

Vejledning til balancen

Balancen inkl. noter skal opgøres i t.kr.

Balancen i skabelonen for årsrapporten for uddannelsesinstitutioner under UFM er baseret på statens kontoplan, og de fleste balanceposter kan derfor genfindes der.

Der er dog enkelte poster, som afspejler særlige forhold for uddannelsesinstitutionerne, der ikke er understøttet af statens kontoplan.

Nedenstående oversigt viser balancens sammenhæng til statens kontoplan (angivet med kursiv). Yderligere information om statens kontoplan kan findes på Økonomistyrelsens hjemmeside: <https://oes.dk/statsregnskab/oeav/kontoplan/>

Anvendelsen af statens kontoplan i bogføringen på balancen er ikke obligatorisk. Oversigten er således vejledende, og den enkelte institution kan anvende konti, som ikke direkte er nævnt på oversigten. Institutionen er dog forpligtet til at sikre den indholdsmæssigt korrekte placering af anvendte konti i forhold til posterne i årsrapportskabelonen.

De steder i årsrapportmaterialet, hvor teksten 'Specifikation' er angivet, skal man angive en fyldestgørende specifikation af den pågældende post.

Note	Immaterielle anlægsaktiver	Vejledning
15	Immaterielle anlægsaktiver generelt	Såfremt der er behov for det, kan der i noten for immaterielle anlægsaktiver tilføjes særskilte linjer for eventuelle reguleringer. Donerede anlægsaktiver henføres i anlægsnoten til den relevante anlægskategori og skal således ikke vises for sig.
15	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, software, mv.	<i>Svarer til konto 50.3x (Erhvervede koncessioner m.v.) i SKS-kontoplanen.</i>
15	Færdiggjorte udviklingsprojekter	<i>Svarer til konto 50.1x (Færdiggjorte udviklingsprojekter) i SKS-kontoplanen.</i>
15	Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse	<i>Svarer til konto 50.5x (Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse) i SKS-kontoplanen.</i>

Bilag 2b

Note	Materielle anlægsaktiver	Vejledning
16	Materielle anlægsaktiver generelt	Såfremt der er behov for det, kan der i noten for materielle anlægsaktiver tilføjes særskilte linjer for eventuelle reguleringer. Donerede anlægsaktiver henføres i anlægsnoten til den relevante anlægskategori og skal således ikke vises for sig.
16	Grunde og bygninger	<i>Svarer til konto 51.1x (Grunde og arealer), 51.3x (Bygninger) og 51.4x (Infrastruktur) 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 konti under 51.3x også indgår i andre poster.</i>
16	Kontantvurdering	Der oplyses i forbindelse med anlægsnoten en kontantvurdering for bygninger og grunde. Kontantvurderingen defineres som den offentlige ejendomsvurdering af institutionernes bygninger og grunde, inklusive ejendomme til salg, plus kostprisen for eventuelle afsluttede, ikke vurderede ny- og tilbygninger samt for eventuelle afsluttede, ikke vurderede ombygninger og totalrenoveringer af tidligere vurderede bygninger.
16	Igangværende arbejder for egen regning	<i>Svarer til konto 51.2x (Igangværende arbejder for egen regning) i SKS-kontoplanen.</i>
16	Installationer	Der henvises til ØAV's afsnit om installationer: https://oes.dk/statsregnskab/oekonomisk-administrativ-vejledning-oeav/regnskabsregler/aktiver/bygninger/grunde-arealer-og-bygninger/Svarer til konto 51.3x (Bygninger) i SKS-kontoplanen . Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation, da kontiene også indgår i andre poster. Yderligere specifikationer kan udarbejdes ud fra anlægsgrupper og/eller anlægssarter.
16	Indretning af lejede lokaler	Der henvises til ØAV's afsnit om indretning af lejede lokaler: https://oes.dk/oekonomi/oeav/regnskabsregler/aktiver/bygninger/grunde-arealer-og-bygninger/ Arbejder, der udføres på ejendomme under SEA-ordningen, og som finansieres direkte (uden om huslejen) af uddannelsesinstitutionen, skal - når de generelle indregningskriterier er opfyldt - indregnes og afskrives som indretning af lejede lokaler, uanset om arbejderne i henhold til SEA-vejledningen er 'værdiforøgende' eller 'ikke-værdiforøgende', og uanset om Bygningsstyrelsen eller institutionen har det formelle ejerskab til arbejderne. <i>Svarer til konto 51.3x (Bygninger) 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>
16	Transportmateriel inkl. skibe	Transportmateriel omfatter også skibe m.v. <i>Svarer til konto 51.5x (Transportmateriel) i SKS-kontoplanen.</i>
16	Produktionsanlæg, maskiner og udstyr	Videnskabeligt udstyr og undervisningsudstyr placeres her. <i>Svarer til konto 51.6x (Produktionsanlæg og maskiner) i SKS-kontoplanen.</i>
16	IT-udstyr	<i>Svarer til konto 51.7x (IT-udstyr) i SKS-kontoplanen.</i>
16	Inventar	<i>Svarer til konto 51.8x (Inventar) i SKS-kontoplanen.</i>

