
Vejledning til opgørelse af selvejende uddannelsesinstitutioners investeringer

Indhold

1. Indledning.....	2
2. NYT AFSNIT: God budgetteringspraksis	3
3. Investeringer aktiveret på balancen.....	4
Overordnet kategorisering af investeringer.....	4
Kategorisering af nyinvesteringer	5
4. Princip for opgørelse af investeringer.....	5
Anvendt metode til opgørelse af investeringer.....	5
Finansieringskilde.....	7
Salg af aktiver.....	8
5. Indtastningsskema.....	8
6. NYT AFSNIT: Sammenhæng med årsrapport,	9
7. Eksempler	10
<i>Eksempel 1: Bygningsinvestering.....</i>	<i>10</i>
<i>Eksempel 2: Nyt inventar</i>	<i>13</i>
<i>Eksempel 3: Nyt udstyr til straksafskrivning.....</i>	<i>14</i>
<i>Eksempel 4: Nyt udstyr til aktivering på balancen.....</i>	<i>15</i>

1. Indledning

De statsfinansierede selvejende uddannelsesinstitutioner skal foretage særskilte indberetninger af regnskabs- og budgettal for investeringer efter kategoriseringer og principper for nationalregnskabet.

Ved indberetningerne skal investeringsniveauerne opgøres for det forrige og indeværende år samt for de fire kommende år på baggrund af institutionernes regnskaber, budgetter og forventninger¹. Denne vejledning redegør for kategoriseringer og metoder.

Investeringer, donationer og salg af aktiver indberettes i indtastningsskema B.

Table 1. Indtastningsskema B

INDTASTNINGSSKEMA B. Investeringer, donationer og salg af aktiver. Alle felter skal udfyldes		2017 (regnskab)	2018	2019	2020	2021	2022
Investeringsbehov omfattet af reglerne om investeringsrammer (1.a., 1.b., 1.c., 1.d. og 4.a.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. a.	Køb eller opførelse af nybyggeri, ombygninger mv, der optages som et aktiv på balancen						
1. b.	Køb af nyt udstyr til eget brug						
1. c.	Køb af nyt inventar						
1. d.	Køb eller udvikling af udviklingsprojekter						
2.	Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen						
3.	Køb af grunde og rettigheder						
4. a.	Heraf donationer mv. fra private						
4. b.	Heraf donationer mv. fra ikke statslige dele af den offentlige sektor						
5.	Salg af aktiver						

Nedenfor gennemgås retningslinjerne for opgørelsen af investeringerne med udgangspunkt i indtastningsskema B. Retningslinjerne er desuden relevante for indtastningsskema C, hvor nyinvesteringer under 1.a. udspecificeres. Tabellerne er beskrevet nærmere i afsnit 5 nedenfor.

Sidst i vejledningen gennemgås endvidere fire eksempler på udfyldelse af skemaet på baggrund af retningslinjerne. Der er desuden i mailen vedlagt en tjekliste til brug når indberetningsskemaet udfyldes.

¹ Foretages indberetningen fx i 2018, vil der således skulle indberettes tal for perioden 2017-2022.

2. NYT AFSNIT: God budgetteringspraksis

En institutions investeringsramme er et investeringsbudget, som både kan afviges positivt og negativt i løbet af budgetåret.

Af hensyn til den samlede overholdelse af investeringsrammen på landsplan er det vigtigt, at hver enkelt institution sørger for at indberette investeringsbudgetter, der er så **realistiske** som muligt.

Investeringsrammerne administreres i forhold til budgettal, og der er ingen fordele ved at budgettere hverken for højt eller for lavt. Hvis en institution over- eller underbudgetterer, vil der være forhøjet risiko for, at denne institution fremover får standset sine investeringer.

Der har ved tidligere indberetninger været en tendens til, at mange institutioner overbudgetterer. Ved overbudgettering er der risiko for, at nogle investeringer må standses. Derfor fører STUK tæt opsyn med overbudgettering såvel som underbudgettering.

