens finansielle indtægter består af diskonteringsindtægter, der opstår, når kommunerne medfinansierer et tilsagn.

Diskonteringsudgiften optages på § 37.71.01, og svarer til de renteudgifter, staten teoretisk set skulle have betalt, hvis bevillingen blev finansieret ved optagelse af statslån.

Den budgetterede nettoudgift på § 37.71.01 modsvarer af en forøgelse af hensættelserne optaget på § 41.21.01.30. Den samlede nettoudgift udgør således 1.741 mio. kr. (2.657,9-917,0) i finansåret på den ovenstående oversigt. Denne nettoudgift optræder som en regulering af den samlede hensættelse på oversigten på § 41.20.01.30.

Budgettering på § 41. 21.01.30

Budgettering på § 41.21.01.30 angiver den samlede beholdningsbevægelse i relation til de samlede tilsagnsordninger under ministerierne.

Beholdningsbevægelsen opgøres som forskellen mellem nye afgivne tilsagn, reguleringer og udbetalinger.

Oversigten på § 41.21.01.30 dannes automatisk på baggrund af de indbudgetterede tal for tilsagn på de enkelte ministerområder. Det skal understreges, at tallene for reguleringer og udbetalinger ikke indbudgetteres på de enkelte ministerområder, men anføres direkte på § 41.21.01.30 via statens budgetsystem.

Forudsætningen for at opgøre udbetalingstrækket på de enkelte tilsagnsordninger er, at man på en intern udbetalingsoversigt registrerer udbetalingsprofilen på de afgivne tilsagn. I bilag 3 er illustreret hvorledes man via en simpel udbetalingsoversigt kan etablere et sådant overblik.

§41.21.01.30. Hensættelser vedr. afgivne tilsagn

Hovedkonto / underkonto	Nye tilsagn i 2010	Heraf forbrug af videreførsel	Reguleringer i 2010	Udbetalinger i 2010	Ændring i hensættelser
Staten i alt	24.801,1	-	1.741,0	26.553,2	-11,1
§ 6. Udenrigsministeriet	11.304,4	-	-	11.501,2	-196,8
6.31.79. Reserver (<i>Reservationsbev.</i>)	100,0	-	-	100,0	-
6.32.01. Udviklingslande i Afrika (<i>Reservationsbev.</i>)	3.156,0	-	-	3.227,5	-71,5
6.32.02. Udviklingslande i Asien og Latinamerika (<i>Reservationsbev.</i>)	1.359,0	-	-	1.394,0	-35,0
6.32.04. Personlbistand (<i>Reservationsbev.</i>)	347,7	-	-	347,7	-
6.32.05. Business-to-Business Programmet mv. (<i>Reservationsbev.</i>)	232,0	-	-	232,0	-
6.32.08. Øvrig bistand (tekstamm. 101) (<i>Reservationsbev.</i>) ...	648,0	-	-	448,0	200,0
6.32.11. Naboskabsprogram (tekstamm. 101) (<i>Reservationsbev.</i>)	200,0	-	-	879,0	-679,0
6.33.01. Bistand gennem private organisationer (NGO'er) (tekstamm. 101) (<i>Reservationsbev.</i>)	1.023,0	-	-	1.013,0	10,0
6.34.01. Miljø- og klimabistand i udviklingslande mv. (<i>Reservationsbev.</i>)	1.045,1	-	-	693,9	351,2

Af ovenstående eksempel fremgår, at der er afgivet nye tilsagn på 24.801 mio.kr. og foretaget reguleringer på 1.741 mio.kr. (jf. § 37.71.01). Samlet set er der således afgivet et tilsagn på 26.542 mio. kr. Der er foretaget udbetalinger for 26.553 mio. kr. svarende til en difference på -11 mio. kr., som hensættelsen korrigeres for.

4 Bogføring af tilsagn

Tilsagn om tilskud bogføres i takt med, at tilsagnene afgives. Tilsagnet bogføres som en udgift i resultatopgørelsen. Modkontoen er en hensættelse på balancen.

