



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning om håndtering af tilsagnsordninger på tilskudsområdet

Juni 2021

2021

Vejledning om håndtering af
tilsagnsordninger på tilskudsområdet
Juni 2021

Denne publikation er udarbejdet af
Økonomistyrelsen
Landgreven 4
1301 København K

Elektronisk publikation
ISBN: 87-7956-629-4

Publikationen kan hentes på
Økonomistyrelsens
hjemmeside oes.dk

Indhold

1. Indledning	4
1.1 Seneste ændringer	5
2. Bevillingsretlige bestemmelser vedrørende tilsagnsordninger	6
2.1 Generelle bevillingsretlige bestemmelser	6
2.1.1 Tilsagn om tilskud	6
2.1.2 Forudbetaling af tilskud	7
2.2 Bevillingstype og videreførselsadgang	8
2.3 Egen disponering	9
2.4 Administrationsudgifter	9
2.5 Moms	10
3. Budgettering af tilsagn	11
3.1 Budgettering på ministerområderne	11
3.2 Budgettering på fællesparagraffer	12
4. Bogføring af tilsagn	15
4.1 Bogføring af tilsagn om tilskud	15
4.2 Mer- og mindreudbetalinger af tilskud	16
4.3 Annullering af tilskud	17
4.4 Tilbagebetalinger af tilskud	17
4.5 Forudbetaling af tilskud	18
4.6 Indbetaling af EU-refusion	19
4.7 Forudbetaling af EU-refusion	20
4.8 Mer- og mindreindbetalinger af EU-refusion	20
Bilag 1. Bevillingsretlige bestemmelser i tilknytning til tilsagnsordning	22
Bilag 2. Beregning og budgettering af diskonteringsudgifter	23
Bilag 3. Udbetalingsprofil på tilsagnsordninger	26

1. Indledning

Tilsagn om statslige tilskud skal udgiftsføres ved indgåelse af den retlige forpligtelse for staten. Herved understøttes styringen af statens udgifter, således at de aktiviteter, som staten igangsætter, og de forpligtelser, der hermed påtages, indgår i bevillingerne og den udgiftspolitiske styring i det pågældende finansår.

De statslige tilsagnsordninger er kendetegnet ved, at tilskudsydere på statens vegne indgår en retlig bindende forpligtelse om at udbetale tilskud, hvor selve udbetalingen af tilskuddet rækker ind i fremtidige finansår. Princippet om, at tilsagn udgiftsføres på tidspunktet for tilskudsforpligtelsens indgåelse, blev fastsat i *Akt 212 10/5 2000 om ændring af budget- og regnskabsprincipperne for statslige tilsagnsordninger på tilskudsområdet*.

Et retligt bindende tilsagn om tilskud, der rækker ud over finansåret, kræver hjemmel i enten særlig bevillingsbestemmelse i finanslovens anmærkninger eller i et aktstykke. For retligt bindende tilsagn om tilskud, hvor den fulde udbetaling af tilskuddet sker inden for finansåret, kræves ikke hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse. Øvrige tilsagn om tilskud udgiftsføres løbende og er således betinget af, at der afsættes bevilling til formålet i hvert af de pågældende finansår. Sådanne betingede tilsagn kræver heller ikke hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse.

Denne vejledning har til formål at tydeliggøre de bevillings- og regnskabsmæssige principper for håndteringen af statslige tilsagnsordninger, hvor der ydes retligt bindende tilsagn om tilskudsudbetaling i efterfølgende finansår. Fokus er især på den regnskabsmæssige håndtering, og vejledningen er et selvstændigt supplement til Økonomistyrelsens mere bredt orienterede *Vejledning om effektiv tilskudsadministration*, der samler gældende regler og forvaltningsretlige principper for statslig tilskudsadministration.

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, mens *kapitel 4* beskriver og eksemplificerer regnskabsregistreringen af de afgivne tilsagn og de hermed forbundne ud- og indbetalinger samt mer- og mindreudbetalinger.

1.1 Seneste ændringer

Denne vejledning - der oprindeligt bar titlen *Vejledning om budgettering og regnskabsføring af tilsagnsordninger på tilskudsområdet* - afløser *Vejledning om håndtering af tilsagnsordninger på tilskudsområdet* fra oktober 2012 (der i forbindelse med Økonomistyrelsens navneskift blev genudgivet i maj 2020).