Bilag 2b

Note	Finansielle anlægsaktiver	Vejledning
17	Aktier/andele i pengeinstitutter	Erhvervsakademier, professionshøjskoler samt maritime uddannelsesinstitutioner har i henhold til lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser, lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser samt lov om maritime uddannelser hjemmel til at anbringe likvide midler i andelsbeviser med begrænset hæftelse eller i aktier i det pengeinstitut, som institutionen bruger som sin sædvanlige bankforbindelse, og i andelsbeviser med begrænset hæftelse i forsyningsvirksomheder m.v., hvis institutionen derved opnår økonomiske fordele. <i>Svarer til konti 58.13 (Aktier og andelsbreve og lignende – tilgang), 58.23 (Aktiver og andelsbreve - kursregulering), 58.33 (Aktier og andelsbreve – primokorrektion) og 59.03 (Aktiver og andelsbreve – afgang) 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>
18	Andelsbeviser	Erhvervsakademier, professionshøjskoler samt maritime uddannelsesinstitutioner har i henhold til lov om erhvervsakademier for videregående uddannelser, lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser samt lov om maritime uddannelser hjemmel til at anbringe likvide midler i andelsbeviser med begrænset hæftelse eller i aktier i det pengeinstitut, som institutionen bruger som sin sædvanlige bankforbindelse, og i andelsbeviser med begrænset hæftelse i forsyningsvirksomheder m.v., hvis institutionen derved opnår økonomiske fordele. <i>Svarer til konti 58.13 (Aktier og andelsbreve og lignende – tilgang), 58.23 (Aktiver og andelsbreve - kursregulering), 58.33 (Aktier og andelsbreve – primokorrektion) og 59.03 (Aktiver og andelsbreve – afgang) 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>
19	Kapitalandele i dattervirksomheder	Etablering eller erhvervelse af dattervirksomheder kræver særskilt hjemmel. Posten omfatter bl.a. selskaber etableret i henhold til Lov om offentlige forskningsinstitutioners kommercielle aktiviteter og samarbejde med fonde, selskaber erhvervet med hjemmel i aktstykker samt selskaber etableret i henhold til bekendtgørelse om erhvervsrettede videregående uddannelser i udlandet. Universiteterne skal oplyse institutionens indskud og erhvervelse af aktier i selskaber samt institutionens indtægter og omkostninger i relationer til nævnte selskaber i henhold til § 4, stk. 1, og § 4 a, stk. 1 i lov om offentlige forskningsinstitutioners kommercielle aktiviteter og samarbejde med fonde og tilskuds- og revisionsbekendtgørelsens § 23, stk. 2, nr. 8 og 9. Universitetet skal for det enkelte selskab afrapportere hhv. universitetets indskud i regnskabsåret, universitetets akkumulerede indskud ultimo regnskabsåret, den bogførte værdi af universitetets ejerandel (dvs. af universitetets akkumulerede indskud) ultimo regnskabsåret og universitetets ejerandel ultimo regnskabsåret i henhold til tabellen i årsrapportskabelonen. Universitetet skal ligeledes for hvert selskab angive hjemmelsgrundlaget for universitetets erhvervelse af ejerandele/indskud af midler (fx relevant § i tech-trans loven eller lov om opfindelser ved offentlige forskningsinstitutioner (forskerpatentloven), aktstykke mv.). Universitetet skal for det enkelte selskab videre afrapportere universitetets indtægter og omkostninger fra selskabet i regnskabsåret i henhold til tabellen i årsrapportskabelonen. Erhvervsakademier og professionshøjskoler kan i henhold til Bekendtgørelse om udbud af danske erhvervsrettede videregående uddannelser i udlandet § 5, stk. 2 anbringe midler, som ikke er nødvendige til den daglige drift, som ejerandele af et aktieselskab eller et andet selskab med begrænset hæftelse, hvis formål er at gennemføre danske uddannelser i udlandet. Et sådant selskab skal være registreret i Danmark. Institutionen skal for det enkelte selskab afrapportere hhv. institutionens indskud i regnskabsåret, institutionens akkumulerede indskud ultimo regnskabsåret, den bogførte værdi af institutionens ejerandel (dvs. af institutionens akkumulerede indskud) ultimo regnskabsåret og institutionens ejerandel ultimo regnskabsåret i henhold til tabellen i årsrapportskabelonen. Institutionen skal ligeledes for hvert selskab angive hjemmelsgrundlaget for institutionens erhvervelse af ejerandele/indskud af midler. Institutionen skal for det enkelte selskab videre afrapportere institutionens indtægter og omkostninger fra selskabet i regnskabsåret i henhold til tabellen i årsrapportskabelonen.