Nedenfor er nærmere gennemgået, hvorledes tilsagnene bogføres med udgangspunkt i følgende bogføringseksempler:

- Tilsagn om tilskud
- Mer- og mindreudbetalinger af tilskud
- Annulleringer af tilskud
- Tilbagebetalinger af tilskud
- Forudbetaling af tilskud
- Indbetaling af EU-refusion (EU medfinansiering)
- Forudbetaling af EU-refusion
- Mer- og mindreindbetalinger af EU-refusion

4.1 Bogføring af tilsagn om tilskud

Driftskonti, der anvendes til udgiftsføring af de faktisk afgivne tilskudstilsagn, er standardkonti 41-46 i *statens kontoplan for 2011*, jf. Finansministeriets økonomiske administrative vejledning.

Af BV 2011 pkt. 2.2.4.2. fremgår det, at tidspunktet for en udgifts- eller en indtægtsregistrering er, når et retsligt krav på et veldefineret beløb kan gøres gældende (jf. retserhvervesprincip). I forhold til tilsagnsordninger betyder det, at når der er givet et retligt bindende tilsagn om tilskud, udgiftsregistreres det afgivne tilskud i driften og hensættelsen optages på balancen.

Konteringseksempel 1 – kontering af det afgivne tilsagn på 100 mio. kr.

Det afgivne tilsagn på 100 mio. kr. udgiftsføres på standardkonto 4x.xx mens forpligtelsen optages på balancen som en hensættelse på konto 77.95. *Hensættelse vedr. afgivne tilsagn.*

Resultatopgørelse

Tilskud	
4x.xx	
100	

Balance

Hensættelse vedr. afgivne tilsagn	
77.95	
100	

De løbende udbetalinger vil ske i rater. I takt med at tilsagnet udbetales, vil hensættelsen blive reduceret på balancen, jf. eksemplet nedenfor med en udbetaling på 10 mio. kr.

Balance

FF1 SKB Finansieringskonto	
10	

Balance

Hensættelse vedr. afgivne tilsagn	
77.95	
10	

4.2 Mer- og mindreudbetalinger af tilskud

Såfremt projektets udgifter afviger fra det budgetterede, kan udbetalingen af tilskud enten blive mindre eller større end det afgivne tilsagn.

Konteringseksempel 2 – kontering af mer- og mindreudbetaling af tilskud i forhold til det afgivne tilsagn på 100 mio. kr.

Mer- og mindreudbetalinger vil forekomme når hensættelsen er baseret på et skøn over de forventede udbetalinger på grundlag af forudsætninger som fx rente og inflation. Der vil derfor kunne forekomme både mer- og mindreudgifter, idet den foretagne hensættelse kan vise sig at være mindre eller større end de faktiske udbetalinger.

Udbetaling af tilskud større end det afgivne tilsagn på 100 mio. kr.

Resultatopgørelse	Balance	
Tilskud 4x.xx	Hensættelse vedr. afgivne tilsagn 77.95	SKB FF1 Finansie- ringskonto
	100	
5	100	105

Udbetaling af tilskud mindre end det afgivne tilsagn på 100 mio. kr.

Resultatopgørelse	Balance	
Tilskud 4x.xx	Hensættelse vedr. afgivne tilsagn 77.95	SKB FF1 Finansie- ringskonto
	100	
5	100	95

4.3 Annulleringer af tilskud

En annullering forekommer, hvis hele eller dele af det afgivne tilskudstilsagn ikke kommer til udbetaling. Dette kan for eksempel ske, hvis det projekt, der er søgt tilskud til, ikke bliver gennemført eller at udgiften forbundet med gennemførslen af projektet viser sig at blive mindre end budgetteret.

En annullering kan således sidestilles med en mindreudbetaling. Annullerede tilsagn indtægtsføres som en negativ udgift på den tilskudskonto, hvor tilsagnet er budgetteret, jf. BV 2011 pkt. 2.2.11. Der er en særskilt regnskabskonto for annulleringer (konto 4x.x5) under de pågældende tilskudskonti.