Vejledningen er opdateret med ændringer gennemført i *Budgetvejledning 2014*, *Budgetvejledning 2016* samt senest *Budgetvejledning 2021*, der er gældende fra 27. april 2021.

Ændringerne omfatter især de præciseringer af de bevillingsretlige principper, som er foretaget i *Budgetvejledning 2021*, og som beskrives i vejledningens *kapitel 2*. Der er bl.a. tale om en præcisering af, hvornår det er relevant at yde tilsagn om tilskud, samt en nærmere afgrænsning af under hvilke betingelser annullerede eller tilbagebetalte tilsagn kan genanvendes. Det er endvidere i en række bestemmelser præciseret, at hjemmel til disponering opnås ved optagelse af særlig bevillingsbestemmelse i finanslovens anmærkninger, herunder fx ved tilsagn om tilskud.

Vejledningen er herudover generelt opdateret med hovedsagligt sproglige og redaktionelle ændringer.

2. Bevillingsretlige bestemmelser vedrørende tilsagnsordninger

De bevillingsretlige bestemmelser vedrørende statslige tilsagnsordninger opdeles på generelle bevillingsretlige bestemmelser samt bestemmelser om bevillingstype og videreførselsadgang, egen disponering, administrationsudgifter og håndtering af moms.

2.1 Generelle bevillingsretlige bestemmelser

2.1.1 Tilsagn om tilskud

De generelle bevillingsretlige bestemmelser fremgår af *Budgetvejledning 2021* (BV 2021), pkt. 2.2.11 *Tilsagn om tilskud i fremtidige finansår* og omhandler de generelle regler for afgivelse af retligt bindende tilsagn om tilskud, der rækker ud over finansåret, justeringer af tilsagn samt regler for annullerede tilsagn og tilbagebetalte tilskud (genudmøntning).

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. Et retligt bindende tilsagn om tilskud, der rækker ud over finansåret, kræver hjemmel i enten særlig bevillingsbestemmelse i finanslovens anmærkninger eller i et aktstykke.

Et retligt bindende tilsagn om tilskud er primært relevant at anvende ved flerårige projekttilskud, og tilskud hvor tilskudsmodtageren har et særligt behov for forudsigelighed vedrørende tilskudsudbetalinger i efterfølgende finansår. I modsætning hertil er flerårige dispositioner med udgiftsvirkning i fremtidige finansår som udgangspunkt kun relevant at anvende til driftsmæssige forhold (*jf. BV 2021, pkt. 2.2.10 Flerårige dispositioner*), herunder fx de driftstilskud, der gives til selvejende institutioner, fonde, foreninger mv., der er omfattet af *BV 2021, pkt. 2.4.9 Tilskud til drift af øvrige selvejende institutioner mv.*

Ved afgivelse af tilsagn om tilskud udgiftsføres hele tilsagnsbeløbet i det år, hvor tilsagnet gives, uanset om tilskudsbetalingen forfalder i senere finansår. Tilskud, der ikke udbetales i tilsagnsåret, hensættes til senere udbetaling, og udbetaling i et senere finansår er således ikke betinget af, at der afsættes bevilling i det pågældende finansår. 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*.

Justeringer af tilsagn

Hvis statens forpligtelse ikke kan opgøres endeligt i finansåret, budgetteres og udgiftsføres på grundlag af et skøn ud fra langsigtede forventninger til de størrelser, der påvirker statens forpligtelse.

Hvis statens forpligtelse afhænger af vilkårene for tilskudsmodtagers finansiering af aktiviteten, og der er en tidsmæssig forskydning mellem tilsagn og den endelige finansiering, udgifts- eller indtægtsføres ændringer i den samlede forpligtelse, når størrelsen af denne kan opgøres og senest i forbindelse med den endelige finansiering.

For tilsagn, hvor udbetalingerne strækker sig over en længere årrække anvendes en diskontering af udbetalingerne, der skal sikre, at tilsagn opgøres til nutidsværdien af statens samlede forpligtelse, *jf. afsnit 3.2*. Diskonteringsudgiften udgiftsføres ved årlige opskrivninger af forpligtelsen.

I den udstrækning man anvender diskonteringsprincippet, skal dette fremgå af anmærkningerne på finansloven.