Vær således opmærksom på:

- **Hvad er sandsynligheden for, at investeringen gennemføres?** Sørg for at tage højde for hvor sandsynlige investeringerne er i de skøn, der afgives. Ved at tage højde for sandsynligheden minimeres risikoen for budgetafvigelse.
- **Hvornår kan projektet realistisk set gennemføres?** Erfaringsmæssigt skyldes en stor del af overbudgetteringen, at der er urealistiske forventninger til hvor hurtigt byggeprojekter påbegyndes. Undgå at budgettere for optimistisk og sørg for at tage højde for sandsynligheden for forsinkelser.
- Vær desuden opmærksom på at specificere **byggeprojektets tidsmæssige udstrækning** så realistisk som muligt. Større byggeprojekter vil for eksempel oftest strække sig over flere år.
- Ved **aktstykkeprojekter** angives det faktisk forventede og opdaterede skøn for investeringsniveau. Dette er ikke nødvendigvis det samme, som der står på aktstykket, hvor der fx ofte vil indgå reservemidler til uforudsete udgifter. Der skal desuden foretages korrekt udspecificering ved indberetningen, hvis der for eksempel indgår grundkøb i aktstykket.
- Budgetter med en realistisk fordeling mellem investeringer i **nye og brugte** bygninger, inventar og udstyr.

- **Undgå at budgettere kortsigtet:** Generelt bliver der indberettet et højere investeringsniveau på kort sigt end på lang sigt.

3. Investeringer aktiveret på balancen

Opgørelsen udarbejdes med udgangspunkt i samtlige investeringer, der gennemføres i et givent år, og som enten i samme år eller på et senere tidspunkt vil blive aktiveret i institutionens balance. Det vil sige alt fra opførelsen af nybyggeri og køb af eksisterende ejendomme til investeringer i udstyr og inventar, der aktiveres i balancen.

Det følger heraf, at investeringer, der udgiftsføres i resultatopgørelsen og derfor ikke optages på balancen, *ikke* skal medtages i opgørelsen.

Overordnet kategorisering af investeringer

Investeringerne i opgørelsen opdeles overordnet set på følgende tre kategorier (svarende til række 1, 2 og 3 i indtastningsskema B):

- 1) *Nyinvesteringer*
Denne kategori omfatter køb eller opførelse af *nye* aktiver. Dette omfatter fx opførelse eller køb af en ny bygning, tilbygning af en ny fløj eller ombygning af en eksisterende bygning samt køb af nyt inventar og udstyr.
- 2) *Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*
Denne kategori dækker over investeringer i form af køb af eksisterende/brugte, og dermed *ikke* nye, aktiver, dvs. køb af en eksisterende bygning, brugt udstyr og brugt inventar.
- 3) *Grunde og rettigheder*
Denne kategori omfatter værdien af anskaffelsen af grunde samt rettigheder.

Det bemærkes, at en samlet investering kan bestå af investeringer, som fordeler sig på begge kategorier. Ved fx en investering bestående i et køb af en eksisterende bygning, der i forbindelse med overtagelsen udbygges med en ny fløj, vil købet af den eksisterende bygning skulle kategoriseres som *køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*, mens udbygningen skal kategoriseres som en *nyinvestering*. Ligeledes ved købet af en grund, hvorpå der skal opføres en ejendom, vil købet af grunden skulle opgøres under *grunde og rettigheder*, mens opførelsen af ejendommen skal kategoriseres som en *nyinvestering*.

Hvis det ved køb af en eksisterende ejendom ikke er muligt at opgøre andelen af købsprisen, der kan tilskrives værdien af den grund, hvorpå ejendommen er opført, skal hele ejendoms købet opgøres under *køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*. Det skal dog tilstræbes, at kategorien *grunde og rettigheder* anvendes i videst muligt omfang.

Kategorisering af nyinvesteringer

Kategorien nyinvesteringer i indtastningsskemaet er yderligere opdelt i følgende underkategorier;

- Køb eller opførelse af nybyggeri mv. (regnskabskonti 5122, 5124 og 5132)
- Køb af nyt udstyr (regnskabskonti 5152, 5162 og 5172)
- Køb af nyt inventar (regnskabskonto 5182)
- Køb eller udvikling af udviklingsprojekter (regnskabskonti 5012, 5052 og 5054)

Investeringsbehov til køb af eksisterende byggeri, brugt udstyr mv. anføres under pkt. 2. *Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*. Denne skelnen mellem nyt og brugt er meget vigtig, da køb af eksisterende bygninger, brugt udstyr mv. pt. ikke er omfattet af den udmeldte investeringsramme.

4. Princip for opgørelse af investeringer

I nationalregnskabet skal investeringer registreres efter, hvornår investeringsaktiviteten sker. Skemaet skal derfor udfyldes ud fra det princip, at investeringsudgiften opgøres løbende i det regnskabsår, hvor investeringsaktiviteten har fundet/finder sted. Det betyder også, at der skal foretages en periodisering af de samlede udgifter forbundet med en investering, der strækker sig over flere regnskabsår.

