

Vejledning til resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen inkl. noter skal opgøres i t.kr.

Referencer til SKS-kontoplanen er angivet med kursiv.

Det bemærkes, at standardkonto 33 (interne statslige overførselsindtægter) samt standardkonto 43 (interne statslige overførselsudgifter) ikke skal indgå i opgørelsen af årets indtægter og udgifter.

Indtægter

Institutionens driftsindtægter opføres på fire poster, der specificeres i noter. Nedenfor findes vejledning til, hvilke indtægter der skal opføres på hvilke poster i noterne for de forskellige institutionstyper.

1 Statstilskud	Vejledning	Universiteter	Maritime	EA/PH
Uddannelsestilskud, heltidsuddannelse	<i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10110xxx (Uddannelsestilskud, heltidsuddannelse)</i>	Aktivitetstilskud, resultattilskud (studietidstilskud og beskæftigelsestilskud), kvalitetstilskud, øvrige faste uddannelsestilskud, internationaliseringstilskud, tilskud til fripladser og stipendier, småfagstilskud til universiteter, grundtilskud, grundtilskud til decentrale uddannelsesudbud, regionalt taxamertilskud, kompensationstilskud samt eventuelle modregninger vedrørende den økonomiske balance for ind- og udgående udvekslingsstuderende.	Aktivitetstilskud, resultattilskud (studietids tilskud og beskæftigelsestilskud), kvalitetstilskud, øvrige faste uddannelsestilskud, internationaliseringstilskud, tilskud til maritime grunduddannelser, tilskud til Skoleskibet Danmark og Georg Stage. Grundtilskud, grundtilskud til decentrale uddannelsesudbud, regionalt taxamertilskud, kompensationstilskud. Eventuelle modregninger vedrørende den økonomiske balance for ind- og udgående udvekslingsstuderende.	Aktivitetstilskud, resultattilskud (studietidstilskud og beskæftigelsestilskud), kvalitetstilskud, øvrige faste uddannelsestilskud, internationaliseringstilskud. Tilskud til læreruddannelse, grundtilskud, grundtilskud til decentrale uddannelsesudbud, regionalt taxamertilskud, kompensationstilskud, momskompensationstilskud til VIA og KP vedr. udbud på henholdsvis Diakonhøjsskolen og Diakonissestiftelsen, Institutionstilskud til Danmarks Medie- og Journalisthøjskole, tilskud til uddannelsesaktiviteter på Bornholm, tilskud til uddannelsesstationer, tilskud til kapitaludgifter. Eventuelle modregninger vedrørende den økonomiske balance for ind- og udgående udvekslingsstuderende.

Bilag 2a

1 Statstilskud	Vejledning	Universiteter	Maritime	EA/PH
Uddannelsestilskud, deltidsuddannelse/åben uddannelse	<i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10111xxx (Uddannelsestilskud, deltidsuddannelse/åben udd.)</i>	Aktivitetstilskud (uddannelsestaxameter, deltid og åben uddannelse). <u>Bemærk at åben uddannelse på videregående niveau, herunder HD, der modtager tilskud via udbetalinger fra STUK, skal indgå i denne post.</u>	Aktivitetstilskud (uddannelsestaxameter, åben uddannelse), Maritim efteruddannelse.	Aktivitetstilskud (uddannelsestaxameter, åben uddannelse).
Uddannelsestilskud fra andre ministerier	<i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10112xxx (Uddannelsestilskud fra BUVM)</i>	Uddannelsestilskud fra andre ministerier end UFM, blandt andet uddannelsestilskud fra BUVM, herunder tilskud til adgangskursus-og kostafdeling-.	Uddannelsestilskud fra BUVM.	Uddannelsestilskud fra BUVM.
Tilskud til øvrige formål	<i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10113xxx (Tilskud til øvrige formål)</i>	Tilskud til øvrige formål, tilskud til Den Arnamagnæanske Samling, driftstilskud fra andre ministerier end UFM, der ikke er uddannelses- eller forskningstilskud. Tilskudsregulering som følge af implementering af SEA-reform.		Tilskud til undervisningsmiddelcenterfunktionen.