Genanvendelse af tilskud

Annulleringer af tilsagn eller tilbagebetalinger af tilskud, der indtægtsføres som en negativ udgift, kan ikke disponeres til andre formål end den ordning, inden for hvilken tilsagnet oprindeligt er givet. I tilfælde af genudmøntning skal følges samme forvaltningsretlige principper, som er gældende for den oprindelige ud-møntning.

Tilsagn, der annulleres, og tilskud der tilbagebetales, kan indtægtsføres som en negativ udgift under den pågældende konto (nettokontering). Forventes annullerede eller tilbagebetalte midler ikke at blive genudmøntet, bør disse konteres som en indtægt, der ikke kan genanvendes.

Bogføringseksempler på annullering af tilsagn og på genanvendelse af tilskud kan findes i *afsnit 4.3 og 4.4*.

2.1.2 Forudbetaling af tilskud

De generelle bevillingsretlige bestemmelser fremgår af *BV 2021, pkt. 2.2.13 Forudbetaling og betalingshenstand*.

Generelt bør det tilstræbes, at der ikke opstår væsentlige tidsmæssige forskydninger mellem udgiftsafholdelsen hos tilskudsmodtager og tilskuddets udbetaling. Udgangspunktet er derfor, at forudbetaling af tilskud så vidt muligt skal undgås.

Der kan dog forudbetales i visse tilfælde, når der foreligger relevant begrundelse herfor.

Hjemmel til forudbetaling opnås ved særlig bevillingsbestemmelse. Der henvises derudover til Økonomistyrelsens *Vejledning om effektiv tilskudsadministration*, hvor der er givet nærmere retningslinjer for udbetaling af tilskud, ligesom der i vejledningen kan fastsættes fællesregler gældende for statslige ansøgningspuljer om bl.a. udbetaling af tilskudsmidler.

Bogføringseksempel på forudbetaling af tilskud kan findes i *afsnit 4.5*.

Såfremt et tilskudsprojekt, der er forudbetalt tilskud til, mod forventning ikke gennemføres, skal forudbetalingen kræves tilbagebetalt hos tilskudsmodtageren. En eventuel tilbagebetaling indtægtsføres i det finansår, hvor denne realiseres.

Bogføringseksempel på tilbagebetaling af tilskud kan findes i *afsnit 4.4*.

2.2 Bevillingstype og videreførselsadgang

Tilsagnsordninger kan optages på finansloven enten som *Anden bevilling* eller som *Reservationsbevilling*. I enkelte tilfælde optages tilsagnsordninger endvidere som *Løbunden bevilling*, og mindre tilskud kan optræde under en *Driftsbevilling*, men det gælder normalt ikke tilsagn om tilskud.

Bevillingstypen har betydning for mulighederne for videreførsel af et eventuelt uforbrugt 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*.

For alle de nedenfor nævnte muligheder for videreførsel gælder, at adgang i alle tilfælde er betinget af bestemmelserne i *BV 2021, pkt. 2.2.12 Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år*. Det indebærer bl.a., at uanset Budgetvejledningens øvrige bestemmelser om videreførselsadgang eller særlige bevillingsbestemmelser mv. opført på finansloven, kan den enkelte institution kun disponere med forbrug af opsparing med tilladelse fra departementet.

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 i særlig bevillingsbestemmelse i anmærkningerne gives hjemmel, mulighed for videreførsel i et år, dog højst med et beløb svarende til modtagne ansøgninger, som ikke er blevet afgjort i finansåret, *jf. BV 2021, pkt. 2.12.3 Videreførsel af tilsagn*.

Hvis der fx 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 statslige tilsagnsordninger opføres under bevillingstypen *Reservationsbevilling*, kan uforbrugte tilsagn videreføres til efterfølgende finansår.

Adgangen til videreførsel bortfalder, hvis der i to år ikke har været givet bevilling på en hovedkonto og heller ikke er blevet regnskabsført på den pågældende hovedkonto, *jf. BV 2021, pkt. 2.2.12 Videreførsel af uforbrugt bevilling til efterfølgende år*. Tilsvarende bortfalder adgangen til videreførsel, hvis bevillingens formål er udtømt.

Lovbunden bevilling

I visse tilfælde vil tilsagn om tilskud være reguleret i lovgivningen, og derfor vil tilsagnet være optaget på en *Lovbunden bevilling*. Lovbunden bevilling giver ikke adgang til at videreføre det uforbrugte beløb af tilsagnsrammen.