Fx skal en investering i opførelsen af en bygning, hvor arbejdet strækker sig over flere år, opgøres løbende fordelt på regnskabsår efter, hvornår byggeaktiviteten – og værdiskabelsen af denne – finder sted. Med andre ord betragtes byggeriet nationalregnskabsmæssigt som værende opgjort og overdraget etapevis til institutionen ved udgangen af hvert regnskabsår.

Er der tale om investeringer, hvor investeringsaktiviteten kun foregår i ét år, fx køb af en ejendom eller en ny server, opgøres den fulde investeringsudgift i det år, hvor investeringen er foretaget.

Anvendt metode til opgørelse af investeringer

Opgørelsen af investeringerne skal udarbejdes på baggrund af regnskabstal samt budgettal og forventede fremtidige investeringer. Budgettallene vil i sagens natur være forbundet med en vis usikkerhed, der vil stige med budgethorisonten.

Såfremt der foreligger regnskabstal for et opgørelsesår, skal disse *altid* anvendes. Det vil dog typisk kun være i tidligere år, der er tilgængelige regnskabstal, og opgørelserne vil derfor for størstedelen af opgørelsesperioden skulle udarbejdes med udgangspunkt i budgettal og forventede fremtidige investeringer.

Som beskrevet i forrige afsnit, skal flerårige investeringer i videst muligt omfang opgøres ved en periodisering efter, i hvilket år investeringsaktiviteten finder/har

fundet sted. Dette princip skal derfor lægges til grund for opgørelsen af investeringerne.

Det kan imidlertid i praksis være vanskeligt i den fremadrettede budgettering at opgøre den præcise værdi af investeringsaktiviteten fordelt på årsbasis ved en investering, der strækker sig over flere år. I praksis kan de samlede budgetterede/forventede udgifter (fx betalinger til leverandøren) til investeringen i de enkelte år derfor anvendes som proxy.

Fx vil der ved flerårige byggeinvesteringer ofte være indgået kontrakter, der indeholder bestemmelser om løbende delbetalinger, hvorved værdien af investeringsaktiviteten i de enkelte år kan fastsættes efter værdien af de delbetalinger, der er faldet/falder i de enkelte år. Det er dog vigtigt så vidt muligt at være opmærksom på forskydninger i betalingerne, fx i form af forudbetalinger. Disse bør fordeles på regnskabsår efter institutionens bedste skøn, *jf. også eksempel 1 nedenfor*.

Med udgangspunkt i statens kontoplan kan investeringerne med fordel opgøres som anvist i boks 1, særligt i regnskabsår. Opgørelsen af de forventede fremadrettede investeringer på baggrund af budgettal mv. bør endvidere afspejle, hvordan de fremtidige investeringer forventes at påvirke institutionens regnskaber i kommende regnskabsår med udgangspunkt i boks 1.

Boks 1

Opgørelse af investeringer på baggrund af statens kontoplan

Indberetningerne på baggrund af skemaet i indtastningsskema B kan i år, hvor der er tilgængelige regnskabstal, tage udgangspunkt i statens kontoplan, som også anvendes af flertallet af de selvejende institutioner. Ud fra statsregnskabs koterings svarer princippet for investeringer og salg af aktiver i nationalregnskabet til opgørelserne af immaterielle og materielle aktiver under standardkontiene 50, 51 og 52. Hertil kommer, at donationer mv. opgøres under standardkonto 87.

Investeringer

Investeringerne kan, fordelt på de tre investeringskategorier, opgøres på følgende måde:

1) Nyinvesteringer og 2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder

De samlede nyinvesteringer samt køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder kan findes ved summen af følgende regnskabkonti fra statens kontoplan:

5012, 5052, 5054, 5122, 5124, 5132, 5142, 5152, 5162, 5172 og 5182.

(medtagelse af regnskabkontiene 5052, 5054, 5122 og 5124, der svarer til posten "igangværende arbejder for egen regning", sikrer, at investeringerne opgøres med den korrekte periodisering, jf. ovenfor)

I statens kontoplan skelnes der imidlertid *ikke* mellem *nyinvesteringer* og *køb af brugte/eksisterende bygninger og andre brugte/eksisterende investeringsgoder*, som der skal gøres i indberetningen af institutionens investeringer, *jf. afsnit om princip for opgørelse af investeringer*. Der er derfor behov for, at investeringer, opgjort på baggrund af statens kontoplan ud fra ovenstående, efterfølgende inddeles på disse to kategorier manuelt.

