

Vejledning til opgørelse af selvejende uddannelsesinstitutioners investeringer

De 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 og investeringsbudgetter¹. Denne vejledning redegør for kategoriseringer og metoder.

Investeringsopgørelserne indberettes med udgangspunkt i nedenstående skema, jf. *tabel 1*.

Tabel 1 Opgørelse af investeringer og afgang af aktiver						
Mio. kr. (én decimal)	År 1 (forrige år)	År 2 (indeværende år)	År 3	År 4	År 5	År 6
1) Nyinvesteringer						
2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder						
3) Grunde og rettigheder						
4) Investeringer, i alt (1+2+3)						
5) Donationer						
5a) Heraf donationer mv. fra private						
5b) Heraf donationer mv. fra ikke-statslige dele af den offentlige sektor						
6) Salg af aktiver						

Nedenfor gennemgås retningslinjerne for opgørelsen af investeringerne med udgangspunkt i tabel 1. Sidst i vejledningen gennemgås endvidere fire eksempler på udfyldelse af skemaet på baggrund af retningslinjerne.

Kategorisering af investeringer

Opgørelsen udarbejdes med udgangspunkt i samtlige investeringer, der gennemføres i et givent år og enten i samme år eller på et senere tidspunkt vil blive aktiveret

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

i institutionens balance. Det vil sige alt fra opførelsen af nybyggeri og køb af eksisterende ejendomme til investeringer i it-udstyr, inventar mv., der aktiveres i balancen. Det bemærkes, at det følger heraf, at investeringer, der udgiftsføres i resultatopgørelsen og afskrives med det samme, *ikke* skal medtages i opgørelsen.

Investeringerne i opgørelsen opdeles på følgende tre kategorier (svarende til række 1, 2 og 3 i tabel 1):

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, men også køb af fx nyt inventar, it-udstyr (hardware) og egen udvikling af software.

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. Dette dækker typisk over køb af en eksisterende bygning, men omfatter også køb af fx brugt udstyr og inventar.

3) *Grunde og rettigheder*

Denne kategori omfatter værdien af anskaffelsen af grunde samt rettigheder. Herunder rettigheder (licenser) til anvendelse af software.

Det bemærkes, at en samlet investering kan bestå af investeringer, som fordeler sig på flere 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 ejendomskøbet opgøres under *køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*. Det skal dog tilstræbes, at kategorien *grunde og rettigheder* anvendes i videst muligt omfang.

Der gøres opmærksom på, at det i forbindelse med egen udvikling af software (der indregnes under kategori 1. nyinvesteringer) er obligatorisk at medregne lønomkostninger, såfremt de samlede projektomkostninger er 15 mio.kr. eller derover, jf. BV 2.6.5.1. Ligger de samlede projektomkostninger under dette niveau er det frivilligt om disse lønomkostninger medregnes – og dermed indberettes i investeringsbudgettet. I forbindelse med ny- og tilbygningsprojekter vil der i byggeperioden typisk være behov for etablering af byggekredit eller lignende. Renter på så-

dan kort og mellemfristet gæld, der påløber i byggeperioden (såkaldte byggerenter), skal ikke medtages som en del af den samlede investering. Således vil renter på f.eks. byggekreditter ikke skulle indgå i opgørelsen af 1) nyinvesteringer.

Underkategorisering af nyinvesteringer

UFM skal som noget nyt bede institutionerne om at foretage en underkategorisering af nyinvesteringerne. Dette sker i fanen 1) *Nyinvesteringer* i indtastningsskemaet, hvor institutionerne bedes kategorisere sin nyinvestering, som en af følgende typer investering:

- Køb eller opførelse af nybyggeri mv.
- Køb af nyt udstyr
- Køb af nyt inventar
- Køb eller udvikling af udviklingsprojekter
- SEA kontantfinansiering

Der skal i den forbindelse henvises til boks 1: Opgørelse af investeringer på baggrund af statens kontoplan (s. 5).

Vi beder om, at I kategoriserer jeres nyinvesteringer indenfor ovenstående fem kategorier, da de er relevante for Uddannelses- og Forskningsministeriets overblik over investeringsfordelingen.

Endvidere beder vi jer om, at 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 vigtig, da køb af eksisterende bygninger, brugt udstyr mv. pt. ikke er omfattet af Uddannelses- og Forskningsministeriets investeringsramme.

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.

Pris- og lønforudsætninger for investeringer

De fremadrettede investeringer registreres med det prisniveau, der er gældende for det indeværende år, mens de bagudrettede realiserede investeringer registreres med det pågældende års gældende priser (dvs. med regnskabstal), *jf. tabel 2* nedenfor.

Tabel 2

Oversigt over anvendt pris-niveau for investeringer

	År 1 (forrige år)	År 2 (indeværende år)	År 3	År 4	År 5	År 6
	<i>B</i>	<i>R</i>	<i>F</i>	<i>BO1</i>	<i>BO2</i>	<i>BO3</i>
Anvendt prisindeks for året	År 1	År 2	År 2	År 2	År 2	År 2

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 budgetter for de forventede fremtidige investeringer.

