
Kravspecifikation til regnskabsrapporterne i bevillingsreformen baseret på 2010 kontoplanen

- til institutioner, der modtager omkostningsbaserede bevillinger

Økonomistyrelsen – 10. januar 2011

Anvendelsen af kravspecifikationen.

Denne kravspecifikation omfatter rapportskabeloner, der skal understøtte institutionerne i udarbejdelsen af rapporter i forbindelse med såvel den løbende rapportering som i forbindelse med årsrapporten.

Kravspecifikationen indeholder rapportskabeloner for hoved- og nøgletal, resultatopgørelsen, balancen samt for noterne til de immaterielle og materielle anlægsaktiver og egenkapitalen. Endvidere er indeholdt en oversigt over konti, der ikke må anvendes i bogføringen på omkostningsbaserede bevillinger.

Hoved- og nøgletaloversigten anvendes i årsrapportens beretningsdel.

Resultatopgørelsen anvendes til afrapportering af årets resultat. Dette sker ved en gennemgang af bevægelserne på de enkelte poster, hvoraf de forskellige posters indvirkning på institutionens økonomiske resultat fremgår.

Balancen anvendes til afrapportering af institutionens aktiver og passiver, der ved en klassifikation i en række hoved- og underposter tegner et billede af institutionens kapital.

Noterne for de immaterielle og materielle anlægsaktiver anvendes som en forklaring på opgørelsen af anlægsaktiverne i balancen.

Noten til egenkapitalen anvendes ligeledes som en forklaring på opgørelsen af egenkapitalen.

Såfremt resultatdisponeringen eller egenkapitalforklaringen i SKS-rapporterne/Navision-rapporterne afviger fra resultatdisponeringen og egenkapitalforklaringen i bevillingsafregningen, er det opgørelserne i bevillingensafregningen (tabel 10250 i Statens Budgetsystem) der skal anvendes, og forskellen skal forklares i årsrapporten.

Oversigten over konti der ikke må anvendes, omfatter en række konti, hvorpå institutionerne ikke må føre transaktioner. Såfremt en sådan konto alligevel er anvendt, vil institutionen i forbindelse med udarbejdelsen af resultatopgørelsen og balancen få fejl på disse.

Rapporterne er tilgængelige i SKS Dynamisk Rapportering under SKS standardmappen Årsrapport 2010 og Årsrapport 2010 – frivillige nøgletal.

Kravspecifikation til regnskabsrapporterne i bevillingsreformen baseret på 2007 kontoplanen

Hoved- og nøgletal

Resultatopgørelsesdel

H1	Ordinære driftsindtægter	H1 = H2+H6
H2	- Heraf indtægtsført bevilling	H2 = H3+H4+H5
H3	Bevilling	1011-1018
H4	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	1024
H5	Reserveret af indeværende års bevillinger	1032
H6	- Heraf eksterne indtægter	H6 = H7+H8+H9
H7	Salg af vare og tjenesteydelser	1110-1180
H8	Tilskud til egen drift	3115-3155,3210-3220,3410
H9	Gebyrer	1311
H10	Ordinære driftsomkostninger	H10 = H11+H12+H13
H11	Heraf løn (personaleomkostninger)	1805-1868,1871-1878, 1881-1883,1887-1892,1920, 4421,4423-4425
H12	Heraf af- og nedskrivninger	2010-2090
H13	Heraf øvrige omkostninger	1511-1515, 1610-1630, 2205-2280, 4110-4195, 4210-4220, 4531-4535
H14	Resultat af ordinære drift	H14 = H1+H10
H15	Andre driftsindtægter	2110-2130,2180-2190, 3010-3097,3310
H16	Andre driftsomkostninger	2290,2295,4310,4641-4655
H17	Resultat før finansielle poster	H17 = H14+H15+H16
H18	Finansielle poster	2502-2594,2291,2602-2694
H19	Ekstraordinære poster	2805,2905
H20	Årets resultat	H20 = H17+H18+H19

Balancedel

Regnskabskonti

H21	Anlægsaktiver	H21 = H22+H23
H22	Immaterielle anlægsaktiver	5012-5017,5032-5037,5052-5054
H23	Materielle anlægsaktiver	5112-5117,5132-5138,5142-5147,5152-5157,5162-5167,5172-5177,5182-5187,5122-5128
H24	Omsætningsaktiver	6011-6015,6031-6035,6070-6090,6105-6174,6187-6195,5812-5844,5902-5904
H25	Samlet egenkapital	1000-1199,1300-1699,1800-2130,2180-2190,2200-2291,2295,2500-3099,3115-3499,4100-4699,7011-7012,7102-7121,7211,7311,7350,7403,7406,7407,7411,7441-7499
H26	Langfristede forpligtelser	8412-8444,8502-8504,8621-8627,8641,8708-8748
H27	Kortfristede forpligtelser	7795,9511-9518,9705-9772,9778,9781-9794,9870-9893,9411,7511,9341-9345,9690