Når annulleringer optræder, er der for det enkelte ministerium mulighed for at genanvende disse annulleringer, dvs. afgive nye tilsagn inden for regnskabsåret

svarende til omfanget af de indkomne annulleringer således, at udgiften ikke overstiger statens maksimale forpligtelse. Hvis det annullerede tilsagn ikke genanvendes inden for finansåret, vil det falde bort, jf. afsnit 2.1.

Konteringseksempel 3 – Kontering af en annullering på 10 mio. kr. af det afgivne tilsagn.

Der afgives tilsagn for 100 mio. kr., som udgiftsføres under tilskudskontoen 4x.xx og der hensesættes et tilsvarende beløb på standardkonto 77.95. *hensættelser vedr. afgivne tilsagn.*

Resultatopgørelse

Tilskud
4x.xx
<hr/>
100
<hr/>

Balance

Hensættelse vedr. afgivne tilsagn
77.95
<hr/>
100
<hr/>

Resultatopgørelse

Annulleringer
4x.x5
<hr/>
10
<hr/>

Balance

Hensættelse vedr. afgivne tilsagn
77.95
<hr/>
10
<hr/>

I løbet af året indløber annulleringer for 10 mio. kr., der bogføres som en negativ udgift på den samme standardkonto 4x.x5 (nettokontering), da dette giver mulighed for at genanvende disse annulleringer inden for finansåret. Med annulleringer reduceres samtidig hensættelsen på balancen.

4.4 Tilbagebetalinger af tilskud

Et tilbagebetalingskrav kan opstå, hvis der er sket en fejl i tilskudsgrundlaget eller der er forekommet ændringer i de forudsætninger, hvorunder tilsagn om tilskud er givet. Hvis tilskuddet allerede er udbetalt, vil det blive krævet tilbagebetalt.

Såfremt tilskuddet er udbetalt, sker bogføring som en nettokontering, da dette giver adgang til at genanvende tilbagebetalinger inden for finansåret.

I tilfælde hvor tilbagebetalingen ikke skyldes ændrede forudsætninger eller fejl i tilskudsgrundlaget men derimod andre forhold som fx, at projektet giver overskud er der ikke mulighed for genanvendelse af tilskudsmidlerne, jf. konteringseksempel 4a nedenfor.

Konteringseksempel 4 – Korrektion af det udbetalte tilskud på 10 mio. kr.

Såfremt der opstår et tilbagebetalingskrav, optages beløbet som et tilgodehavende på balancen og indtægtsføres på regnskabskontoen for annulleringer under den tilskudskonto, hvor tilsagnet er budgetteret. Dette giver adgang til genanvendelse af tilskudsmidlerne.

Resultatopgørelse

Annultering	
4x.x5	
10	

Balance

Tilgodehavender	
61.95	
10	

Når indbetalingen sker, bliver kontoen for tilgodehavender udlignet, mens beløbet debiteres på FF1 finansieringskonto., jf. konteringen nedenfor.

Balance

SKB FF1 Finansieringskonto	
10	

Balance

Tilgodehavender	
61.95	
10	

Konteringseksempel 4.a – Tilbagebetaling baseret på efterfølgende begivenheder ifht. tilsagnet

Hvis et projekt fx giver overskud, kan tilsagnsmotageren blive forpligtet til at tilbagebetale tilskuddet. I sådant tilfælde konteres tilbagebetalingen på en indtægtskonto og kan som udgangspunkt ikke genanvendes.

Overførselsindtægter	
34.xx	
10	

Tilgodehavender	
61.95	
10	

SKB FF1 Finansieringskonto	
10	

Tilgodehavender	
61.95	
10	

4.5 Forudbetaling af tilskud

Tilsagnsyderen kan under visse ordninger have en særlig hjemmel til at forudbetale tilskud til tilsagnsmotageren. Dette betyder i princippet, at tilsagnsyderen har tilladelse til at udbetale hele eller dele af tilskuddet, inden tilsagnsmotageren har opfyldt alle betingelser. Der er dog ikke tilladelse til at udbetale tilskud til tilsagnsmotageren inden tilsagn er afgivet.