3) Grunde og rettigheder

Opgørelsen af investeringer i grunde og rettigheder kan opgøres på baggrund af følgende regnskabkonti:

5112 og 5032.

Donationer mv.

Opgørelsen af donationer til nationalregnskabet understøttes *ikke* direkte i statens kontoplan, men skal foretages efter nedentående anvisninger.

Salg af aktiver

Salg af aktiver kan opgøres ved summen af regnskabskontiene 5284 og 5294 i statens kontoplan.

Opskrivning og nedskrivning af aktiver skal ikke indgå i opgørelsen.

Investeringsrammer fastsættes på finansloven og derfor tages udgangspunkt i samme pris- og lønregulering som på finansloven eller finanslovsforslaget:

	Regnskabsår	Indeværende år	Budget- og budgetoverslagsår
Høring i marts	Ingen pris- og lønregulering	Indeværende års pris- og lønniveau	Indeværende års pris- og lønniveau
Høring i september	Ingen pris- og lønregulering	Indeværende års pris- og lønniveau	Finanslovsforslagets pris- og lønniveau

Finansieringskilde

Det skal i investeringsopgørelsen fremgå, hvor stor en del af institutionens investeringer, der består af eller er finansieret af ikke-statslige donationer og lignende (række 4. b. i indtastningsskema B)², herunder både pengedonationer og donationer i form af aktiver. Dette omfatter bl.a. donationer fra private aktører og fra ikke-statslige dele af den offentlige sektor, fx kommuner og regioner – i det omfang disse har hjemmel til at yde donationer til uddannelsesinstitutioner.

Det bemærkes, at der fsva. kontante donationer kun skal opgøres donationer, der er givet med det formål direkte at yde et finansieringsbidrag til en specifik investering.

Donationer mv. skal opgøres i det eller de år, hvor donationen modtages. Ved pengedonationer, hvor hele beløbet udbetales på en gang, skal hele donationen således opgøres i dette år, mens en donation, der udbetales i rater over flere år, skal opgøres i de år, hvor raterne modtages.

Donationer mv. skal altså *ikke*, ligesom selve investeringsudgiften, fordeles løbende på år afhængig af, hvornår midlerne anvendes. Det bemærkes, at dette medfører, at der kan forekomme år, hvor donationer mv. til et givet investeringsprojekt overstiger investeringerne.

Donationer mv. skal endvidere i opgørelsen inddeles efter, hvorvidt de kommer fra det private eller fra den ikke-statslige del af den offentlige sektor. Donationer

² Det bemærkes, at dette ikke omfatter lån, der er optaget på det private marked med henblik på senere tilbagebetaling ved brug af statslige tilskud. Endvidere skal særlige statslige mertilskud, der er givet med henblik på at foretage en specifik investering, ikke omfattes.

fra private fratrækkes investeringsudgifter omfattet af reglerne om investeringsrammer.

Salg af aktiver

Investeringsopgørelsen suppleres med en opgørelse over de regnskabsførte og forventede/budgetterede salg af aktiver (punkt 5 i indtastningsskema B). Dette kunne fx være i tilfælde af salg af bygninger, udstyr, inventar mv.

Det skal understreges, at der er tale om den faktiske/forventede salgspris ved afskaffelse af aktivet og *ikke* regnskabsposten *afgang af aktiver*, der bl.a. opgøres i forbindelse med institutionernes årsregnskaber. Det skal endvidere understreges, at opgørelsen af afgang af aktiver *ikke* skal omfatte løbende af- og nedskrivninger af aktiver.

Det er således i de fremadrettede opgørelser vigtigt, at det er den forventede salgspris på et aktiv, der opgøres, og ikke aktivets bogførte værdi.

5. Indtastningsskema

Indtastningsskemaet er inddelt i tre indtastningsskemaer:

- I indtastningsskema A indtastes kontaktoplysninger: institutionens navn, institutionsnummer, kontaktperson, direkte email-adresse og direkte telefonnummer.
- I indtastningsskema B indtastes oplysninger om det realiserede og forventede investeringsniveau for hvert enkelt år i perioden 2017 - 2022. Skemaet tager udgangspunkt i den metode, som Danmarks Statistik anvender til opgørelsen af nationalregnskabet, så det samlede investeringsbehov efterfølgende kan sammenkobles til det øvrige investeringsbehov i staten.