Låneramme og finansielle nøgletal

Regnskabskonti

H28	Lånerammen	LRAM
H29	Trækket på lånerammen	8621-8627,8641
H30	Udnyttelsesgrad af lånerammen	H30 = H29/H28
H31	Negativ udsvingsrate	H31 = H32/H33
H32	Akk. overført overskud ul. året/Fri egenkapital	7403-7480
H33	Startkapital ultimo året	7011-7012
H34	Overskudsgrad	H34 = -H20 / H1 * 100

H35 | Bevillingsandel

H35 = H2 / H1 * 100

Frivillige nøgletal

For de frivillige nøgletal - se definition i vejledning og/eller i SKS-rapporterne vedr. nøgletal til årsrapporten

Personaleoplysninger		Regnskabskonti
H36	Skal udtrækkes via SLS	
H37	Lønsumsloft (NB: Uforbrugt lønsum fra tidl. år systemunderstøttes ikke pt.)	H37 = BEV på std. kt. 18 + uforbrugt lønsum fra tidl. år
		1805-1868,1871-1878, 1881-1883,1887-1892
H38	Lønforbrug *	
H39	Årsværkspris	H39 = H38 / H36
H40	Lønomkostningsandel	H40 = H38/H1

* Bemærk at Lønforbruget (H38) kun skal beregnes med udgangspunkt i standardkonto 18 – hvorimod de samlede personaleomkostninger skal fremgå under (H11), og indeholder bl.a. omkostninger til tjenestemandspensioner mv.

Kolonner med beløb: R-2, R-1, R-året**Resultatopgørelse**

R1	Niveauer	Kontonumre
R2	Ordinære driftsindtægter	
R3	Indtægtsført bevilling	
R4	Bevilling	1011-1018
R5	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	1024
R6	Reserveret af indeværende års bevillinger	1032
R7	Indtægtsført bevilling i alt	=sum(R4:R6)
R8	Salg af vare og tjenesteydelser	1110-1180
R9	Tilskud til egen drift	3115-3155,3210-3220,3410
R10	Gebyrer	1311
R11	Ordinære driftsindtægter i alt	=sum(R7:R10)
R12		
R13	Ordinære driftsomkostninger	
R14	Ændring i lagre	1511-1515
R15	Forbrugsomkostninger	
R16	Husleje	1610-1630
R17	Forbrugsomkostninger i alt	=sum(R16)
R18	Personaleomkostninger	
R19	Lønninger	1805-1868,1920
R20	Andre personaleomkostninger	1871-1878,4423-4425
R21	Pension	1881-1883,4421
R22	Lønrefusion	1887-1892
R23	Personale omkostninger i alt	=sum(R19:R22)
R24	Af- og nedskrivninger	2010-2090
R25	Andre ordinære driftsomkostninger	2205-2280,4110-4195,4210-4220,4531-4535
R26	Ordinære driftsomkostninger i alt	=R14+R17+R23+R24+R25
R27		
R28	Resultat af ordinær drift	=R11+R26
R29		

R30	Andre driftsposter	
R31	Andre driftsindtægter	2110-2130,2180-2190,3010-3097,3310
R32	Andre driftsomkostninger	2290,2295,4310,4641-4655
R33	Resultat før finansielle poster	=R28+R31+R32
R34		
R35	Finansielle poster	
R36	Finansielle indtægter	2502-2594
R37	Finansielle omkostninger	2291,2602-2694
R38	Resultat før ekstraordinære poster	=R33+R36+R37
R39		
R40	Ekstraordinære poster	
R41	Ekstraordinære indtægter	2805
R42	Ekstraordinære omkostninger	2905
R43	Årets resultat	=R38+R41+R42

Kolonner med beløb: R-1, R-året

Resultatdisponering

		Kontonumre
R1		
R2	Disponeret til bortfald	7311
R3	Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	7211
R4	Disponeret til udbytte til statskassen	7350
R5	Disponeret til overført overskud	7406, 7407