Bilag 2b

Note	Finansielle anlægsaktiver	Vejledning
		<i>Svarer til konti 58.14 (Kapitalindskud - tilgang), 58.24 (Kapitalindskud, af-, ned- og opskrivninger), 58.34 (Kapitalindskud – primokorrektion) og 59.04 (Kapitalindskud – afgang) 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>
20	Øvrige kapitalandele	Posten omfatter kapitalandele i selskaber, hvor relationen mellem institutionen og selskabet ikke har karakter af relationen mellem moderselskab og dattervirksomhed, og hvor kapitalandelene ikke indgår i institutionens likviditetsberedskab. Erhvervelse af sådanne kapitalandele kræver særskilt hjemmel. Det kan eksempelvis være ejerandele erhvervet i henhold til Lov om opfindelser ved offentlige forskningsinstitutioner (forskerpatentloven), ejerandele erhvervet ved aktstykke eller kapitalandele erhvervet i henhold til universitetslovens §21a. For kapitalandele erhvervet i henhold til forskerpatentloven, kan institutionen vælge at vise andele, som udgør mindre end 20 pct. af selskabets værdi, summarisk. <i>Svarer til konti 58.14 (Kapitalindskud - tilgang), 58.24 (Kapitalindskud, af-, ned- og opskrivninger), 58.34 (Kapitalindskud – primokorrektion) og 59.04 (Kapitalindskud – afgang) 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>
21	Gældsbreve fra staten	Denne post vedrører universiteter omfattet af SEA-ordningen. I forbindelse med et byggeri, hvor bygningen ejes af BYGST, men dele af byggeriet er finansieret af en donation til universitetet, udstedes et gældsbrev til universitetet, som modsvarer donationen. Universitetet har dermed et tilgodehavende hos BYGST i form af et gældsbrev. Det er værdien af gældsbrevet, som skal opgøres på balancen. <i>Svarer til konti 58.13 (aktier og andelsbreve og lignende – tilgang), 58.23 (Aktiver og andelsbreve - kursregulering), 58.33 (Aktier og andelsbreve – primokorrektion) og 59.03 (aktiver og andelsbreve – afgang) 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>
22	Lån til dattervirksomheder	Posten omfatter de særlige tilfælde, hvor en institution med særskilt hjemmel har ydet lån til dattervirksomheder. Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner, og der findes ikke en konto i SKS-kontoplanen, som entydigt dækker posten.
31 <u>30</u> <u>e</u>	Afledte finansielle instrumenter	Posten anvendes i de tilfælde hvor dagsværdien på balancedagen af eventuelle anvendte afledte finansielle instrumenter er positiv. Omfatter renteloft og renteswaps mv. <i>Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner, og der findes ikke en konto i SKS-kontoplanen, som entydigt dækker posten.</i> <i>Styrelsen anbefaler, at posteringer vedr. afledte finansielle instrumenter posteres på 58.22. Modposten konteres på konto 71.22.</i>
23 <u>22</u>	Deposita	Posten anvendes til langfristede deposita. <i>Svarer til konto 61.6x (Deposita m.v.) 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>