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 myndigheden være særlig opmærksom på overholdelse af de forvaltningsretlige regler, herunder om habilitet mv.

2.4 Administrationsudgifter

Afholdte administrationsudgifter i tilknytning til tilsagnsordninger, herunder løn, 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 2021, pkt. 2.10.5 og 2.12.4 Administrationsudgifter*.

Overførsel af administrationsudgifter kan ske med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse i anmærkningerne, hvor det ligeledes bør fremgå, hvordan udgiften fremkommer, herunder fordelingen på lønsum 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

Som udgangspunkt ydes tilskud inklusive moms, og hvor det tilskudsmodtager, der skal sørge for afregning med Skattemyndighederne efter momslovens bestemmelser.

Tilskud til statsfinansierede selvejende institutioner ydes dog som hovedregel eksklusiv moms, idet disse institutioner har adgang til momsrefusion via den statslige momsrefusionsordning (momsreserven), *jf. BV 2021, pkt. 2.4.7 Ikke-fradragsberettiget købsmoms.*

3. Budgettering af tilsagn

Kapitlet omhandler udgiftsbudgetteringen af tilsagnsordninger på de enkelte ministerområder samt budgetteringen på § 37 og § 41 af hhv. diskonteringsudgifter på tilsagnsordninger med lang løbetid og den samlede ændring i hensættelser vedr. afgivne tilsagn.

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

Tilsagn om tilskud budgetteres under de enkelte ministerområder 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.

Regulering af tidligere års afgivne tilsagn

Ud over 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 udgiftsføring af tilsagnsrammen.

På finansloven budgetteres 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 *Reservationsbevilling*.

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 samt 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 poster. 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 fællesparagraffer

Ud over budgettering på ministerområderne 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.

Budgettering på § 37.71.01

Der findes en række ordninger, 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 *Diskontering af tilsagnsordninger* som diskonteringsudgift vedr. tilsagnsordninger. En nærmere gennemgang af beregning og budgettering af diskonteringsudgiften fremgår af *bilag 2*.

Nedenfor er vist hvorledes diskonteringsudgifterne er optaget på finanslov 2021.

Budgetspecifikation på § 37.71.01. Diskontering af tilsagnsordninger (FL2021)

37.71.01. Diskontering af tilsagnsordninger							
<i>Budgetspecifikation:</i>							
Mio. kr.	R 2018	R 2019	B 2020	F 2021	BO1 2022	BO2 2023	BO3 2024
Udgiftsbevilling	1.716,4	989,0	1.782,7	965,0	-	-	-
Indtægtsbevilling	949,7	897,0	947,0	987,9	-	-	-
10. Diskonteringsudgift vedr. tilsagnsordninger							
Udgift	1.716,4	989,0	1.782,7	965,0	-	-	-
26. Finansielle omkostninger	1.716,4	989,0	1.782,7	965,0	-	-	-
Indtægt	949,7	897,0	947,0	987,9	-	-	-
25. Finansielle indtægter	949,7	897,0	947,0	987,9	-	-	-

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

Den budgetterede nettoudgift eller -indtægt på § 37.71.01 modsvares af en regulering af hensættelserne optaget på § 41.21.01.30. *Hensættelser vedr. afgivne tilsagn*. Den samlede nettoindtægt udgør således 22,9 mio. kr. på den ovenstående oversigt, og optræder derfor som en regulering af den samlede hensættelse på oversigten på § 41.20.01.30, *jf. oversigtstabellen nedenfor*.

Budgettering på § 41.21.01.30

Budgettering på § 41.21.01.30 *Hensættelser vedr. afgivne tilsagn* angiver den samlede beholdningsbevægelse i relation til de samlede tilsagnsordninger for alle ministerierne.

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

Oversigten på § 41.21.01.30 dannes automatisk på baggrund af de budgetterede tal for tilsagn på de enkelte ministerområder. Det skal understreges, at tallene for reguleringer og udbetalinger ikke budgetteres på de enkelte ministerområder, men anføres direkte på § 41.21.01.30 via *Statens Bevillingssystem*.