Bilag 2a

1 Statstilskud	Vejledning	Universiteter	Maritime	EA/PH
Tilskud til forskning og udvikling	<i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10114xxx (Tilskud til forskning og udvikling)</i> <i>Hvis hovedformål anvendes til bogføring af tilskud, vil hovedformål 2 også kunne anvendes til afgrænsning.</i>	Basismidler til forskning, basistilskud til forskning fra andre ministerier end UFM	Tilskud til praksisnære og anvendelsesorienterede forsknings- og udviklingsaktiviteter.	Tilskud til praksisnære og anvendelsesorienterede forsknings- og udviklingsaktiviteter.
Tilskud til forskningsbaseret myndighedsbetjening	<i>Tilskuddene bogføres på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10115xxx (Tilskud til forskningsbaseret myndighedsbetjening)</i>	Tilskud fra både UFM og fagministerier til forskningsbaseret myndighedsbetjening i henhold til 4-årige rammeaftaler mellem universiteterne og fagministerierne. Omfatter det samlede tilskud til både forsknings- og myndighedsrådgivningsdelen.		
Tilskud til kostafdeling	<i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10116xxx (Tilskud til kostafdeling)</i> <i>Hvis hovedformål anvendes til bogføring af tilskud, vil hovedformål 5 også kunne anvendes til afgrænsning.</i>	Grundtilskud til skolehjem, driftstilskud til skolehjem (omfatter hele tilskuddet fra BUVM til Skovskolen, fra-BUVMinkl. bygningstilskuddet).	Grundtilskud til skolehjem, driftstilskud til skolehjem.	Tilskud til kostafdeling ved VIA.

Bilag 2a

1 Statstilskud	Vejledning	Universiteter	Maritime	EA/PH
Særlige tilskud	Posten skal bruges til tidsbegrænsede driftstilskud med et særligt formål. Indholdet af posten vil derfor variere fra år til år. Posten dækker både driftstilskud fra UFM og eventuelle driftstilskud fra andre ministerier. <i>Tilskud bogført på konto 10.11 (Bevilling – Finansloven m.v.) i SKS-kontoplanen.</i> <i>UFS anbefaler at følgende finanskontointerval, der er understøttet af kontoskemaerne, anvendes:</i> <i>10117xxx (Særlige tilskud)</i>	STEM-tilskud, Investerings- og etableringstilskud.	STEM-tilskud, Investerings- og etableringstilskud.	Kompensationsordning vedr. engelsksprogede uddannelser, STEM-tilskud, Særligt tilskud til Center for animation, visualisering og grafisk fortælling, Investerings- og etableringstilskud.

Bilag 2a

2 Øvrige tilskud

Vejledning

Tilskud til forskning fra offentlige danske kilder mv.	Statslige, regionale, kommunale eller andre danske offentlige forskningsmidler. Alle tilskud fra forskningsrådssystemet. Omfatter ikke forskningsdelen af forskningsbaseret myndighedsbetjening, jf. note 1. <i>Tilskud bogført på delregnskab 95 (tilskudsfinansieret forskning) og konto 34.10 (Øvrige overførselsindtægter) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
Tilskud til forskning fra private danske kilder mv.	Forskningsmidler, der tildeles fra danske private kilder, herunder danske fonde, virksomheder, foreninger eller lignende. <i>Tilskud bogført på delregnskab 95 (tilskudsfinansieret forskning) og konto 34.10 (Øvrige overførselsindtægter) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
Tilskud til forskning fra EU	Forskningsmidler, der tildeles fra EU, herunder midler fra Horizon 2020 og Horizon Europe-programmerne. <i>Tilskuddene er som udgangspunkt bogført på delregnskab 95 (tilskudsfinansieret forskning) og konto 31.40 (Forskning og udvikling) i SKS-kontoplanen. Der kan dog ligeledes være modtaget forskningsmidler fra EU på følgende konti under standardkonto 31 – 31.20 Socialfonden, 31.25 Regionalfonden, 31.35 Den Europæiske Hav- og Fiskerifond eller 31.55 Øvrige overførsler fra EU.</i>
Tilskud til forskning fra udenlandske kilder mv.	Forskningsmidler fra andre udenlandske kilder end EU. Skellet mellem udenlandske og danske, private kilder afhænger af den fysiske placering af kilden, ikke af ejerskab. Det er således finansieringskildens geografiske placering i eller uden for Danmark, der er væsentlig – ikke ejerforholdet. Eksterne midler modtaget fra den danske del af en international koncern er således danske midler. <i>Tilskud bogført på delregnskab 95 (tilskudsfinansieret forskning) og konto 31.80 (Overførsler fra EU-lande) eller 31.90 (Udland i øvrigt) i SKS-kontoplanen.</i>
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	Tilskud til andre aktiviteter end forskning, jf. beskrivelsen af "tilskudsfinansierede aktiviteter" i Budgetvejledningens pkt. 2.6.9. For så vidt angår midler fra UFS kan der fx være tale om Forsøgs- og udviklingsmidler, tilskud til Det Danske Universitetscenter i Beijing (SDC) og tilskud til studerendes råd. <u>Tilskud til studerendes råd skal indregnes i posten, hvis institutionen indtægtsfører tilskuddet. Styrelsen anbefaler, at tilskuddet til studerendes råd bogføres som en forpligtelse.</u> <i>Tilskud bogført på delregnskab 97 (Andre tilskudsfinansierede aktiviteter) og konto 34.10 (Øvrige overførselsindtægter) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster. Hvis der modtages midler, som ikke er forskningsmidler, på konti under standardkonto 31 (Overførselsindtægter fra EU og øvrig udland) medtages disse.</i>
Periodiserede anlægsdonationer	Skal anvendes såfremt institutionen har en særlig dispensation fra at følge Økonomistyrelsens vejledning om donationer, således at institutionen indtægtsfører den periodiserede donationsforpligtelse i takt med afskrivningerne på det donerede aktiv. <i>Indtægtsføringen er foretaget på 34.10, (Øvrige indtægtsoverførsler), hvis det er en dansk donation, og relevant art i kapitel 31.xx, hvis det er en udenlandsk donation) Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
Ekstern rekvirentbetaling	Kommuners betaling for uddannelsespladser til jobsøgende, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (Betalingsloven). <i>Indtægter bogført på konto 11.80 (Salg af varer, tjenester og leje) i SKS-kontoplanen</i>