De grå felter i indtastningsskema B angiver tallene opgivet i indberetningen fra marts 2018. [Beløbene fra indberetningerne i hhv. marts og september 2018 behøver ikke at være identiske.]

Om indtastningsskema B skal bemærkes, at:

- Der sondres mellem fire investeringstyper (anlæg, inventar, udstyr og immaterielle anlægsaktiver)
- Der sondres mellem investeringer ved køb af henholdsvis nyt og brugt
- Der skal kun medtages investeringer, som aktiveres på balancen
- Investeringen skal medtages i det år, hvor udgiften afholdes/forventes afholdt
- Skemaet udfyldes i mio. kr. med én decimal

Alle felter i indtastningsskema B skal udfyldes.

- I indtastningsskema C skal udgifter vedr. nybyggeri, ombygninger mv, der optages som et aktiv på balancen udspecificeres i projekter. For hvert projekt skal det oplyses:
 - 1) om projektet er under planlægning, i udbud, under opførelse/ombygning igangsat,
 - 2) om projektet er eller forventes omfattet af aktstykke
 - 3) om projektet igangsættes eller er igangsat efter påbud fra Arbejdstilsynet eller andre myndigheder.

Summen af projektudgifter i 2018 – 2022 i indtastningsskema C skal svare til 1.a. i indtastningsskema B.

De anførte beløb skal være ekskl. moms.

6. NYT AFSNIT: Sammenhæng med årsrapport,

Regulerede institutioner skal indberette tilgange af anlægsaktiver i årsrapporten. Indberetningen følger op på de investeringsbudgetter, som institutionerne forudgående har indberettet vedrørende investeringsrammer.

Opgørelse af tilgange af anlægsaktiver i årsrapporten foregår i et skema tilsvarende til nedenstående skema. Kategoriseringen i skemaets fire kolonner svarer til kategoriseringen i indberetningsskemaet vedrørende investeringsrammer. Denne kategorisering er også nærmere beskrevet i afsnittet om kategorisering af nyinvesteringer (under afsnit 3) og boks 1 (under afsnit 4):

	Immaterielle anlægsaktiver	Bygninger, herunder igangværende arbejder for egen regning	Udstyr	Inventar
Nyt				
Brugt				
I alt				

I årsrapporten indberettes tilgang af nyt og brugt hver for sig. Denne sondring er vigtig, fordi kun tilgang af nyt er omfattet af reglerne om investeringsrammer.

Som det fremgår af vejledningen til paradigmet for årsrapporten er det vigtigt, at det er muligt at afstemme tilgangene i anlægsnoten med specifikationen over de foretagne investeringer i årets løb.

7. Eksempler

Nedenfor gennemgås fire eksempler på, hvordan investeringerne skal opgøres med udgangspunkt i indtastningsskema B i vejledningen.

Eksempel 1: Bygningsinvestering

Uddannelsesinstitutionen, Institution A, igangsatte i 2017 en bygningsinvestering med en samlet budgetteret investeringsudgift på 375,0 mio. kr. Investeringen indebærer køb af en eksisterende bygning samt udbygning af en ekstra etage på bygningen. Investeringen er uddybet i boks 2.

Boks 2 Bygningsinvestering, Institution A

- Den samlede investeringsudgift er budgetteret til 375,0 mio. kr., hvilket dækker over køb af en eksisterende bygning til 200,0 mio. kr. samt tilbygning af en ekstra etage til 175,0 mio. kr.
- Overdragelsen og købet af den eksisterende bygning fandt sted i 2017. Det er ikke muligt umiddelbart at opgøre, hvor stor en del af købsprisen, der kan tilskrives værdien af den grund, hvorpå ejendommen er opført.
- Tilbygningen af ny etage planlægges gennemført i perioden 2018 - 2020.
- Institution A har opnået aftale med en privat entreprenør om opførelsen af den nye etage. Aftalen indbefatter en forudbetaling fra institutionen til entreprenøren på 50,0 mio. kr. i 2018 samt løbende delbetalinger i byggeårene på 25,0 mio. kr. i 2018, 62,5 mio. kr. i 2019 og 37,5 mio. kr. i 2020.
- Institutionen har inden igangsættelsen af bygningsinvestering modtaget to donationer, der er givet med henblik på at bidrage til finansieringen af investeringen. Den ene er på 75,0 mio. kr. fra en privat virksomhed på, mens den anden er fra kommunen, der ønsker at støtte projektet med 25,0 mio. kr. Pengene modtog institutionen i 2017. Den resterende udgift i forbindelse med projektet finansieres af institutionens indtægter fra statslige taxametertilskud.
- Institution A planlægger først at flytte ind i deres nye bygning, når tilbygningen af en ekstra etage er færdig i 2020. De forventer efterfølgende at kunne sælge den bygning, de har til huse i i dag, i løbet af 2020. Bygningen er vurderet til at kunne sælges for 150,0 mio. kr.