Oversigtstabel for hensættelser vedr. tilsagn på 41.21.01.30 (Uddrag, FL 2021)

Hovedkonto / underkonto	Nye tilsagn i 2021	Heraf forbrug af videreførsel	Reguleringer i 2021	Udbetalinger i 2021	Ændring i hensættelser
Staten i alt	27.565,8	-	-22,9	32.701,1	-5.158,2
§ 6. Udenrigsministeriet	14.237,4	-	-	15.722,4	-1.485,0
6.31.79. Reserver og budgetreguleringer (<i>Reservationsbev.</i>)	349,7	-	-	-	349,7
6.32.01. Udviklingslande i Afrika (tekstanm. 101) (<i>Reservationsbev.</i>)	1.317,0	-	-	2.114,5	-797,5
6.32.02. Udviklingslande i Asien, Mellemøsten og Latinamerika (tekstanm. 101) (<i>Reservationsbev.</i>)	600,0	-	-	506,9	93,1
6.32.04. Personelbistand (<i>Reservationsbev.</i>)	34,0	-	-	34,0	-
6.32.07. Lånebistand (<i>Reservationsbev.</i>)	35,5	-	-	-	35,5
6.32.08. Øvrig bistand (tekstanm. 101) (<i>Reservationsbev.</i>) ...	765,0	-	-	892,0	-127,0
6.32.09. Dansk Ambasadestøtteordninger (tekstanm. ...)					

Af ovenstående eksempel fremgår, at der forventes afgivet nye tilsagn på 27.566 mio. kr. og foretaget reguleringer på 22,9 mio. kr., jf. § 37.71.01. Samlet set forventes der således afgivet et tilsagn på 27.543 mio. kr. Der forventes foretaget udbetalinger for 32.701 mio. kr. svarende til en difference på -5.158 mio. kr., som er det beløb den samlede hensættelse korrigeres for.

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 det illustreret, hvorledes man via en simpel udbetalingsoversigt kan etablere et sådant overblik.

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. Gennem en række bogføringseksempler beskrives den regnskabsmæssige registrering af tilsagn i forskellige situationer.

I de følgende afsnit 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
- Indbetalinger af EU-refusion (EU medfinansiering)
- Forudbetaling af EU-refusion
- Mer- og mindreindbetalinger i forhold til 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*, jf. *Finansministeriets økonomiske administrative vejledning (ØAV)*.

Af *BV 2021*, pkt. 2.2.4.2 *Periodisering efter udgiftsprincipper* fremgår det, at tidspunktet for en udgifts- eller en indtægtsregistrering er, når et retsligt krav på et veldefineret beløb kan gøres gældende (*retserhvervelsesprincippet*).

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. Når udbetalingen foretages, krediteres bank/finansieringskontoen, mens konto 77.97 *Modkonto til tilsagns udbetalinger* debiteres.

Eksempel 1**Kontering af et afgivet 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		Balance	
Tilskud		Hensættelser vedr. afgivne tilsagn	
4x.xx		77.95	
100			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		Balance	
Bank/finansieringskonto		Modkonto til tilsagns udbetalinger	
		77.97	
	10		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.

Eksempel 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, fx på grundlag af forudsætninger som 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	Hensættelser vedr. afgivne tilsagn	Bank/finansierings-	Modkonto til tilsagns
4x.xx	77.95	konto	udbetalinger
			77.97
	100		
5	5	105	105

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

Resultatopgørelse	Balance		
Tilskud	Hensættelser vedr. afgivne tilsagn	Bank/finansierings-	Modkonto til tilsagns
4x.xx	77.95	konto	udbetalinger
			77.97
	100		
5	5	95	95

4.3 Annullering af tilskud

En annullering forekommer, hvis hele eller dele af det afgivne tilskudsilsagn 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 gennemførelsen 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 (nettokontering), jf. BV 2021 pkt. 2.2.11 Tilsagn om tilskud i fremtidige finansår. Der er en særskilt regnskabskonto for annulleringer under de pågældende tilskudskonti (konto 4x.x5).

Når annulleringer optræder, er der for det enkelte ministerium mulighed for at genanvende disse annulleringer inden for den ordning, som tilsagnet oprindeligt er givet, dvs. afgive nye tilsagn inden for finansåret 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 2.1.1., og det konteres som en indtægt (konto 34.10).

Eksempel 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 hensættes et tilsvarende beløb på standardkonto 77.95.hensættelser vedr. afgivne tilsagn.