~~Det bemærkes, at standardkonto 33 (interne statslige overførselsindtægter) ikke skal indgå i opgørelsen af årets indtægter.~~

3 Salg af varer og tjenesteydelser Vejledning

Kursusvirksomhed (indtægtsdækket virksomhed)	Al kursusvirksomhed der er karakteriseret som indtægtsdækket virksomhed, herunder undervisning gennemført for andre (medmindre der foreligger en eksplicit hjemmel til at levere uddannelsesydelser til en anden institution). <i>Indtægter bogført på hovedformål 1 og konto 11.80 (Salg af varer, tjenester og leje) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>
Retsmedicinske ydelser	Kun relevant for enkelte universiteter. <i>Indtægter bogført på det særlige delregnskab for retsmedicinske ydelser og konto 11.80 (Salg af varer, tjenester og leje) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>
Administrative fællesskaber, værtsinstitution	Kun relevant for erhvervsakademier og professionshøjskoler, jf. BEK nr. 1771 af 22. december 2016 om administrative fællesskaber mellem visse uddannelsesinstitutioner. Styrelsen henviser i øvrigt til Børne- og Undervisningsministeriets vejledning til bekendtgørelse om administrative fællesskaber. <i>Indtægter bogført på konto 11.80 i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
Øvrigt salg af varer og tjenesteydelser	Øvrigt salg og alt andet indtægtsdækket virksomhed, som ikke er kursusvirksomhed, og som ikke er udlejning af lokaler og udstyr. Fx notesalg, salg i kantine, salg af tjenesteydelser på tandlægeskolen, deltagerbetaling i forbindelse med karrieredage, foredrag mv., entreindtægter eller i forbindelse med administrative samarbejder, der <u>ikke</u> har karakter af administrative fællesskaber, jf. BEK nr. 1771 af 22. december 2016 om administrative fællesskaber mellem visse uddannelsesinstitutioner. Omfatter også rådgivning, herunder forskningsbaseret rådgivning, der ikke har karakter af forskningsbaseret myndighedsbetjening i henhold til de 4-årige rammeaftaler mellem universiteterne og fagministerierne. <i>Indtægter bogført på konto 11.80 (Salg af varer, tjenester og leje), i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>