Institution A skal i 2018 opgøre bygningsinvesteringen i indtastningsskema B og C. Deres opgørelse i indtastningsskema B er gennemgået nedenfor:

Tabel 2. Eksempel på udfyldelse af indtastningskema B

INDTASTNINGSSKEMA B. Investeringer, donationer og salg af aktiver. Alle felter skal udfyldes		2017 (regnskab)	2018	2019	2020	2021	2022
Investeringsbehov omfattet af reglerne om investeringsrammer (1.a., 1.b., 1.c., 1.d. og 4.a.)		-25,0	35,0	87,5	52,5	-	-
1. a.	Køb eller opførelse af nybyggeri, ombygninger mv, der optages som et aktiv på balancen	-	35,0	87,5	52,5	-	-
1. b.	Køb af nyt udstyr til eget brug	-	-	-	-	-	-
1. c.	Køb af nyt inventar	-	-	-	-	-	-
1. d.	Køb eller udvikling af udviklingsprojekter	-	-	-	-	-	-
2.	Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen	200,0	-	-	-	-	-
3.	Køb af grunde og rettigheder	-	-	-	-	-	-
4. a.	Heraf donationer mv. fra private	75,0	-	-	-	-	-
4. b.	Heraf donationer mv. fra ikke statslige dele af den offentlige sektor	25,0	-	-	-	-	-
5.	Salg af aktiver	-	-	-	150,0	-	-

1.a. Køb eller opførelse af nybyggeri, ombygninger mv, der optages som et aktiv på balancen

Den samlede investering består i både et køb af en eksisterende bygning samt en tilbygning. Det er imidlertid kun tilbygningen af den nye etage, der kan karakteriseres som en *nyinvestering*, altså svarende til 175,0 mio. kr. samlet.

Jf. vejledningen skal nyinvesteringen, som den nye etage udgør, opdeles på år efter, hvornår bygningsaktiviteten forventes eller har fundet sted. Idet Institution A dog ikke har oplysning om den fremadrettede byggeaktivitet, anvendes institutionens betalinger til entreprenøren som proxy.

Udgiften i 2017 er imidlertid en forudbetaling, der falder, inden byggeriet er igangsat, og denne er således ikke et udtryk for faktisk byggeaktivitet i 2017. Institution A vælger derfor at fordele forudbetalingen ud på byggeårene forholdsvist efter, hvornår delbetalingerne falder.

Institution A's beregning bag opgørelsen af nyinvesteringerne som følge af den nye etage fremgår af tabel 3 nedenfor.

Tabel 3. Eksempel på opgørelse af nyinvestering med fordeling af forudbetaling

Betalinger fra Institution A til entreprenør som følge af aftale om tilbygning af ekstra etage					
Mio. kr.	2017	2018	2019	2020	I alt
1. Forudbetaling	50,0	-	-	-	50,0
2. Delbetalinger	-	25,0	62,5	37,5	125,0
3. Andel af samlede delbetalinger (Række 2/sum af delbetalinger)	-	20 pct	50 pct	30 pct	100 pct
4. Fordeling af forudbetalinger (Forudbetaling * række 3)	-	10,0	25,0	15,0	50,0
5. Nyinvesteringer i alt, (Række 2 + række 4)	-	35,0	87,5	52,5	175,0

2. Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen (pkt. 2 i tabel 2)

Købet af den eksisterende bygning udgør samlet en udgift på 200 mio. kr. Idet det ikke er muligt at opgøre, hvor stor en del af købsprisen der kan tilskrives værdien af grunden, hvorpå ejendommen er opført, skal hele købsprisen på 200 mio. kr. opgøres som *Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen*.

Idet købet fandt sted i 2017, skal hele købsudgiften derfor opgøres som *Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen* i 2017, jf. indtastningsskema B.