Resultatopgørelse

Tilskud	
4x.xx	
100	

Balance

Hensættelser vedr. afgivne tilsagn	
77.95	
100	

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.

Resultatopgørelse

Annulleringer	
4x.x5	
10	

Balance

Hensættelser vedr. afgivne tilsagn	
77.95	
10	

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 også som en nettokontering, da dette giver adgang til at genanvende tilbagebetalinger inden for finansåret og inden for den ordning, som tilskuddet oprindeligt er givet.

Eksempel 4 (a)**Tilbagebetaling på 10 mio. kr., der skal genanvendes**

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 mulighed for genanvendelse af tilskudsmidlerne. Tilbagebetalingen registreres som en debitering på Bank/finansieringskontoen og en kreditering på konto 61.97 *Modkonto til tilbagebetaling af tilskud*. Konto 61.97 årsafslutter til konto 61.95 *Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn*.

Resultatopgørelse

Annulleringer	
4x.x5	
10	

Balance

Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn	
61.95	
10	

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

Balance

Bank/finansieringskonto	
10	

Balance

Modkonto til tilbagebetalinger af tilskud	
61.97	
10	

Eksempel 4 (b)**Tilbagebetaling på 10 mio. kr., der ikke skal genanvendes**

Hvis tilbagebetalingen ikke genanvendes, konteres tilbagebetalingen på en indtægtskonto.

Resultatopgørelse

Overførselsindtægter	
34.10	
10	

Balance

Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn	
61.95	
10	

Balance

Bank/finansieringskonto	
10	

Balance

Modkonto til tilbagebetalinger af tilskud	
61.97	
10	

4.5 Forudbetaling af tilskud

Tilsagnsyderen kan under visse ordninger have adgang til at forudbetale tilskud til tilsagnsmodtageren, jf. afsnit 2.1.2 *Forudbetaling af tilskud*. Dette betyder, at tilsagnsyderen fx har tilladelse til at udbetale hele eller dele af tilskuddet, inden tilsagnsmodtageren har opfyldt alle betingelser. Der er dog ikke tilladelse til at udbetale tilskud til tilsagnsmodtageren, inden tilsagn er afgivet.

Eksempel 5**Kontering af en forudbetaling på 20 mio. kr.**

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

<p>Resultatopgørelse</p> <table border="0"> <tr><td>Tilskud</td><td></td></tr> <tr><td>4x,xx</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>100</td><td></td></tr> </table>	Tilskud		4x,xx		<hr/>		100		<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Hensættelser vedr. afgivne tilsagn</td><td></td></tr> <tr><td>77,95</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>100</td></tr> </table>	Hensættelser vedr. afgivne tilsagn		77,95		<hr/>			100
Tilskud																	
4x,xx																	
<hr/>																	
100																	
Hensættelser vedr. afgivne tilsagn																	
77,95																	
<hr/>																	
	100																
<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Forudbetalinger af tilskud</td><td></td></tr> <tr><td>61,91</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td>20</td><td></td></tr> </table>	Forudbetalinger af tilskud		61,91		<hr/>		20		<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Bank/finansieringskonto</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>20</td></tr> </table>	Bank/finansieringskonto		<hr/>			20		
Forudbetalinger af tilskud																	
61,91																	
<hr/>																	
20																	
Bank/finansieringskonto																	
<hr/>																	
	20																

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

<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Forudbetalinger af tilskud</td><td></td></tr> <tr><td>61,91</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>20</td></tr> </table>	Forudbetalinger af tilskud		61,91		<hr/>			20	<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Modkonto til tilsagns udbetalinger</td><td></td></tr> <tr><td>77,97</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>20</td></tr> </table>	Modkonto til tilsagns udbetalinger		77,97		<hr/>			20
Forudbetalinger af tilskud																	
61,91																	
<hr/>																	
	20																
Modkonto til tilsagns udbetalinger																	
77,97																	
<hr/>																	
	20																

4.6 Indbetaling af EU-refusion

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

Eksempel 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 modtagelse af indbetalingen.