Bilag 2b

Note	Tilgodehavender	Vejledning
	Varebeholdninger	Svarer til konto 60.x (Varebeholdninger) i SKS-kontoplanen. Vær opmærksom på, at hvis Navision Stats lagermodul anvendes, skal det sikres, at korrekte konti for til- og afgang anvendes.
2322	Deposita	Posten anvendes til kortfristede deposita. Svarer til konto 61.6x (Deposita m.v.) 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
2322	Deposita vedr. lejemål	Svarer til konto 61.6x (Deposita m.v.) 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.
2322	Øvrige deposita	Institutionerne skal i tekst (dvs. i en anmærkning til notelinjen) angive hvilke deposita, der er tale om. Svarer til konto 61.6x (Deposita m.v.) 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.
2423	Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser	Svarer til konti 61.11 (Tilgodehavender ved salg af varer og tjenesteydelser), 61.15 (Debitorsamlekonto – eksterne tilgodehavender) og 61.16 (Lokalsystem – debitorsamlekonto) i SKS-kontoplanen.
2423	Reserveret til tab på tilgodehavender fra salg af varer og ydelser m.v.	<u>Institutioner, der hverken har reservation til tab på tilgodehavender fra salg af varer og ydelser eller tilgodehavender hos dattervirksomheder, kan undlade noten (23) og alene oplyse posten 'Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser' på regnskabets balance.</u> Svarer til konti 61.17 (Debitorer til inddrivelse) og 61.19 (Nedskrivning af debitorer) i SKS-kontoplanen.
2423	Tilgodehavender hos dattervirksomheder	Etablering eller erhvervelse af dattervirksomheder kræver særskilt hjemmel. Posten omfatter bl.a. selskaber etableret i henhold til Lov om offentlige forskningsinstitutioners kommercielle aktiviteter og samarbejde med fonde, selskaber erhvervet med hjemmel i aktstykker samt selskaber etableret i henhold til bekendtgørelse om erhvervsrettede videregående uddannelser i udlandet. Posten omfatter ikke tilgodehavender hos selskaber, hvor relationen mellem institutionen og selskabet ikke har karakter af relationen mellem moderselskab og dattervirksomhed. <u>Institutioner, der hverken har reservation til tab på tilgodehavender fra salg af varer og ydelser eller tilgodehavender hos dattervirksomheder, kan undlade noten (23) og alene oplyse posten 'Tilgodehavender fra salg af varer og ydelser' på regnskabets balance.</u> Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner. Konto 61.3x (Andre tilgodehavender), 61.5x (Foretagne udlæg, rejseforsbud) og 61.7x (Mellemregningskonto) i SKS-kontoplanen kan anvendes. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.
2524	Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet	Institutionerne indgår løbende aftaler med virksomheder, offentlige institutioner og private organisationer om forskningsvirksomhed med videre. Af aftalerne fremgår, hvilke aktiviteter tilskudsgiver betaler. I det omfang institutionen afholder omkostninger til aktiviteter, som er tilskudsdekkeet i henhold til aftalerne, men hvor tilskuddene endnu ikke er modtaget, indregnes de tilskud, som institutionen har erhvervet ret til som tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter. Det omfatter ikke driftstilskud. Svarer til konto 61.40 (Igangværende arbejde for fremmed regning – tilgodehavender) i SKS-kontoplanen.
2524	Reserveret til tab på igangværende tilskudsaktivitet	<u>Institutioner, der ikke har reservation til tab på igangværende tilskudsaktivitet, kan undlade noten (24) og alene oplyse posten 'Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet' på regnskabets balance.</u> Svarer til konto 76.17 (Hensættelser) <u>konti 61.19 (Nedskrivning af debitorer)</u> i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.

Bilag 2b

Note	Tilgodehavender	Vejledning
26 25	Andre tilgodehavender	Noten skal specificeres. Svarer til konti 61.2x (Refusion af ikke fradragsberettiget købsmoms), hvis denne har positiv saldo, 61.3x (Andre tilgodehavender), 61.5x (Foretagne udlæg, rejseforsbud), 61.7x (Mellemregningskonto) og 61.8x (Lønafregnings- og Lønfordelingskonto) 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.
	Mellemregning med Uddannelses- og Forskningsministeriet	Posten vedrører den mellemregning der måtte opstå, såfremt det af styrelsen udmeldte tilskud er forskelligt fra institutionens egen opgørelse. Indregning af tilgodehavende tilskudPosten kan kun skeanvendes efter aftale med UFS. Hvis mellemregningen med UFM i stedet udgør en gæld, skal konto 61.74 reklassificeres til den tilsvarende post på passivside. Svarer til konto 61.74 (Mellemregning mellem staten og selvejende institutioner) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.
	Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet	Svarer til konto 61.74 (Mellemregning mellem staten og selvejende institutioner) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.
27 26	Periodeafgrænsningsposter	Tilgodehavende statsligt tilskud optjent på baggrund af aktivitetsindberetninger for fjerde kvartal i regnskabsåret, men som udbetales i det kommende år, opgøres som periodeafgrænsningsposter. Svarer til konti inden for 61.9x (Periodeafgrænsningsposter – tilgodehavender) i SKS-kontoplanen.
28 27	Obligationer	Svarer til konto 58.11 (Almene boligobligationer – tilgang) 58.12 (Obligationer – tilgang), 58.21 (Almene boligobligationer – kursregulering) 58.22 (Obligationer alle - kursregulering), 58.32 (Obligationer alle – primokorrektion) og 59.02 (Obligationer alle – afgang) i SKS-kontoplanen.
28 27	Øvrige værdipapirer	Svarer til øvrige konti under 58.xx (værdipapirer – tilgang) og 59.xx (værdipapirer – afgang) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.
	Likvide beholdninger	Svarer som udgangspunkt til konti 63.33 (SKB FF3 – selvejende institutioner), 63.81 (Øvrige danske bankkonti) og 63.93 (Udenlandsk valuta) i SKS-kontoplanen. Hvis der er andre likvide midler under standardkonto 63, benyttes den relevante konto, i intervallet 63.34 til 63.92.

