



Til BUVMs institutioner/skoler og institutionsrevisorer

Styrelsen for Undervisning og
Kvalitet

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. nr.: 33 92 50 00
E-mail: stuk@stukvum.dk
www.stukvum.dk
CVR nr.: 29634750

29. marts 2021

Sags nr.:21/04554

Værdiansættelse af finansielle instrumenter (renteswaps)

Den 6. november 2020 har erhvervsminister Simon Kollerup afgivet et svar på et Folketingsspørgsmål, som omhandler regeringens linje i forhold til den nuværende situation vedrørende renteswaps på det finansielle marked, og om regeringen har i sinde at igangsætte initiativer til at sikre en mere gennemsigtig værdiansættelse af renteswaps.

Hidtidig har institutionerne /skolerne opgjort værdien af renteswaps til den dagsværdi, som fremgår af bankernes årsoversigt.

Erhvervsministeren har angivet følgende i forhold til, hvordan renteswaps skal værdiansættes:

Den virksomhed, som har indgået en renteswap, kan ikke uden videre anvende en værdi opgjort af sin bank til værdiansættelsen, men skal selv forholde sig til værdien af renteswappen, herunder sin egen kreditrisiko. Ofte vil den værdi banken oplyser kunden nemlig være den værdi, kunden skal betale for at indfri renteswappen. Denne værdi er ikke nødvendigvis lig dagsværdien af renteswappen, da værdien ved indfrielse afhænger af, hvad der er specificeret i kontrakten og denne vil som regel ikke være justeret for kreditrisiko.

Hvem er omfattet af den nye praksis?

Økonomistyrelsen har bekræftet over for Styrelsen for Undervisning og Kvalitet, at ændringen af praksis ikke har betydning for de regulerede institutioner på ministeriets område, da de ikke er omfattet af Årsregnskabsloven, men af bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv.

De frie skoler er i udgangspunktet omfattet af årsregnskabslovens regler i henhold til klasse B med de fravigelser, som STUK fastsætter i regnskabsbekendtgørelsen.

Skolerne skal derfor i udgangspunktet følge reglerne i § 37 i Årsregnskabsloven om værdiansættelse af finansielle aktiver og forpligtelser. Det

er imidlertid styrelsens vurdering, at den nye praksis for værdiansættelse af renteswaps primært har været tiltænkt større virksomheder med store lån.

Styrelsen har derfor valgt for regnskabsåret 2020 at give de frie skoler dispensation for den nye praksis for værdiansættelse af renteswaps efter § 37 i Årsregnskabsloven.

Styrelsen vil i 2021 ændre regnskabsbekendtgørelsen for de frie skoler, således at de frie skoler ikke længere omfattes af § 37 i årsregnskabsloven om værdiansættelse af finansielle aktiver og forpligtelser.

Alle institutioner og skoler under ministeriets område skal således fortsat værdiansætte deres renteswaps på baggrund af den opgørelse, institutionen/skolen modtager fra sin bank.

Afslutning

Såfremt dette brev giver anledning til spørgsmål kan henvendelser rettes til TRR-Support@stukuvn.dk

Med venlig hilsen

Helle Torland
Specialkonsulent