<p>Resultatopgørelse</p> <table border="0"> <tr><td>Overførsler fra EU</td><td></td></tr> <tr><td>31,1x</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>10</td></tr> </table>	Overførsler fra EU		31,1x		<hr/>			10	<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn</td><td></td></tr> <tr><td>61,95</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>10</td></tr> </table>	Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn		61,95		<hr/>			10
Overførsler fra EU																	
31,1x																	
<hr/>																	
	10																
Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn																	
61,95																	
<hr/>																	
	10																
<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Bank/finansieringskonto</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>10</td></tr> </table>	Bank/finansieringskonto		<hr/>			10	<p>Balance</p> <table border="0"> <tr><td>Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn</td><td></td></tr> <tr><td>61,95</td><td></td></tr> <tr><td colspan="2"><hr/></td></tr> <tr><td></td><td>10</td></tr> </table>	Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn		61,95		<hr/>			10		
Bank/finansieringskonto																	
<hr/>																	
	10																
Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn																	
61,95																	
<hr/>																	
	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.

Eksempel 7

Kontering af 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.

<p>Resultatopgørelse</p> <p>Overførsler fra EU</p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">31.1x</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 10px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> </table>	31.1x				10		<p>Balance</p> <p>Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn</p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">61.95</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 10px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">10</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">5</td> <td></td> </tr> </table>	61.95				10			5	
31.1x																
	10															
61.95																
	10															
	5															
<p>Balance</p> <p>Anden kortfristet gæld</p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">97.xx</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 10px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">5</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: center;">5</td> <td></td> </tr> </table>	97.xx				5			5		<p>Balance</p> <p>Bank/finansieringskonto</p> <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">5</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 10px;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td></td> </tr> </table>	5					
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, tilskudsmodtager allerede har modtaget (5 mio. kr.).

4.8 Mer- og mindreindbetalinger af EU-refusion

Ved EU-finansierede tilsagnsordninger udgiftsføres hele tilsagnet til tilskudsmodtageren på tidspunktet for tilsagnsgivning, dvs. både den nationalt finansierede del og EU-medfinansieringen. 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*.

Eksempel 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	Balance	Bank/finansieringskonto
Overførsler fra EU	Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn	
31.1x	61.95	
45	45	47

Overskud/underskud på kasse, kurs og momsdifferencer	Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn
22.91	61.95
2	45

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

Resultatopgørelse	Balance	Bank/finansieringskonto
Overførsler fra EU	Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn	
31.xx	61.95	
45	45	43

Overskud/underskud på kasse, kurs og momsdifferencer	Tilgodehavender i tilknytning til afgivelse af tilsagn
22.91	61.95
2	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 denne tabel.

Tabel 1
Bevillingstypen og de bevillingsretlige bestemmelser for tilsagnsordninger

Bevil- lingstype	Brutto- bevilling	Adgang til videreførsel (betinget af BV 2.2.12)	Afholdelse af løn- og driftsom- kostninger under bevillingen	Bestemmelse i BV 2021
Anden be- villing	Ja	Der kan i særlig bevillings- bestemmelse i anmærk- ningerne gives hjemmel til videreførsel i et år og højst med et beløb sva- rende til modtagne ansøg- ninger, som ikke er blevet afgjort i finansåret. En så- dan videreførsel kan kun disponeres på tilsagn om tilskud, hvor en ansøgning er modtaget i det finansår, hvor bevillingen oprinde- ligt er givet.	Der kan med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse i an- mærkningerne overføres midler til dækning af udgifter til admini- stration, herunder løn.	2.12
Reservati- onsbevil- ling	Ja	Reservationsbevilling gi- ver adgang til videreførsel også hvis der er behov for at videreføre det uudnyt- tede tilsagn i mere end et år.	Der kan med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse i an- mærkningerne overføres midler til dækning af udgifter til admini- stration, herunder løn.	2.10
Lovbun- den bevil- ling	Ja	Ingen adgang.	Der kan ikke af lovbunden bevil- ling afholdes lønudgifter.	2.9

Bilag 2. Beregning og budgettering af diskonteringsudgifter

For tilsagnsordninger, hvor der ydes et løbende tilskud over en længere år-række i årene efter, at aktiviteten er gennemført, kan der være behov for at opføre tilsagnet til nutidsværdi. Det vil typisk være tilskud til betaling af renter og afdrag.

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 tilskuddet 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 2020 afgives tilsagn om tilskudsudbetalinger på 250.000 kr. i løbende priser i perioden 2020-2023. 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 1 mio. kr. over fire år. Forskellen mellem den samlede udbetaling på 1 mio. kr. og det budgetterede tilsagn på 918.253 kr. er diskonteringsudgifter, som budgetteres på § 37.71.01 i de enkelte finansår.