Note	Omsætningsaktiver	Vejledning
31e 30e	Afledte finansielle instrumenter	Posten anvendes i de tilfælde hvor dagsværdien på balancedagen af eventuelle anvendte afledte finansielle instrumenter er positiv og hvor restløbetiden på instrumentet er under ét år. Omfatter renteloft og renteswaps mv. Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner, og der findes ikke en konto i SKS-kontoplanen, som entydigt dækker posten. Styrelsen anbefaler, at posteringer vedr. afledte finansielle instrumenter posteres på 58.22. Modposten konteres på konto 71.22.

Bilag 2b

Egenkapitalopgørelse	Vejledning
Egenkapital pr. (oprettelsesdato)	Universiteter (på nær CBS og DTU): Egenkapitalen opgjort pr. 1. januar 2005, dvs. ved overgangen til selveje. CBS: Nettoformuen opgjort pr. 31. december 1990 i henhold til universitetslovens § 38, stk. 8. DTU: Nettoformuen opgjort pr. 1. januar 2002, dvs. ved overgangen til selveje. Maritime uddannelsesinstitutioner: Nettoformuen opgjort pr. 31. december 2010, jf. lov om maritime uddannelser §8a. Professionshøjskoler: Nettoformuen opgjort pr. 31. december 1990 i henhold til lov om professionshøjskoler § 41, stk. 2. Danmarks Medie- og Journalisthøjskole: Nettoformuen opgjort pr. 31. december 1990 i henhold til lov om Danmarks Medie- og Journalisthøjskole § 35, stk. 2. Erhvervsakademier: Nettoformuen opgjort pr. 31. december 1990 i henhold til lov om erhvervsakademier § 39, stk. 2. På linjen opgøres overført nettoformue fra godkendte uddannelsesinstitutioner, der den 31. december 1990 var selvejende institutioner. Der tages udgangspunkt i nettoformue overført ved overgangen til classic-institution, inkl. eventuel nettoformue overført ved etablering som light-institution. <i>Svarer til konto 74.11 (Egenkapital) 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>
Overført resultat	<i>Svarer til konto 74.11 (Egenkapital) 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> Det bemærkes særskilt, at primokorrektionen af feriepengeforpligtelsen primo 2020 skal indregnes som en del af overført resultat. De maritime institutioner skal under "overført resultat" specificere, hvor meget af det overførte resultat siden 1. januar 2011, som ikke hidrører fra statstilskud, jf. lov om maritime uddannelser §8a.
Øvrig egenkapital	Øvrig egenkapital skal i relevant omfang indeholde følgende specifikationer: - Gældsbreve - Opskrivninger - Værdiregulering af ikke konverterbare finansielle instrumenter - Fusionskorrektioner - Øvrige egenkapitalkorrektioner Består posten "Øvrig egenkapital" kun af én af ovennævnte specifikationer, skal institutionen alene opføre posten "Øvrig egenkapital" og nedenfor anføre, hvad posten består af. <i>Svarer til konto 74.11 (Egenkapital) 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>

Bilag 2b

Note	Hensatte forpligtelser	Vejledning
2928	Reetablering af lejemål	I tilfælde hvor institutionen alene har én udlejer, er det tilladt at begrænse notens specificationsniveau, således at der kun fremgår én linje "hensættelser". <i>Svarer til konto 76.17 (Hensættelser) 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>
2928	Lønrelaterede hensatte forpligtelser	<i>Svarer til konto 76.16 (Hensættelser til resultatløn og frivillig fratrædelse m.v.) 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>
2928	Andre hensatte forpligtelser	'Andre hensatte forpligtelser' kan udfoldes med den detaljeringsgrad, som er relevant for den enkelte institution. <i>Svarer til konto 76.16 (Hensættelser til resultatløn og frivillig fratræden mv.) og 76.17 (Hensættelser) i SKS-kontoplanen, i det omfang institutionen har hensættelser, som ikke kan henføres til hhv. Reetablering af lejemål og Lønrelaterede hensatte forpligtelser. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension.</i>

