

Vejledning til pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen skal opgøres i t.kr.

Referencer til SKS-kontoplanen er angivet med kursiv.

1 Årets resultat og poster uden likviditetseffekt

Vejledning

Årets resultat	Årets resultat opgøres efter finansielle og ekstraordinære poster. <i>Årets resultat er summen af standardkonto 10 – 49 inkl. 33 og 43, som skal gå i nul</i>
Af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	Såfremt institutionen har dispensation fra Økonomistyrelsens vejledning om donationer, således at institutionen indtægtsfører den periodiserede anlægsforpligtelse i takt med afskrivningerne på det donerede aktiv, skal posten "Af- og nedskrivninger på anlægsaktiver" være inkl. af- og nedskrivninger på donationsfinansierede anlægsaktiver. <i>Af- og nedskrivninger er bogført på konto 20.xx. (Af- og nedskrivninger) i SKS-kontoplanen.</i>
Periodiserede anlægsdonationer	Hvis institutionen har dispensation fra Økonomistyrelsens vejledning om donationer, således at institutionen indtægtsfører den periodiserede anlægsforpligtelse i takt med afskrivningerne på det donerede aktiv, skal der i pengestrømsopgørelsen under Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt tilføjes linjen Periodiserede anlægsdonationer. <i>Der kan være posteringer på følgende SKS-konti til bogføringen: 34.10 (Øvrige overførselsindtægter), konto 31.40 (Forskning og udvikling) i SKS kontoplanen. Der kan dog ligeledes være modtaget forskningsmidler (formål 2) 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>
Avance/tab ved afhændelse af anlægsdonationer	Hvis institutionen har dispensation fra Økonomistyrelsens vejledning om donationer, således at institutionen indtægtsfører den periodiserede anlægsforpligtelse i takt med afskrivningerne på det donerede aktiv, skal der i pengestrømsopgørelsen under Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt tilføjes linjen Avance/tab ved afhændelse af anlægsdonationer. <i>Der kan være posteringer på følgende SKS-konti til bogføringen: Avance er bogført på konto 21.90 (Gevinst ved afhændelse af anlæg) og 22.90 (Tab ved afhændelse af anlæg)</i>
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	Den fulde indtægt/tab for salg af alle anlægsaktiver indregnes under pengestrømme fra investeringsaktivitet. Posten her er en korrektion for tab/avance af salg af anlægsaktiver i årets resultat. <i>Der kan være posteringer på følgende SKS-konti til bogføringen: Avance er bogført på konto 21.90 (Gevinst ved afhændelse af anlæg) og 22.90 (Tab ved afhændelse af anlæg)</i>
Øvrige ikke-kontante driftsposter	Øvrige ikke-kontante driftsposter er en opsamlingspost, hvor eventuelle poster uden likviditetseffekt, som ikke er omfattet af de øvrige poster, kan placeres. <i>Øvrige ikke kontante driftsposter kan være bogført på følgende SKS-konti: 21.10 (Øvrige indtægter), 21.30 (Erstatninger vedrørende bygninger og infrastruktur), 21.40 (Refusion vedr. anlæg), 76.17 (Hensættelser)</i>

Bilag 2c

2 Pengestrømme fra driftsaktivitet Vejledning

Ændring i varebeholdninger	SKS konto 60.xx (Varebeholdninger).
Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	Såfremt institutionen ikke har igangværende tilskudsaktivitet, kan institutionen i stedet kalde posten <i>Ændring i tilgodehavender</i>. I så fald kan institutionen ligeledes udelade posten <i>Ændring i igangværende tilskudsaktivitet</i>. Ændringer i deposita opført som omsætningsaktiver skal indgå i denne post. SKS konto 61.11 (Tilgodehavender ved salg af varer og tjenesteydelser), 61.15 (Debitor samlekonto; eksterne tilgodehavender), 61.16 (Lokalsystemer – debitorsamlekonto), 61.17 (Debitorer til inddrivelse), 61.19 (Nedskrivning på debitorer), 61.21 (Refusion af ikke-fradragsberettiget købsmoms – drift), 61.22 (Refusion af ikke-fradragsberettiget købsmoms – anlæg), 61.23 (Momsafregning fra Økonomistyrelsen), 61.30 (Andre tilgodehavender), 61.33 (Refusion af udgifter), 61.50 (Foretagne udlæg), 61.55 (Rejseforsbud), 61.60 (deposita), 61.7* (Mellemregningskonti) og 61.90 (Periodeafgrænsningsposter – tilgodehavender) og 61.91 (Forudbetaling af tilskud)
Ændring i igangværende tilskudsaktivitet	SKS konto 61.40 (Andre tilgodehavender)
Ændring i hensatte forpligtelser	SKS konto 97.35 (Skyldigt overarbejde) 97.50 (Modtagne udlæg/indeholdelser til senere udligning ved udbetaling (Indkrævning m.v. for andre), 94.11 (Skyldige feriepenge)
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	Såfremt institutionen ikke har forudbetalte bundne tilskud, kan institutionen i stedet kalde posten <i>Ændring i kortfristede gældsforpligtelser</i>. I så fald kan institutionen ligeledes udelade posten <i>Ændring i forudbetalte bundne tilskud</i>. SKS konto 84.12 (Prioritetsgæld tilgang), 84.22 (Prioritetsgæld – værdireguleringer), 84.32 (Prioritetsgæld – primokorrekationer), 85.02 (Prioritetsgælden m.v. – afgang), 94.11 (Skyldige feriepenge), 95.11 (Gæld vedrørende køb af varer), 95.15 (kreditorsamlekonto; ekstern gæld), 95.20 (Skyldige omkostninger), 96.90 (Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser), 97 (Anden kortfristet gæld)
Ændring i forudbetalte bundne tilskud	SKS konto 93.41 (Igangværende arbejde for fremmed regning – forpligtelse), 61.40 (Andre tilgodehavender), 93.45 (Modtagne indbetalinger på varer og tjenesteydelser m.v. til senere levering (indtægt))