Konteringseksempel 5 – Kontering af en forudbetaling på 20 mio. kr.

Når tilsagnsyderen har en særlig hjemmel til forudbetaling af tilskud konteres mellemværender med tilsagnsmotageren både som en hensættelse og et tilgodehavende, som markerer, at denne sag endnu ikke er afsluttet, da tilsagnsmotagerens opfyldelse af betingelserne ikke er dokumenteret. Eksemplet nedenfor viser, at der er givet tilsagn for 100 mio. kr., hvoraf 20 mio. kr. forudbetales.

Resultatopgørelse

Tilskud	
4x.xx	
<hr/>	
100	
<hr/>	

Balance

Hensættelse vedr. afgivne tilsagn	
77.95	
<hr/>	
100	
<hr/>	

Balance

Tilgodehavende	
61.95	
<hr/>	
20	
<hr/>	

Balance

SKB FF1 Finansieringskonto	
<hr/>	
20	
<hr/>	

Når tilskudssagen er afsluttet med dokumentation på, at tilsagnsmotageren opfylder kravene, foretages følgende bogføring.

Balance

Tilgodehavender	
61.95	
<hr/>	
20	
<hr/>	

Balance

Hensættelse vedr. afgivne tilsagn	
77.95	
<hr/>	
20	
<hr/>	

4.6 Indbetaling af EU-refusion

I tilfælde af et projekt er medfinansieret af EU, registreres den forventede EU-refusionen samtidig med afgivelse af tilsagn. Dette er vist i konteringseksemplet nedenfor.

Konteringseksempel 6 – Kontering af indbetaling af EU- refusion på 10 mio. kr.

Hvis fx projektet er EU-medfinansieret således, at EU betaler 50 % af det afgivne tilsagn, optages den forventede EU-refusion som et tilgodehavende i balancen. Registreringen af EU-refusionen sker på tidspunktet for afgivelse af tilsagn.

Resultatopgørelse

Overførsler fra EU
31.xx
10

Balance

Tilgodehavender (refusion af udgifter)
61.33
10

I takt med at tilsagnet udbetales, vil tilgodehavender blive udlignet på balancen, jf. eksemplet nedenfor. Det udbetalte EU-refusionsberettigede bogføres i den forbindelse på balancen.

Balance

SKB FF1 Finansieringskonto
10

Balance

Tilgodehavender (refusion af udgifter)
61.33
10

4.7 Forudbetaling af EU-refusion

Såfremt et projekt er EU-medfinansieret kan det i enkelte tilfælde forekomme, at noget af tilskuddet bliver forudbetalt.

Konteringseksempel 7 – Kontering af en forudbetaling af EU-refusion på 5 mio. kr.

I forlængelse af konteringseksempel 6, vil en evt. forudbetaling af EU-refusion blive optaget som anden kortfristet gæld i balancen, som vist nedenfor.

Resultatopgørelse		Balance	
Overførsler fra EU		Tilgodehavende (refusion af udgifter)	
31.xx		61.33	
	10	10	
			5
Balance		Balance	
Anden kortfristet gæld		SKB FF1 Finansieringskonto	
97.xx			
	5		5
	5		

Den ovenstående kontering sikrer, at man både kan se den samlede forventede refusion (10 mio. kr.) fra EU på konto 61.33 og den del tilsagnsmottager allerede har modtaget (5 mio. kr.).

4.8 Mer- og mindreindbetalinger af EU-refusion

Ved EU-finansierede tilsagnsordninger udgiftsføres hele tilsagnet til tilsagnsmottageren på tidspunktet for tilsagnsgivning, dvs. både den nationalt finansierede del og EU-medfinansiering. Denne udgiftsføring af det samlede tilsagn er samtidig en forudsætning for at kunne indtægtsføre den forventede EU-refusion. Ved indtægtsføring optages beløbet som et tilgodehavende (refusion af udgifter).