Kolonner med beløb: R-året

Balance

A1	Aktiver	
A2	Anlægsaktiver	
A3	Immaterielle anlægsaktiver	
A4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	5012-5017
A5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	5032-5037
A6	Udviklingsprojekter under opførelse	5052-5054
A7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	=sum(A4:A6)
A8	Materielle anlægsaktiver	
A9	Grunde, arealer og bygninger	5112-5117,5132-5138
A10	Infrastruktur	5142-5147
A11	Transportmateriel	5152-5157
A12	Produktionsanlæg og maskiner	5162-5167
A13	Inventar og IT-udstyr	5172-5177,5182-5187
A14	Igangværende arbejder for egen regning	5122-5128
A15	Materielle anlægsaktiver i alt	=sum(A9:A14)
A16	Finansielle anlægsaktiver	
A17	Statsforskrivning	5311-5317
A18	Øvrige finansielle anlægsaktiver	5416-5424,5512
A19	Finansielle anlægsaktiver i alt	=A17+A18
A20	Anlægsaktiver i alt	=A7+A15+A19
A21	Omsætningsaktiver	
A22	Varebeholdninger	6011-6015,6031-6035,6070-6090
A23	Tilgodehavender	6105-6174,6187-6195
A24	Værdipapirer	5812-5844,5902-5904
A25	Likvide beholdninger	
A26	FF5 Uforrentet konto	6211
A27	FF7 Finansieringskonto	6231
A28	Andre likvider	6331-6334,6341-6348,6361,6365,6367, 6371-6393
A29	Likvide beholdninger i alt	=sum(A26:A28)
A30	Omsætningsaktiver i alt	=A22+A23+A24+A29
A31	Aktiver i alt	=A20+A30

Kolonner med beløb: R-1, R-året

P1	Passiver	Kontonumre
P2	Egenkapital	
P3	Reguleret egenkapital (startkapital)	7011-7012
P4	Opskrivninger	7102-7121
P5	Reserveret egenkapital	7211
P6	Bortfald af årets resultat	7311
P7	Udbytte til staten	7350
P8	Overført overskud	1000-1199,1300-1699,1800-2130,2180-2190,2200-2291,2295,2500-3099,3115-3499,4100-4699,7403, 7406, 7407, 7411,7441-7499
P9	Egenkapital i alt	=sum(P3:P8)
P10	Hensatte forpligtelser	7611-7617
P11	Langfristede gældsforpligtelser	
P12	FF4 Langfristet gæld	8621-8627
P13	FF6 Bygge- og IT-kredit	8641
P14	Donationer	8708-8748
P15	Prioritets gæld	8412,8422,8432,8442,8502
P16	Anden langfristet gæld	8414,8424,8434,8444,8504
P17	Langfristede gældsforpligtelser i alt	=sum(P12:P16)
P18	Kortfristede gældsforpligtelser	
P19	Leverandører af vare og tjenesteydelser	9511-9518
P20	Anden kortfristet gæld	7795,9705-9772,9778,9781-9794,9870-9893
P21	Skyldige feriepenge	9411
P22	Reserveret bevilling	7511
P23	Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9341-9345
P24	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	9690
P25	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	=sum(P19:P24)
P26	Gældsforpligtelser i alt	=P17+P25
P27	Passiver i alt	=P9+P10+P26

Kolonner med beløb: R-1, R-året

Immaterielle anlægsaktiver

	A	B	C	D
1	Note 2. Immaterielle anlægsaktiver	Færdiggjorte	Erhvervede	Immaterielle
2	DKK 1.000	udviklings-	koncessioner,	anlægsaktiver
3		projekter	patenter,	i alt
4			licenser mv.	
5	Primobeholdning	5012+5014+5016	5032+5034+5036	B5+C5
6	Opskrivning	5016	5036	B6+C6
7	Tilgang	5012+5017	5032+5037	B7+C7
8	Afgang	5014	5034	B8+C8
9	Kostpris pr. 31. december 20xx	sum(B5:B8)	sum(C5:C8)	sum(D5:D8)
10	Akkumulerede afskrivninger	5015	5035	B10+C10
11	Akkumulerede nedskrivninger	5013	5033	B11+C11
12	Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 20xx	B10+B11	B10+B11	D10+D11
13	Regnskabsmæssig værdi 31. december 20xx	B9+B12	C9+C12	D9+D12
14				
15	Årets afskrivninger	5015	5035	B15+C15
16	Årets nedskrivninger	5013	5033	B16+C16
17	Årets af- og nedskrivninger	B15+B16	C15+C16	D15+D16
18				
19				
20				
21		Udviklings-		
22		projekter under		
23		opførelse		
24	Primo saldo pr. 1. januar 200x	5052		
25	Tilgang	5052		
26	Nedskrivninger	5053		
27	Afgang	5054		
28	Kostpris 31. december 20xx	sum(B24:B27)		