4.a. Donationer mv. fra private og 4.b. Donationer mv. fra ikke statslige dele af den offentlige sektor

Institution A har modtaget to donationer på samlet 100,0 mio. kr. til finansiering af bygningsinvesteringen. Disse skal fremgå af opgørelsen.

Idet donationerne er modtaget i 2017, skal donationerne fremgå af opgørelsen i dette år. Donationerne skal endvidere inddeles efter, om de er modtaget fra private eller fra den ikke-statslige del af den offentlige sektor.

5. Salg af aktiver

Institution A forventer at sælge deres eksisterende bygning til 150 mio. kr. i 2020. Dette betyder, at institutionen isoleret har en forventning om salg af aktiver for 150 mio. kr. i 2020 som følge af bygningssalget.

I indtastningsskema B opgøres derfor 150 mio. kr. i 2020 under kategori 5. *Salg af aktiver*.

Eksempel 2: Nyt inventar

Uddannelsesinstitutionen, Institution B, planlægger at udskifte stolene i skolens kantine. Institution B påtænker at foretage investeringen, der indbefatter købet af 350 nye stole, i 2019.

Institutionen ved ikke på tidspunktet for budgetlægningen i 2018 præcis, hvilke stole den vil investere i, og deraf heller ikke den præcise købspris. Institutionen beslutter dog at afsætte 160.000 kr. af budgettet i 2019 til køb af de nye stole.

Institution B har ikke modtaget donationer eller lignende, der er givet direkte med henblik på finansiering af de nye stole, og planlægger derfor at finansiere købet ved at afsætte midler ud af deres samlede tilskud. Institutionen ønsker endvidere at regnskabsføre købet af stolene som en investering, der aktiveres i institutionens balance og afskrives efter vanlig regnskabspraksis efterfølgende.

Institutionens nuværende stole er aktiveret i institutionens balance. Institutionen vurderer dog, at stolene er i så dårlig stand, at de ikke vil kunne sælges videre, hvorfor institutionen planlægger at kassere disse.

Institution B skal i starten af 2018 opgøre deres investeringer i indtastningsskema B, hvilket bl.a. indbefatter den forventede investering i de nye stole.

I tabellen nedenfor fremgår Institution B's opgørelse for så vidt angår investeringen i stolene isoleret set.

Idet der er tale om *nye* stole, kan investeringen karakteriseres som en *nyinvestering*.

På trods af, at Institution B ved opgørelsetidspunktet ikke til fulde ved, hvor stor investeringen i stolene i 2019 kommer til at være, skal institutionen udfylde opgørelsen på baggrund af de budgetterede udgifter. Der opgøres derfor 0,2 mio. kr. (160.000 kr.) i 2019 under *Køb af nyt inventar* som følge af investeringen i stolene, *jf. række 1.c.*

På trods af, at stolene afskrives i de efterfølgende år, skal omkostningen ved afskrivningen *ikke* fremgå af opgørelsen af institutionens investeringer.

Det bemærkes, at der ikke skal opgøres en salgsindtægt for institutionens nuværende stole på trods af, at disse er aktiveret i institutionens balance. Det skyldes, at institutionen ikke forventer at kunne sælge stolene, men derimod tiltænker at kassere dem.

Tabel 4. Eksempel på udfyldelse af indtastningsskema B

INDTASTNINGSSKEMA B. Investeringer, donationer og salg af aktiver. Alle felter skal udfyldes		2017 (regnskab)	2018	2019	2020	2021	2022
Investeringsbehov omfattet af reglerne om investeringsrammer (1.a., 1.b., 1.c., 1.d. og 4.a.)		-	-	0,2	-	-	-
1. a.	Køb eller opførelse af nybyggeri, ombygninger mv, der optages som et aktiv på balancen	-	-	-	-	-	-
1. b.	Køb af nyt udstyr til eget brug	-	-	-	-	-	-
1. c.	Køb af nyt inventar	-	-	0,2	-	-	-
1. d.	Køb eller udvikling af udviklingsprojekter	-	-	-	-	-	-
2.	Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen	-	-	-	-	-	-
3.	Køb af grunde og rettigheder	-	-	-	-	-	-
4. a.	Heraf donationer mv. fra private	-	-	-	-	-	-
4. b.	Heraf donationer mv. fra ikke statslige dele af den offentlige sektor	-	-	-	-	-	-
5.	Salg af aktiver	-	-	-	-	-	-

Eksempel 3: Nyt udstyr til straksafskrivning

Uddannelsesinstitutionen, Institution C, har 12 computere, der anvendes som søgemaskiner på institutionens bibliotek.