Bilag 2b

Note	Langfristet gæld	Vejledning
3029	Periodiserede donationer	Svarer til konto 87.30 (Donationer) og 87.44 (Donationer afskrivninger/tilbageførelser) 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.
31a30a	Gæld til staten	Der er ikke en SKS-konto til gæld til staten. Konto 84.14 (Anden langfristet gæld – tilgang), 84.24 (Anden langfristet gæld – værdireguleringer), 84.34 (Anden langfristet gæld – primokorrektioner) og 85.04 (Anden langfristet gæld – afgang) i SKS-kontoplanen kan anvendes. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension. Se tabel til noter for de forskellige gældstyper nedenfor, for yderligere specifikation
31b30b	Gæld til kommuner	Der er ikke en SKS-konto til gæld til kommuner. Konto 84.14 (Anden langfristet gæld – tilgang), 84.24 (Anden langfristet gæld – værdireguleringer), 84.34 (Anden langfristet gæld – primokorrektioner) og 85.04 (Anden langfristet gæld – afgang) i SKS-kontoplanen kan anvendes. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra 5. eller 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension. Se tabel til noter for de forskellige gældstyper nedenfor, for yderligere specifikation
31c30c	Gæld til realkreditinstitutter	Svarer til konto 84.12 (Prioritetsgæld – tilgang), 84.22 (Prioritetsgæld – værdireguleringer), 84.32 (Prioritetsgæld – primokorrektioner) og 85.02 (Prioritetsgæld m.v. – afgang) 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. Se tabel til noter for de forskellige gældstyper nedenfor, for yderligere specifikation
31d30d	Gæld til banker	Svarer til konto 84.14 (Anden langfristet gæld – tilgang), 84.24 (Anden langfristet gæld – værdireguleringer), 84.34 (Anden langfristet gæld – primokorrektioner) og 85.04 (Anden langfristet gæld – afgang) 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. Se tabel til noter for de forskellige gældstyper nedenfor, for yderligere specifikation
31e30e	Afledte finansielle instrumenter	Posten anvendes i de tilfælde hvor dagsværdien på balancedagen af eventuelle anvendte afledte finansielle instrumenter er negativ. Omfatter renteloft og renteswaps mv. Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner, og der findes ikke en konto i SKS-kontoplanen, som entydigt dækker posten. Styrelsen anbefaler, at posteringer vedr. afledte finansielle instrumenter posteres på 84.42. Modposten konteres på konto 71.22. Se tabel til noter for de forskellige gældstyper nedenfor, for yderligere specifikation
3231	Gæld vedrørende finansiell leasing	Indgåelse af aftaler om finansiell leasing kræver særskilt hjemmel. Svarer til konto 84.20 (Gæld, finansiell leasing – tilgang) og 85.20 (Gæld finansiell leasing – afgang) i SKS-kontoplanen.
	Skyldige indefrosne feriemidler	Vær opmærksom på, at skyldige indefrosne feriemidler kan være både kort- og langfristet. Det afhænger af, hvordan man, som institution, har valgt at håndtere ordningen Svarer til konto 94.11 (Skyldige feriepenge) 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.
3332	Anden langfristet gæld	Svarer til konto 84.14 (Anden langfristet gæld – tilgang), 84.24 (Anden langfristet gæld – værdireguleringer), 84.34 (Anden langfristet gæld – primokorrektioner) og 85.04 (Anden langfristet gæld – afgang) 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.

Bilag 2b

Tabeller til noterne ~~31a-31e~~30a-30e for statsgæld, kommunal gæld, gæld til realkreditinstitutter og banker samt afledte finansielle instrumenter

Tabel for gæld

Lån nr.	Der kan nummereres fortløbende igennem tabellerne, men det er væsentligt, at samme lån over tid optræder med samme lån nr.
Ejendom	Her angives adresse for den ejendom, lånet er optaget med pant i. I det omfang lånet er optaget med pant i flere ejendomme, en eller flere matrikler eller lignende, anføres de pågældende adresser hhv. matrikelnumre eller lignende.
ISIN-kode	Her angives obligationsseriens ISIN-kode i sin fulde længde (12 cifre). ISIN-koden vil kunne oplyses ved henvendelse til institutionens pengeinstitut.
Valuta	Her oplyses det hvilken valuta, lånet er optaget i.
Rente*	Ved fastforrentede lån oplyses den pålydende rente. Ved variabelt forrentede lån angives renten for den seneste rentefixing (obligationsauktion).
Fast/variabel rente	Det anføres, hvorvidt lånet er optaget med fast (F) eller variabel (V) rente. Lån med fast rente defineres som lån, hvor renten er uændret i hele lånets løbetid. Lån med variabel rente defineres som lån, hvor der i lånets løbetid sker en tilpasning af renteniveauet (for eksempel 1-10 årige rentetilpasningslån, CIBOR-fixing, P-lån mm.).
Bidrag	Her oplyses bidragssatsen på lånet.
Afdragsfrihed*	Hvis der i året har været anvendt afdragsfrihed på lånet, noteres dette med et ja. Hvis der ikke har været anvendt afdragsfrihed noteres et nej. Hvis afdragsfrihedsperioden er udløbet i løbet af regnskabsåret, noteres et ja.
Afdragsfrihed udløb	Her angives årstal for udløb af afdragsfrihed.
Hovedstol	Her oplyses lånets hovedstol.
Restgæld**	Her oplyses lånets restgæld ultimo regnskabsåret.
Udløb	Her angives hvilket år lånet udløber.
Bankgæld	Bankgæld dækker over kassekredit, korte banklån og korte driftskreditter

*Hvis institutionen har offentlige lån, der er rente og afdragsfri, kan disse kolonner udelades.