Bilag 2c

3 Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Vejledning

Køb af immaterielle anlægsaktiver	50.12 (Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse for omkostningsbaserede områder), 50.32 (Erhvervede koncessioner – anskaffelse) og 50.52 (Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse – tilgang)
Salg af immaterielle anlægsaktiver	50.14 (Færdiggjorte udviklingsprojekter afhændelse/afgang), 50.34 (Erhvervede koncessioner – m.v. afhændelse/afgang) og 50.54 (Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse – afgang)
Køb af materielle anlægsaktiver	51.12 (Grunde og arealer – anskaffelse), 51.22 (Igangværende arbejde for egen regning – tilgang), 51.32 (Bygninger – anskaffelse), 51.42 (Infrastruktur – anskaffelse), 51.52 (Transportmateriel – anskaffelse), 51.62 (Produktionsanlæg og maskiner – anskaffelse), 51.72 (IT-udstyr – anskaffelse) og 51.82 (Inventar – anskaffelse)
Salg af materielle anlægsaktiver	51.14 (Grunde og arealer – afhændelse/afgang), 51.24 (Igangværende arbejde for egen regning – afgang), 51.34 (Bygninger – afgang), 51.44 (Infrastruktur – afgang), 51.54 (Transportmateriel – afgang), 51.64 (Produktionsanlæg og maskiner – afgang), 51.74 (IT-udstyr – afgang) og 51.84 (Inventar – afgang)
Køb af finansielle anlægsaktiver	53 (statsforskrivninger), 54 (Statslige udlån – tilgange) og 58 (Værdipapirer, tilgange)
Salg af finansielle anlægsaktiver	55 (Statslige udlån, afgang) og 59 (Værdipapirer, afgang)
Ændring i deposita opført som finansielle anlægsaktiver	Hvis institutionen har deposita vedrørende lejemål eller øvrige deposita, der på regnskabets balance er opført som finansielle anlægsaktiver, skal eventuelle ændringer heri fremgå af denne post. Såfremt institutionen ikke har deposita opført som finansielle anlægsaktiver, kan posten udelades. 61 (Tilgodehavender)

Anmærkning: Såfremt institutionen ikke har haft køb og/eller salg af immaterielle anlægsaktiver, kan disse poster udelades.

Bilag 2c

4 Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Vejledning

Optagelse af bank- og realkreditgæld	84 (Prioritetsgæld og anden langfristet gæld inkl. Tilgang)
Afdrag på bank- og realkreditgæld	85 (Prioritetsgæld og anden langfristet gæld inkl. Afgang)
Optagelse af gæld til staten og kommuner	84 (Prioritetsgæld og anden langfristet gæld inkl. Tilgang)
Afdrag på gæld til staten og kommuner	85 (Prioritetsgæld og anden langfristet gæld inkl. Afgang)
Ændring i donationsforpligtelser	87 (Donationer)
Ændring i gæld vedr. finansiel leasing	85.20 (Gæld finansiel leasing – afgang)
Ændring i øvrige langfristede gældsforpligtelser	86 (Langfristet gæld på SKB-konti)
Ændring i lån til dattervirksomhed [DTU]	55.12 (Udlån – afgang)

Bilag 2c

5 Likvide beholdninger

Vejledning

Likvide beholdninger inkl. værdipapirer i alt, primo

63 (Likvide beholdninger), 58 (Værdipapirer, tilgange) og 59 (Værdipapirer, afgang)

Likvide beholdninger inkl. værdipapirer i alt, ultimo

63 (Likvide beholdninger), 58 (Værdipapirer, tilgange) og 59 (Værdipapirer, afgang)