I forbindelse med modtagelse af EU-refusion, kan der som følge af valutakursændringer forekomme mer- og mindreindbetalinger. Sådanne bevægelser skal ikke medføre reguleringer i det optagne tilgodehavende men skal håndteres ved at udgifts- eller indtægtsføre beløbet under den relevante indtægtskonto i resultatopgørelsen, jf. konteringseksempel 8.

Konteringseksempel 8 – Valutakursdifferencer ved indbetaling af EU-refusion

Valutakursdifferencer i forbindelse med modtagne refusioner fra EU vil påvirke indtægtskontiene i det finansår, hvor refusionen modtages.

1. Valutakursdifferencen (valutakursforhold styrkes) bevirker, at indbetalingen til tilsagnsyder (opgjort i DKK.) er større end det optagne tilgodehavende (standardkonto 61):

Resultatopgørelse

Overførsler fra EU	
31.xx	
45	

Balance

Refusion af udgifter	
61.33	
45	

SKB FF1 Finansie-	
ringskonto	
47	

Kursdifferencer mv.

22.91	
2	

Refusion af udgifter

61.33	
45	

2. Valutakursdifferencen (valutakursforhold svækkes) bevirker, at indbetalingen til tilsagnsyder (opgjort i DKK) er mindre end det optagne tilgodehavende (standardkonto 61):

Resultatopgørelse

Overførsler fra EU	
31.55	
45	

Balance

Refusion af udgifter	
61.33	
45	

SKB FF1 Finansie-	
ringskonto	
43	

Kursdifferencer mv.

22.91	
2	

Refusion af udgifter

61.33	
45	

BILAG 1. Bevillingsretlige bestemmelser i tilknytning til tilsagnsordning

Bevillingsretlige bestemmelser, som en administrator af en tilsagnsordning skal være opmærksom på i tilknytning til bevillingstyperne i afsnit 2.2. er opsummeret i tabel 1.

Tabel 1. Bevillingsretlige bestemmelser i tilknytning til tilsagnsordning

Bevillingstype	Bruttobevilling	Adgang til videreførsel	Afholdelse af løn - og driftsomkostninger under bevillingen	Henvisning til BV bestemmelser
Anden bevilling	Ja	Ved afgivelse af tilsagn om tilskud, kan der i anmærkningerne gives hjemmel til, at en uforbrugt del af bevillingen kan videreføres i et år og højst med et beløb svarende til de indkomne ansøgninger.	Som hovedregel kan der af anden bevilling ikke afholdes lønudgifter. Med særlig hjemmel er der via en intern statslig overførsel mulighed for at overføre midler til dækning af administrationsudgifter, herunder løn.	BV 2011, afsnit 2.12.
Reservationsbevilling	Ja	Reservationsbevilling giver adgang til videreførsel også hvis der er behov for at videreføre det uudnyttede tilsagn i mere end et år.	Som hovedregel kan der af reservationsbevilling ikke afholdes lønudgifter. Med særlig hjemmel er der via en intern statslig overførsel mulighed for at overføre midler til dækning af administrationsudgifter, herunder løn.	BV 2011, afsnit 2.10.
Lovbunden bevilling	Ja	Ingen adgang til videreførsel.	Der kan ikke af lov-bunden bevilling afholdes lønudgifter.	BV 2011, afsnit 2.9.

BILAG 2. Beregning og budgettering af diskonteringsudgifter

Der findes en række ordninger på boligområdet, hvor der ydes et løbende tilskud over en årrække til aktiviteter, der er finansieret af tilskudsmodtageren. Disse ordninger er kendetegnet ved, at det ydes tilskud årene efter, at aktiviteten er gennemført. Det vil typisk være tilskud til betaling af renter og afdrag. Fordi udbetalingerne strækker sig over en lang årrække har den tidsmæssige placering af betalingerne væsentlig betydning for tilsagnets reelle økonomiske værdi. Derfor beregnes nutidsværdi af de fremtidige betalinger.

Beregning af nutidsværdien

Tilsagnets nutidsværdi beregnes ved at tilbagediskontere de fremtidige betalinger med en diskonteringsrente svarende til forventningerne til statens langsigtede lånerente.