Tabel 1

Tilsagn om udbetaling af 250.000 kr. årligt i 4 år. Første udbetaling sker i 2020. Rente: 6 % p.a.

	Udbetaling til tilskudsmod- tageren (Pris- niveau sva- rende til ud- betalingsåret)	Diskontering af udbetaling	Tilskudsudbe- taling i 2020 - prisniveau	Budgettering på minister- området	Budgettering på fællespara- graferne
2020	250.000		250.000	918.253	
2021	250.000	14.151	235.849		14.151
2022	250.000	27.501	222.499		27.501
2023	250.000	40.095	209.905		40.095

Tabellen viser, at tilsagnet om et årligt tilskud på 250.000 kr. de næste 4 år afgives i 2020. Derfor sker budgettering på 2020-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 (+ =forøgelse)*) budgetteres den samlede forventede diskonteringsudgift, som svarende til den forventede regulering af den samlede hensættelse.

Det skal bemærkes, at diskonteringsudgifterne for den pågældende tilsagnsordning budgetteres på finanslovene for 2021, 2022 og 2023, hvor udbetalingerne finder sted.

Note: Den forventede diskonteringsudgift er i BO1 opgjort ved: $250.000/1,06^1 = 235.849 = 250.000 - 235.849 = 14.151$.
Den forventede diskonteringsudgift er i BO2 opgjort ved: $250.000/1,06^2 = 222.499 = 250.000 - 222.499 = 27.501$.
Den forventede diskonteringsudgift er i BO3 opgjort ved: $250.000/1,06^3 = 209.905 = 250.000 - 209.905 = 40.095$.

Eksemplet i omstående tabel 2 er bygget på et tilsagn på 1 mio. kr. i faste priser som budgetteres på ministerområdet på finansloven for 2020. Da udbetalingerne finder sted i efterfølgende år, korrigeres der for 2020-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 2020-prisniveau. Tilskuddet udbetales over 4 år og betalingerne i 2021-2023 reguleres for prisniveauet. Rente: 6% p.a.

	Udbetaling til tilskudsmod- tageren (Pris- niveau svarende til ud- betalingsåret)	Diskontering af udbetaling	Tilskudsudbe- taling i 2020 - prisniveau	Budgettering på minister- området	Budgettering på fællespara- graferne
2020	250.000		250.000	1.000.000	
2021	265.000	15.000	250.000		15.000
2022	280.900	30.900	250.000		30.900
2023	297.754	47.754	250.000		47.754

Tabellen viser, at der er givet tilsagn for 1000.000 kr. i 2020 som budgetteres på ministerområdet på 2020-finanslov. Første udbetaling sker i 2020 mens resten kommer til udbetaling de næste tre år.

Udbetalingen i 2021 reguleres fra 2020-prisniveau til 2021-prisniveau svarende til en diskonteringsudgift på 15.000 kr. Udbetalingen i 2022 reguleres fra 2020-prisniveau til 2022-prisniveau svarende til en diskonteringsudgift på 30.900 kr. Udbetalingen i 2023 reguleres fra 2020-prisniveau til 2023-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, som også optages på § 41.21.01.30. Budgettering af diskonteringsudgifter sker på finanslovene for 2021, 2022 og 2023, hvor udbetalingerne også finder sted.

Note: Den forventede diskonteringsudgift er i 2021 opgjort ved: $250.000 * 1,06^1 = 265.000 - 250.000 = 15.000$.

Den forventede diskonteringsudgift er i 2022 opgjort ved: $250.000 * 1,06^2 = 280.900 - 250.000 = 30.900$.

Den forventede diskonteringsudgift er i 2023 opgjort ved: $250.000 * 1,06^3 = 297.754 - 250.000 = 47.754$.

Bilag 3. Udbetalingsprofil på tilsagnsordninger

Udbetalingsoversigten illustrerer, hvorledes man kan opgøre udbetalings-trækket 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	Tilsagns- ramme (mio. kr.)	2020		2021		2022		2023	
		Udb. ¹	Rest udb. ²	Udb.	Rest udb.	Udb.	Rest udb.	Udb.	Rest udb.
2020	50	10	40	20	20	15	5	5	0
2021	50			10	40	20	20	20	0
2022	50					10	40	40	0
2023	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.

oes.dk