Som beskrevet i forrige afsnit skal flerårige investeringer i videst mulig 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 udgifter (fx betalinger til leverandøren) til investeringen i de enkelte år derfor anvendes.

Fx vil der ved flerårige byggeinvesteringer ofte være indgået kontrakter, der indeholder bestemmelse 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 skal fordeles på regnskabsår efter institutionens bedste skøn, *jf. også eksempel 1 nedenfor*.

Institutioner, der anvender statens kontoplan, kan med fordel opgøre investeringerne som anvist i boks 1, særligt i regnskabsår. Opgørelsen af de forventede fremadrettede investeringer på baggrund af budgettal mv. skal 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 tabel 1 kan i år, hvor der er tilgængelige regnskabstal, tage udgangspunkt i statens kontoplan, som også anvendes af flertallet af de selvejende institutioner. Ud fra statsregnskabets kontering 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, og deres underkategoriseringer, samt køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder kan findes ved summen af følgende regnskabskonti fra statens kontoplan:

5122, 5124 og 5132 (Køb og opførelse af nybyggeri)

5152, 5162 og 5172 (Køb af nyt udstyr)

5182 (Køb af nyt inventar)

5012, 5052 og 5054 (Køb eller udvikling af udviklingsprojekter)

(medtagelse af regnskabskontiene 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 bygninger og andre 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 regnskabskonti i statens kontoplan:

5112 og 5032.

Salg af aktiver

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

Donationer mv.

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

Endeligt bemærkes, at alle investeringer skal opgøres eksklusiv moms.

Finansieringskilde

Det skal i investeringsopgørelsen fremgå, hvor stor en del af institutionens nyinvesteringer, der består af eller er finansieret af ikke-statslige donationer og lignende (række 5 i tabel 1)², herunder både pengedonationer og donationer i form af aktiver. Dette omfatter bl.a. donationer fra private aktører og udenlandske organisationer (kategori 5a i tabel 1), f.eks. EU-institutioner, og fra ikke-statslige dele

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.

af den offentlige sektor i Danmark (kategori 5b i tabel 1), f.eks. kommuner og regioner

Det bemærkes, at det kun er donationer givet med henblik på 1) nyinvesteringer, der skal medtages i opgørelsen. Således skal specifikke donationer givet til 2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder samt 3) Grunde og rettigheder ikke medtages

Endvidere gælder det, at der for så vidt angår kontante donationer kun skal opgøres donationer, der er givet med det formål direkte at yde et finansieringsbidrag til en specifik investering. Donationer mv., der er givet til institutionen uden et specifikt investeringsformål, men med henblik på at styrke institutionens overordnede drift, skal således ikke tælles med.

Donationer mv. skal opgøres i de(t) 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 fra udenlandske institutioner regnes for private donationer og skal dermed medtages under kategori 5a i *tabel 1*.

Salg af aktiver

Investeringsopgørelsen suppleres med en opgørelse over de regnskabsførte og forventede/budgetterede salg af aktiver (række 6 i tabel 1). Dette kunne fx være i tilfælde af salg af bygninger, inventar mv.

Det skal understreges, at der er tale om (den 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.

Tjekliste

På baggrund af ovenstående kan der oplistes følgende opmærksomhedspunkter i forhold til opgørelsen af investeringer med udgangspunkt i tabel 1:

- Investeringerne fordeles på hhv. *nyinvesteringer, køb af ejendomme og andre eksisterende investeringsgoder og grunde og rettigheder.*
- Investeringsudgiften opgøres løbende i det regnskabsår, hvor investeringsaktiviteten er fundet sted. I praksis gøres det ved, at investeringerne opgøres som de samlede regnskabsførte eller forventede udgifter (fx betalinger til leverandøren) til at gennemføre investeringen i de enkelte regnskabsår.
- Det skal opgøres, hvis der er modtaget donationer mv. fra det private eller ikke-statslige dele af den offentlige sektor, fx kommuner og regioner, til at foretage en investering.
- De regnskabsførte og forventede salgsindtægter fra salg af aktiver opgøres.
- Såfremt der anvendes statens kontoplan, skal opgørelsen af investeringer og salg af aktiver for regnskabsår foretages med udgangspunkt i anvisningerne i boks 1.

Eksempler

Nedenfor gennemgås fire eksempler på, hvordan investeringerne skal opgøres med udgangspunkt i tabel 1 i vejledningen.

Eksempel 1

Uddannelsesinstitutionen, Institution A, igangsatte i 2014 en bygningsinvestering med en samlet budgetteret investeringsudgift på 375,0 mio. kr. Investeringen indebar 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 2015. Det er ikke muligt umiddelbart at opgøre, hvor stor en del købsprisen, der kan tilskrives værdien af den grund, hvorpå ejendommen er opført.
- Tilbygningen af ny etage planlægges gennemført i perioden 2016-2018.
- 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 2015 samt løbende delbetalinger i byggeårene på 25,0 mio. kr. i 2016, 62,5 mio. kr. i 2017 og 37,5 mio. kr. i 2018.
- 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, mens den anden er fra kommunen, der ønsker at støtte projektet med 25,0 mio. kr. Pengene modtog institutionen i 2015. 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 2018. De forventer efterfølgende at kunne sælge den bygning, de har til huse i i dag, i løbet af 2018. Bygningen er vurderet til at kunne sælges for 150,0 mio. kr.