Bilag 2a

4 Andre indtægter	Vejledning
Deltagerbetaling, heltidsuddannelse	Inkl. studenterbetalinger vedr. studieture, feltarbejde eller lignende. <i>Indtægter bogført på konto 13.11 (Indtægter, alle afgifter og gebyrer) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>
Deltagerbetaling, deltidsuddannelse / åben uddannelse	<i>Indtægter bogført på konto 13.11 (Indtægter, alle afgifter og gebyrer), 13.15 (Tillæg til normpris), 13.17 (Betaling for uopfyldte hold) og 13.19 (Afgifter for sen afmelding) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>
Udlejning af lokaler og udstyr	Omfatter også fremleje af lokaler og udstyr. <i>Indtægter bogført på konto 11.50 (Husleje og boligindtægter) (undtagen hovedformål 5) eller konto 11.80 (Salg af varer, tjenester og leje) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>
Salg af bygninger, grunde og materielle anlæg	Gevinst ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg. <i>Indtægter bogført på konto 21.90 (Gevinst ved afhændelse af anlæg) i SKS-kontoplanen.</i>
Kostafdeling og kollegier	Betaling fra elever på kostafdelinger og kollegier. Kan kun anvendes af institutioner med hjemmel til at drive kostafdeling eller kollegium. <i>Indtægter bogført på hovedformål 5 og konto 11.50 (Husleje og boligindtægter) i SKS-kontoplanen.</i>
Øvrige indtægter	Indtægter, der ikke kan opføres på andre poster, opføres her. Der kan bl.a. være tale om driftsrefusioner, salg af finansielle og immaterielle anlægsaktiver, øvrige indtægter fra patenter og licenser, gebyrer, gaver og donationer, der driftsføres ved modtagelsen samt periodiserede anlægsdonationer der har karakter af almindelig virksomhed, såfremt institutionen har en særlig dispensation fra at følge Økonomistyrelsens vejledning om donationer. <i>Indtægter bogført på øvrige konti under Skatter og afgifter, Ordinære driftsindtægter, Andre ordinære driftsindtægter og Øvrige overførselsindtægter i SKS-kontoplanen opføres her. Der kan foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.</i>

Bilag 2a

Omkostninger

Institutionens driftsomkostninger opføres på syv hovedformål i henhold til konterings- og fordelingsvejledningen, der specificeres i noter.

Nedenfor findes vejledning til hvilke omkostninger der skal opføres på hvilke poster i noterne.

I noterne 5-10 til resultatopgørelsen vises driftsomkostninger opført på følgende tre underposter:

5-10 Driftsomkostninger på hovedformål	Vejledning
Personaleomkostninger	<i>Omkostninger bogført på konto 18.xx (Personaleomkostninger og lønninger), 19.20 (Fradrag for anlægsløn), 44.21 (Tjenestemandspensioner), 44.23 (Fratrædelsesordning for tjenestemænd), 44.24 (Understøttelsesordninger, supplerende ydelser og overførsler til personer i øvrigt) og 44.25 (Annullering af tilskud/tilsagn til personer) i SKS-kontoplanen.</i>
Af- og nedskrivninger	<i>Omkostninger bogført på konto 20.xx (Af- og nedskrivninger) i SKS-kontoplanen.</i>
Øvrige driftsomkostninger	<i>Omkostninger bogført på konti under 15.xx (Vareforbrug af lagre), 16.20, (Udgifter vedrørende rettigheder), 16.30 (Leasing og leje i øvrigt), 17.xx (Internt statsligt køb af varer og tjenester), 19.40 (Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger), 22.xx (Andre ordinære driftsomkostninger), 44.26 (Forventet tab på udlån), 44.27 (Tab på udlån) og 46.xx (Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud) i SKS-kontoplanen.</i>

Bilag 2a

11 Bygninger og bygningsdrift

Vejledning

Personaleomkostninger

Omkostninger bogført på konto 18.xx (Personaleomkostninger og lønninger), 19.20 (Fradrag for anlægsløn), 44.21 (Tjenestemandspensioner), 44.23 (Fratrædelsesordning for tjenestemænd), 44.24 (Understøttelsesordninger, supplerende ydelser og overførsler til personer i øvrigt) og 44.25 (Annullering af tilskud/tilsagn til personer) i SKS-kontoplanen.

Husleje

Omkostninger bogført på konto 16.10 (Husleje) og 16.21 (Leje af arealer) i SKS kontoplanen.

Af- og nedskrivninger

Omkostninger bogført på konto 20.xx (Af- og nedskrivninger) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.

Tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg samt nedskrivning på bygninger til salg

Omkostningerne vedrørende nedskrivning på bygninger til salg er bogført på konto 20.50 (Nedskrivning alle aktiver) i SKS-kontoplanen. Omkostningerne vedrørende tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg bogføres på konto 22.90 (Tab ved afhændelse af anlæg) i SKS kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også kan indgå i andre poster.