** Summen af restgæld i noten skal svare til det på balancen indregnede. Ønsker institutionen at specificere amortisering af kurstab/ kursgevinst hhv. amortiserede låneomkostninger kan dette ske ved tilføjelse af supplerende oplysninger til noten.

Bilag 2b

Tabel for afledte finansielle instrumenter*

Lån nr. (derivat-tabel)	Her angives reference-nr. til lånet anført i tabel "Realkreditlån" som instrumentet dækker.
Derivat-type	Her angives det, hvis der er anvendt derivater (afledte finansielle instrumenter), f.eks. rente- eller valutaswaps, caps o.l.
Løbetid	Her anføres start og slut tid for instrumentet. "20xx – 20xx".
Hovedstol – derivat	Her anføres derivatets hovedstol.
Restgæld – derivat	Her anføres derivatets restgæld ultimo regnskabsåret.
Markedsværdi per 31.12 af derivat	Her anføres derivatets markedsværdi ultimo regnskabsåret. Hvis markedsværdien er negativ, skal det angives med fortegn.

* Institutionen kan vælge i noten at gruppere afledte finansielle instrumenter efter positiv hhv. negativ markedsværdi, herunder at indsætte delsummer for instrumenter med positiv hhv. negativ markedsværdi.

Bilag 2b

Note	Kortfristet gæld	Vejledning
3029	Kortfristet del af periodiserede donationer	Svarer til konto 87.30 (Donationer) og 87.44 (Donationer afskrivninger/tilbageførelser) 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.
3433	Kortfristet del af langfristet gæld til staten	Der er ikke en SKS-konto til gæld til staten. Konto 84.14 (Anden langfristet gæld – tilgang), 84.24 (Anden langfristet gæld – værdireguleringer), 84.34 (Anden langfristet gæld – primokorrekationer) og 85.04 (Anden langfristet gæld – afgang) i SKS-kontoplanen kan anvendes. 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.
3433	Kortfristet del af langfristet gæld til kommuner	Der er ikke en SKS-konto til kommunal gæld. Konto 84.14 (Anden langfristet gæld – tilgang), 84.24 (Anden langfristet gæld – værdireguleringer), 84.34 (Anden langfristet gæld – primokorrekationer) og 85.04 (Anden langfristet gæld – afgang) i SKS-kontoplanen kan anvendes. 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.
3433	Kortfristet del af langfristet gæld til realkreditinstitutter	Svarer til konto 84.12 (Prioritetsgæld – tilgang), 84.22 (Prioritetsgæld – værdireguleringer), 84.32 (Prioritetsgæld – primokorrekationer) og 85.02 (Prioritetsgæld m.v. – afgang) i SKS-kontoplanen anvendes. 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.
3534	Bankgæld: Korte banklån	Svarer til konto 97.30 (Anden kortfristet gæld) 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.
3534	Bankgæld: Korte driftskreditter	Svarer til konto 97.30 (Anden kortfristet gæld) 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.
3534	Bankgæld: Træk på kassekredit	Sammen med noten skal kredit maksimum og årets ultimotræk på kassekrediten oplyses.
31e30e	Afledte finansielle instrumenter	Posten anvendes i de tilfælde hvor dagsværdien på balancedagen af eventuelle anvendte afledte finansielle instrumenter er negativ og hvor restløbetiden på instrumentet er under ét år. Omfatter renteloft og renteswaps mv. Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner, og der findes ikke en konto i SKS-kontoplanen, som entydigt dækker posten. Styrelsen anbefaler, at posteringer vedr. afledte finansielle instrumenter posteres på 84.42. Modposten konteres på konto 71.22.
	Skyldig løn	Posten indeholder forpligtelser vedr. feriekortordninger for timelønnede og fratrådte medarbejdere, hvis institutionen har en sådan ordning. Svarer til konto 97.35 (skyldigt overarbejde), 97.50 (i det omfang posteringer på kontoen vedrører skyldig løn) og 97.81-97.94 i SKS-kontoplanen.
	Feriepengeforpligtelse	Svarer til konto 94.11 (skyldige feriepenge) i SKS-kontoplanen.
	Skyldige indefrosne feriemidler	Vær opmærksom på, at skyldige indefrosne feriemidler kan være både kort- og langfristet. Det afhænger af, hvordan man, som institution, har valgt at håndtere ordningen. Svarer til konto 94.11 (Skyldige feriepenge) 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.