Diskonteringsrenten fastlægges på de årlige bevillingslove og den kan ændres fra et års finanslov til det næste, hvis Finansministeriets forventninger til statens langsigtede lånerente ændres.

De fremtidige betalinger tilbagediskonteres til tilsagnstidspunktet og skal tilbagediskonteres med en frekvens, der svarer til betalingerne på det bagvedliggende lån. Hvis der fx er tale om et lån med kvartårlige ydelser, skal ydelserne tilbagediskonteres med en kvartårlig rente.

Budgettering af diskonteringsudgiften

For tilsagnsordninger hvor der er anvendt et nutidsværdiprincip for budgettering og udgiftsføring, skal hensættelsen i hvert år forøges med diskonteringsudgiften.

Hensættelsen skal først reguleres med diskonteringsudgiften fra det tidspunkt, hvor tilsagnet faktisk udbetales. Reguleringen bogføres under § 37.71.01. *Diskontering af tilsagnsordninger.*

I tabel 1 og 2 er vist, hvorledes budgettering og beregning af diskonteringsudgifter sker, afhængigt af de forudsætninger, der ligger til grund for tilsagnsgivningen.

I tabel 1 er forudsætningen, at der i 2010 afgives tilsagn om tilskudsudbetalinger på 250.000 kr. i løbende priser i perioden 2010-2013. For at opgøre nutidsværdien af de løbende udbetalinger i 2010, hvor tilskuddet alternativt kunne være udbetalt som et engangstilskud, tilbagediskonteres med en rente på 6 % p.a. således at nutidsværdien bliver 918.253 kr. Nutidsværdien af tilsagnet budgetteres på det enkelte ministerområde. Da der er lovet 250.000 kr. årligt, sker der opskrivning af udbetalingerne med samme diskonteringsrente, således at der samlet udbetales 1000.000 over fire år. Forskellen mellem den samlede udbetaling på 1 mio. kr. og

det budgetterede tilsagn på 918.253 er diskonteringsudgifter, som budgetteres på § 37.71.01 i de enkelte finansår.

Tabel 1.

Tilsagn om udbetaling af 250.000 kr. årligt, opgjort i udbetalingsårets prisniveau. Første udbetaling sker i 2010.

Rente: 6% p.a.

	Udbetaling til tilskudsmodtageren (Prisniveau svarende til udbetalingsåret)	Diskontering af udbetaling	Tilskudsudbetaling i 2010 - prisniveau	Budgettering på ministerområde	Budgettering på fællesparagrafferne
2010	250.000		250.000	918.253	
2011	250.000	14.151	235.849		14.151
2012	250.000	27.501	222.499		27.501
2013	250.000	40.095	209.905		40.095
I alt	1.000.000	81.747	918.253	918.253	81.747

Note:¹ Den forventede diskonteringsudgift er i BO1 opgjort ved: $250.000/1,06^1 = 235.849 = 250.000 - 235.849 = 14.151$

² Den forventede diskonteringsudgift er i BO2 opgjort ved: $250.000/1,06^2 = 222.499 = 250.000 - 222.449 = 27.501$

³ Den forventede diskonteringsudgift er i BO3 opgjort ved: $250.000/1,06^3 = 209.905 = 250.000 - 209.905 = 40.095$

Den ovenstående tabel viser, at tilsagnet om et årligt tilskud på 250.000 kr. de næste 4 år afgives i 2010. Derfor sker budgettering på 2010-finanslov, selvom udbetalingerne finder sted i senere år. Budgettering af tilsagnet fastlægges ud fra nutidsværdien af de fremtidige udbetalinger (918.253 kr.) og budgetteres under det tilskudsgivende ministerium.

På fællesparagrafferne § 37.71.01 (*diskontering af tilsagnsordninger*) og § 41.21.01.30 (*Hensættelser vedr. afgivne tilsagn (+ =førelse)*) budgetteres den samlede forventede diskonteringsudgift, som svarer til den forventede regulering af den samlede hensættelse.

Det skal bemærkes, at diskonteringsudgifterne for den pågældende tilsagnsordning budgetteres på finanslovene for 2011, 2012 og 2013, hvor udbetalingerne finder sted.