Computerne er købt i 2010 og er efterhånden ved at være slidte. Institution C planlægger derfor i 2018 at købe nye computere, der kan erstatte de eksisterende.

Institutionen har i starten af 2018 opnået et tilbud på 12 nye computere igennem en af institutionens indkøbsaftaler til en samlet købspris på 47.000 kr. Institutionen planlægger at gøre brug af tilbuddet og investere i computerne senere på året 2018. På grund af investeringens begrænsede størrelse straksafskrives købet af computerne, hvorved investeringens samlede beløb regnskabsføres som en udgift i institutionens resultatopgørelse.

Institution C skal opgøre deres investeringer for 2017 med udgangspunkt i indtastningsskema B og overvejer i den sammenhæng, hvordan investeringen i de nye computere vil påvirke opgørelsen.

Idet computerne imidlertid straksafskrives, vil investeringen alene påvirke institutionens resultatopgørelse og ikke institutionens balance. Investeringen i computere skal derfor *ikke* indgå i institutionens opgørelse over investeringer.

Eksempel 4: Nyt udstyr til aktivering på balancen

Uddannelsesinstitutionen, Institution D, købte i starten af 2017 en grund, hvorpå de opførte en fodboldbane, der stod færdig senere på året.

Grunden blev købt til 550.000 kr., mens opførelsen af fodboldbane og tilhørende hus samlet løb op i 210.000 kr. Skolen modtog ikke donationer til købet af grunden eller til opførelsen af den nye fodboldbane.

Institution D anvender statens kontoplan, og ved opgørelsen af institutionens regnskab for 2017 er værdien af grunden opført med det fulde købsbeløb under regnskabskonto 5112 *Grunde/arealer – anskaffelser*. Fodboldbanen blev bygget og færdiggjort i løbet af 2017, og udgifterne forbundet med opførelsen af banen er derfor regnskabsført under regnskabskonto 5162 *Prod.anlæg/maskiner – anskaffelse*.

Institution D opgør deres investering i grunden og fodboldbanen med udgangspunkt indtastningsskema B. Idet institutionen anvender statens kontoplan, og investeringen er foretaget i 2017, der er et regnskabsår, tager institutionen udgangspunkt i anvisningerne i boks 1.

Tabel 5. Eksempel på udfyldelse af indtastningsskema B

INDTASTNINGSSKEMA B. Investeringer, donationer og salg af aktiver. Alle felter skal udfyldes		2017 (regnskab)	2018	2019	2020	2021	2022
Investeringsbehov omfattet af reglerne om investeringsrammer (1.a., 1.b., 1.c., 1.d. og 5.a.)		0,2	-	-	-	-	-
1. a.	Køb eller opførelse af nybyggeri, ombygninger mv, der optages som et aktiv på balancen	-	-	-	-	-	-
1. b.	Køb af nyt udstyr til eget brug	0,2	-	-	-	-	-
1. c.	Køb af nyt inventar	-	-	-	-	-	-
1. d.	Køb eller udvikling af udviklingsprojekter	-	-	-	-	-	-
2.	Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen	-	-	-	-	-	-
3.	Køb af grunde og rettigheder	0,6	-	-	-	-	-
4. a.	Heraf donationer mv. fra private	-	-	-	-	-	-
4. b.	Heraf donationer mv. fra ikke statslige dele af den offentlige sektor	-	-	-	-	-	-
53.	Salg af aktiver	-	-	-	-	-	-

Idet købet af grunden er regnskabsført under regnskabskonti 5112, opgøres der 0,6 mio. kr. (550.000 kr.) under 3. *Køb af grunde og rettigheder* i 2017.

Opførelsen af fodboldbanen er regnskabsført under regnskabskonto 5162, og denne skal derfor enten opgøres under 1.b. *Køb af nyt udstyr til eget brug* eller 2. *Køb af eksisterende bygninger og brugt udstyr, inventar mv., der optages som et aktiv på balancen*. Idet der er tale om en nyopførelse og ikke et køb af et eksisterende aktiv, opgør institutionen den fulde udgift ved opførelsen af fodboldbanen på 0,2 mio. kr. (210.000 kr.) under 1.b. *Køb af nyt udstyr til eget brug* i 2017.