Bilag 2b

Note	Kortfristet gæld	Vejledning
	Forudbetalte bundne tilskud	Modtagne tilskud vedrørende tilskudsaktiviteter, der dækker omkostninger, som endnu ikke er afholdt, indregnes som forudbetalte bundne tilskud. De modtagne tilskud reduceres løbende ved indtægtsføring svarende til de afholdte udgifter til tilskudsaktiviteterne med tillæg af eventuelt overhead. Såfremt institutionen har fået forudbetalt donationer, lægges de på denne post. <i>Svarer til konto 93.41 (Igangværende arbejde for fremmed regning – forpligtelse og 93.45 (Modtagne indbetalinger på varer og tjenesteydelser m.v. til senere levering (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, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
	Mellemregning med Uddannelses- og Forskningsministeriet	Posten vedrører den mellemregning der måtte opstå, såfremt det af styrelsen udmeldte tilskud er forskelligt fra institutionens egen opgørelse. Indregning af skyldige tilskud Posten kan kun <u>ske anvendes</u> efter aftale med UFS. <i>Svarer til konto 61.74 (Mellemregning mellem staten og selvejende institutioner) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i> <i>Hvis mellemregningen med UFM i stedet udgør et tilgodehavende, skal konto 61.74 opføres på den tilsvarende post på aktivsiden.</i>
	Mellemregning med Børne- og Undervisningsministeriet	Anvendes hvis man har uddannelser som hører under BUVM. <i>Svarer til konto 61.74 (Mellemregning mellem staten og selvejende institutioner) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
	Mellemregning med Skoleskibet DANMARK	Denne post vedrører MARTEC's mellemregning med Skoleskibet DANMARK. Posten er derfor ikke relevant for de øvrige institutioner. <i>Svarer til konto 97.40 (Mellemregning inden for virksomheden) i SKS-kontoplanen.</i>
3635	Periodeafgrænsningsposter	Forudbetalt statstilskud vedrørende det kommende regnskabsår fra Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Børne- og Undervisningsministeriet opgøres som periodeafgrænsningsposter. Særtilskud fra UFM (driftstilskud), der er periodiseret på baggrund af dispensation fra UFM, opgøres som periodeafgrænsningsposter. Posten omfatter endvidere det regnskabsmæssige resultat af retsmedicinske ydelser, hvor aftalerne fastlægger, at nettoresultatet ikke skal påvirke universitetets egenkapital. <i>Svarer til konto 96.90 (Periodeafgrænsningsposter – forpligtelser) i SKS-kontoplanen. Der kan med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i>
3736	Leverandører af varer og tjenesteydelser	<i>Svarer til konto 95.11 (Gæld vedrørende køb af varer), konto 95.15 (Kreditorsamlekonto; ekstern gæld), konto 95.16 (Lokalsystem, kreditorsamlekonto), konto 95.20 (Skyldige omkostninger) i SKS-kontoplanen.</i>
3736	Gæld til dattervirksomheder	Etablering eller erhvervelse af dattervirksomheder kræver særskilt hjemmel. Posten omfatter bl.a. selskaber etableret i henhold til Lov om offentlige forskningsinstitutioners kommercielle aktiviteter og samarbejde med fonde, selskaber erhvervet med hjemmel i aktstykker samt selskaber etableret i henhold til bekendtgørelse om erhvervsrettede videregående uddannelser i udlandet. Institutioner, der ikke har dattervirksomheder, kan undlade noten (37) og alene oplyse posten 'Leverandører af varer og tjenesteydelser' på regnskabets balance. <i>Posten afspejler forhold, som er særlige for de selvejende uddannelsesinstitutioner, og der findes ikke en konto i SKS-kontoplanen, som entydigt dækker posten.</i>
3837	Anden kortfristet gæld	<i>Svarer til konti under 97.xx (Anden kortfristet gæld) i SKS-kontoplanen. Desuden skal konti 61.2x (Refusion af ikke fradragsberettiget købsmoms) reklassificeres til denne post, hvis de har negativ saldo, og institutionen således har skyldig momscompensation.</i> <i>For konto 97.30 kan der med fordel foretages en opsplitning ud fra enten 5. og 6. ciffer i den frie specifikation eller på en valgfri dimension, da kontoen også indgår i andre poster.</i> Denne post kan blandt andet omfatte mellemregning med legater forvaltet af institutionen.

Bilag 2b

Note	Kortfristet gæld	Vejledning
39 38	Andre forpligtelser	Her skal angives en tekstforklaring, idet noten skal beskrive kontraktlige forpligtelser, lejeforpligtelser, leasing forpligtelser for operationel leasing (specifikation, herunder bl.a. akkumuleret beløb og udløbstidspunkt. Forpligtelserne kan strække sig over flere kommende år, ligesom forpligtelserne kan være indgået før regnskabsåret. Noten skal være kort, og hvis institutionen har mange forpligtelser, kan de oplyses summarisk.
40 39	Eventualaktiver og -forpligtelser	Beskrivelse af en eventualforpligtelse i noterne skal være kort og præcis og indeholde en vurdering af det økonomiske omfang af forpligtelsen, hvis den realiseres. Der henvises til ØAV'ens beskrivelse af eventualforpligtelser: https://oes.dk/oekonomi/oeav/regnskabsregler/passiver/eventualforpligtelser/