Række 5: Primosaldo året

Række 6: Bevægelser året

Række 7: Bevægelser året

Række 8: Bevægelser året

Række 10: Saldo til dato

Række 11: Saldo til dato

Række 15: Bevægelser året

Række 16: Bevægelser året

Række 24: Primosaldo året

Række 25: Bevægelser året

Række 26: Bevægelser året

Række 27: Bevægelser året

Materielle anlægsaktiver

	A	B	C	D	E	F	G
1	Note 3. Materielle anlægsaktiver	Grunde, arealer	Infrastruktur	Produktions-	Transport-	Inventar og	Materielle
2	DKK 1.000	og		anlæg og	materiel	IT-udstyr	anlægsaktiver
3		bygninger		maskiner			i alt
4							
5	Primobeholdning	5112+5132+ 5114+5134+ 5116+5136	5142+5144 + 5146	5162+5164 +5166	5152+51 54+5156	5172+5182 5174+5184 5176+5186	sum(B5+F 5)
6	Opskrivning	5116+5136	5146	5166	5156	5176+5186	sum(B6+F 6)
7	Tilgang	5112+5132 5137+5138	5142+5147	5162+5167	5152+51 57	5172+5182 5177+5187	sum(B7+F 7)
8	Afgang	5114+5134	5144	5164	5154	5174+5184	sum(B8+F 8)
9	Kostpris pr. 31. december 20xx	sum(B5:B8)	sum(C5:C8)	sum(D5:D8)	sum(E5:E8)	sum(F5:F8)	sum(G5:G8)
10	Akkumulerede afskrivninger	5135	5145	5165	5155	5175+5185	sum(B10+F10)
11	Akkumulerede nedskrivninger	5113+5133	5143	5163	5153	5173+5183	sum(B11+F11)
12	Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 20xx	B10+B11	C10+C11	D10+D11	E10+E11	F10+F11	G10+G11
13	Regnskabsmæssig værdi 31. december 20xx	B9+B12	C9+C12	D9+D12	E9+E12	F9+F12	G9+G12
14							
15	Årets afskrivninger	5135	5145	5165	5155	5175+5185	sum(B15+F15)
16	Årets nedskrivninger	5113+5133	5143	5163	5153	5173+5183	sum(B16+F16)
17	Årets af- og nedskrivninger	B15+B16	C15+C16	D15+D16	E15+E16	F15+F16	G15+G16
18							
19							
20							
21		Igangværende					
22		arbejder for					
23		egen regning					
24	Primo saldo pr. 1. januar 200xx	5122+5128					
25	Tilgang	5122					
26	Nedskrivninger	5123					
27	Afgang	5124					
28	Kostpris 31. december 20xx	sum(B24:B27)					

Række 5: Primosaldo året
Række 6: Bevægelser året
Række 7: Bevægelser året
Række 8: Bevægelser året
Række 10: Saldo til dato
Række 11: Saldo til dato
Række 15: Bevægelser året
Række 16: Bevægelser året

Række 24: Primosaldo året
Række 25: Bevægelser året
Række 26: Bevægelser året
Række 27: Bevægelser året

Egenkapitalforklaring

E1		Kontonumre	Primo	Bevægelse	Ultimo
E2					
E3	Startkapital	7011-7012	Værdi	Værdi	Værdi
E4	Opskrivninger	7102-7121	Værdi	Værdi	Værdi
E5	Reserveret egenkapital	7211	Værdi	Værdi	Værdi
E6	Overført overskud	7403,7411	Værdi	Værdi	Værdi
E7	Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	7441-7443,7461-7468,7480	Værdi	Værdi	Værdi
E8	Regulering af overført overskud	7406, 7407	Værdi	Værdi	Værdi
E9	Overført fra årets resultat	1000-1199,1300-1699,1800-2130,2180-2190,2200-2291,2295,2500-3099,3115-3499,4100-4699	Værdi	Værdi	Værdi
E10	Bortfald af årets resultat	7311	Værdi	Værdi	Værdi
E11	Udbytte til staten	7350	Værdi	Værdi	Værdi
E12	Overført overskud ult.	=Sum(E6:E11)	Værdi	Værdi	Værdi
E13	Egenkapital i alt	=Sum(E3:E5)+E12	Værdi	Værdi	Værdi

Oversigt over konti der ikke må anvendes

1211							
1315	1317	1319					
1711							
2140	2192						
2292	2298						
3110	3112						
3500							
4090							
4910							
5294	5297						
5616	5618	5620	5622				
5712							
6098							
6178	6198						
6338	6351	6352	6353	6356	6363	6396	
7421	7422	7423	7424	7425	7426		
7598							
7796	7798						
8012	8018	8020	8022	8024			
8112							
8212	8218	8220	8222	8224			
8312							
8797							
9398							
9598							
9774	9775	9776	9798				