Øvrige driftsomkostninger

Omkostninger bogført på konti under 15.xx (Vareforbrug af lagre), 16.20 (Udgifter vedrørende rettigheder), 16.30 (leasing og leje i øvrigt), 17.xx (Internt statsligt køb af varer og tjenester), 19.40 (Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger), 22.xx (Andre ordinære driftsomkostninger), 44.26 (Forventet tab på udlån), 44.27 (Tab på udlån) og 46.xx (Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da enkelte konti også indgår i andre poster.

Bilag 2a

Herudover vises institutionens driftsomkostninger i en note, hvor driftsomkostningerne er opgjort på følgende fem underposter:

12 Artsopdeling af driftsomkostninger	Vejledning
Personaleomkostninger	<i>Omkostninger bogført på konto 18.xx (Personaleomkostninger og lønninger), 19.20 (Fradrag for anlægsløn), 44.21 (Tjenestemandspensioner), 44.23 (Fratrædelsesordning for tjenestemænd), 44.24 (Understøttelsesordninger, supplerende ydelser og overførsler til personer i øvrigt) og 44.25 (Annullering af tilskud/tilsagn til personer) i SKS-kontoplanen.</i>
Husleje	<i>Omkostninger bogført på konto 16.10 (Husleje) og 16.21 (Leje af arealer) i SKS kontoplanen.</i>
Af- og nedskrivninger	<i>Omkostninger bogført på konto 20.xx (Af- og nedskrivninger) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også indgår i andre poster.</i>
Tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg samt nedskrivning på bygninger til salg	<i>Omkostningerne vedr. nedskrivning på bygninger til salg, bogført på konto 20.50 (Nedskrivning alle aktiver) i SKS-kontoplanen. Omkostningerne vedr. tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg bogført på konto 22.90 (Tab ved afhændelse af anlæg) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontiene også kan indgå i andre poster.</i>
Øvrige driftsomkostninger	<i>Omkostninger bogført på konti under 15.xx (Vareforbrug af lagre), 16.20 (Udgifter vedrørende rettigheder), 16.30 (leasing og leje i øvrigt), 17.xx (Internt statsligt køb af varer og tjenester), 19.40 (Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger), 22.xx (Andre ordinære driftsomkostninger), 44.26 (Forventet tab på udlån), 44.27 (Tab på udlån) og 46.xx (Tilskud til anden virksomhed og investeringstilskud) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da enkelte konti også indgår i andre poster.</i>

Bilag 2a

Finansielle og ekstraordinære poster

Finansielle indtægter og omkostninger opføres på to poster, der specificeres i noter. Nedenfor findes vejledning til hvilke indtægter og omkostninger, der skal opføres på hvilke poster i noterne.

13 Finansielle poster	Vejledning
Renteindtægter og andre finansielle indtægter	<i>Indtægter bogført på konti under 25.xx (Finansielle indtægter) (dog undtagen 25.92) i SKS-kontoplanen.</i>
Kursgevinster på værdipapirer	<i>Indtægter bogført på konto 25.92 (Værdiforskel, solgte værdipapirer) i SKS-kontoplanen.</i>
Finansielle indtægter i alt	
Renteomkostninger og andre finansielle omkostninger	<i>Omkostninger bogført på konti under 26.xx (Finansielle omkostninger) (dog undtagen 26.92) i SKS-kontoplanen.</i>
Kurstab på værdipapirer	<i>Omkostninger bogført på konto 26.92 (Tab/Gevinst ved køb af værdipapirer) i SKS-kontoplanen.</i>
Finansielle omkostninger i alt	
Resultat af finansielle poster	

Eventuelle ekstraordinære indtægter og omkostninger opføres på to poster, der specificeres i noter. Nedenfor findes vejledning til hvilke indtægter og omkostninger, der skal opføres på hvilke poster i noterne.

14 Ekstraordinære poster	Vejledning
Ekstraordinære indtægter, specifikation	Det specificeres, hvilken eller hvilke ekstraordinære indtægter, der har været i året, evt. med flere linjer. <i>Indtægter bogført på konto 28.05 (Ekstraordinære indtægter) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.</i>
Ekstraordinære omkostninger, specifikation	Det specificeres, hvilken eller hvilke ekstraordinære omkostninger, der har været i året, evt. med flere linjer. <i>Omkostninger bogført på konto 29.05 (Ekstraordinære omkostninger) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.</i>
Resultat af ekstraordinære poster	