Eksemplet i tabel 2 er bygget på et tilsagn på 1 mio. kr. i faste priser som budgetteres på ministerområdet på finansloven for 2010. Da udbetalingerne finder sted i efterfølgende år, korrigeres der for 2010-prisniveauet ved en fremdiskontering. Forskellen mellem udbetalingerne og det budgetterede tilsagn på 1 mio. kr. er diskonteringsudgifter, som budgetteres på § 37.71.01 i de enkelte finansår.

Tabel 2.

Tilsagn om udbetaling af et tilskud på 1000.000 kr. i 2010- prisniveau. Tilskuddet udbetales over 4 år og betalingerne i 2011-2013 reguleres for prisniveauet.

Rente: 6% p.a.

	Udbetaling til tilskudsmodtageren (prisniveau svarende til udbetalingsåret)	Diskontering af udbetaling	Tilskudsudbetaling i 2010-prisniveau	Budgettering på ministerområdet	Budgettering på fællesparagrafferne
2010	250.000		250.000	1.000.000	
2011	265.000	15.000 ¹	250.000		15.000
2012	280.900	30.900 ²	250.000		30.900
2013	297.754	47.754 ³	250.000		47.754
I alt	1.093.654	93.654	1.000.000	1.000.000	93.654

Note:¹ Den forventede diskonteringsudgift er i 2011 opgjort ved: $250.000 \cdot 1,06^1 = 265.000 - 250.000 = 15.000$

² Den forventede diskonteringsudgift er i 2012 opgjort ved: $250.000 \cdot 1,06^2 = 280.900 - 250.000 = 30.900$

³ Den forventede diskonteringsudgift er i 2013 opgjort ved: $250.000 \cdot 1,06^3 = 297.754 - 250.000 = 47.754$

Den ovenstående tabel viser at der er givet tilsagn for 1000.000 kr. i 2010 som budgetteres på ministerområdet på 2010-finanslov. Første udbetaling sker i 2010 mens resten kommer til udbetaling de næste tre år.

Udbetalingen i 2011 reguleres fra 2010-prisniveau til 2011-prisniveau svarende til en diskonteringsudgift på 15.000 kr.

Udbetalingen i 2012 reguleres fra 2010-prisniveau til 2012-prisniveau svarende til en diskonteringsudgift på 30.900 kr.

Udbetalingen i 2013 reguleres fra 2010-prisniveau til 2013-prisniveau. svarende til en diskonteringsudgift på 47.754 kr.

Diskonteringsudgifterne budgetteres på § 37.71.01. som svarer til den forventede regulering af den samlede hensættelse og som også optages på § 41.21.01.30. Budgettering af diskonteringsudgifter sker på finanslovene for 2011,2012 og 2013, hvor udbetalingerne finder sted.

BILAG 3. Udbetalingsprofil på tilsagnsordninger

Nedenstående udbetalingsoversigt illustrerer, hvorledes man kan opgøre udbetalingsstrækket på de enkelte tilsagnsordninger.

Oversigten skaber et overblik over de afgivne tilsagn og udbetalingernes størrelse i de enkelte år. Oversigten viser samtidig, hvilken tilsagnsramme udbetalingerne vedrører.

Tabel 1. Eksempel på udbetalingsoversigten

År	Tilsagnsramme (mio. kr.)	2010		2011		2012		2013	
		Udb. ¹	Rest udb. ²	Udb.	Rest udb.	Udb.	Rest udb.	Udb.	Rest udb.
2010	50	10	40	20	20	15	5	5	0
2011	50			10	40	20	20	20	0
2012	50					10	40	40	0
2013	50							50	0
Udbetalt i alt		10	40	30	60	45	65	115	0

Note 1: Årets udbetalinger ud fra de afgivne tilsagn på 50 mio. kr.

Note 2: Ud fra de afgivne tilsagn på 50 mio. kr. kommer 40 mio. kr. til udbetaling i efterfølgende år. Når udbetalingerne finder sted, reduceres hensættelsen på konto 77.95.