Institution A skal i 2016 opgøre bygningsinvesteringen i boks 2 med udgangspunkt i spørgeskemaet i tabel 1. Deres opgørelse er vist i tabel 2 og gennemgået nedenfor.

Tabel 3

Opgørelse af investeringer og afgang af aktiver, Institution A

Mio. kr. (én decimal)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1) Nyinvesteringer	-	35,0	87,5	52,5	-	-
2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder	200,0	-	-	-	-	-
3) Grunde og rettigheder	-	-	-	-	-	-
4) Investeringer, i alt (1+2+3)	200,0	35,0	87,5	52,5	-	-

5) Donationer mv.	100,0	-	-	-	-	-
<i>5a) Heraf donationer mv. fra private</i>	<i>75,0</i>	-	-	-	-	-
<i>5b) Heraf donationer mv. fra ikke-statslige dele af den offentlige sektor</i>	<i>25,0</i>	-	-	-	-	-
6) Salg af aktiver	-	-	-	150,0	-	-

Nyinvesteringer (række 1 i tabel 2)

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, *jf. tabel 3*.

Udgiften i 2015 er imidlertid en forudbetaling, der falder, inden byggeriet er igangsat, og denne er således ikke et udtryk for faktisk byggeaktivitet i 2015. 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 4

Betalinger fra Institution A til entreprenør som følge af aftale om tilbygning af ekstra etage

Mio. kr.	2015	2016	2017	2018	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

Køb af bygninger (række 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 et *køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*.

Idet købet fandt sted i 2015, skal hele købsudgiften derfor opgøres som *køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder* i 2015, jf. tabel 2.

Donationer mv. (række 5 i tabel 2)

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 2015, 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.

Salg af aktiver (række 6 i tabel 2)

Institution A forventer at sælge deres eksisterende bygning til 150 mio. kr. i 2018. Dette betyder, at institutionen isoleret har en forventning om salg af aktiver på 150 mio. kr. i for 2018 som følge af bygningssalget.

I tabel 2 opgøres derfor 150 mio. kr. i 2018 under kategori 6) *Salg af aktiver*.

Eksempel 2

Uddannelsesinstitutionen, Institution B, planlægger at udskifte stolene i skolens kantine. Institution B påtænker at foretage investeringen, der indbefatter købet af 350 nye stole, i 2017.

Institutionen ved ikke på tidspunktet for budgetlægningen i 2015 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 2017 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 2016 opgøre deres investeringer med udgangspunkt i spørgeskemaet fra tabel 1, hvilket bl.a. indbefatter den forventede investering i de nye stole.

I tabel 4 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 i ved opgørelsestidspunktet ikke til fulde ved, hvor stor investeringen i stolene i 2017 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 2017 under *nyinvesteringer* som følge af investeringen i stolene, *jf. række 1 i tabel 4*

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

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 5**Opgørelse af investeringer og afgang af aktiver, Institution B**

Mio. kr. (én decimal)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1) Nyinvesteringer	-	-	0,2	-	-	-
2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder	-	-	-	-	-	-
3) Grunde og rettigheder	-	-	-	-	-	-
4) Investeringer, i alt (1+2+3)	-	-	0,2	-	-	-
5) Donationer mv.	-	-	-	-	-	-
5a) Heraf donationer mv. fra private	-	-	-	-	-	-
5b) Heraf donationer mv. fra ikke-statslige dele af den offentlige sektor	-	-	-	-	-	-
6) Salg af aktiver	-	-	-	-	-	-

Eksempel 3

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

Computerne er købt i 2009 og er efterhånden ved at være slidte. Institution C planlægger derfor i 2016 at købe nye computere, der kan erstatte de eksisterende.

Institutionen har i starten af 2016 opnået et tilbud på 12 nye computere igennem en af institutionens indkøbsaftaler til en samlet købspris på 57.000 kr. Institutionen planlægger at gøre brug af tilbuddet og investere i computerne senere på året 2016. På grund af investeringens begrænsede størrelse ønsker institutionen at straksafskrive købet af computerne, hvorved investeringens samlede beløb regnskabsføres som en udgift i institutionens resultatopgørelse.

Institution C skal opgøre deres investeringer for 2016 med udgangspunkt i tabel 1 i og overvejer i den sammenhæng, hvordan investeringen i de nye computere vil påvirke opgørelsen.

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

Eksempel 4

Uddannelsesinstitutionen, Institution D, købte i starten af 2015 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 2015 er værdien af grunden opført med det fulde købsbeløb under regnskabskonto *5112 Grunde/arealer – anskaffelser*. Fodboldbanen blev bygget og færdiggjort i løbet af 2015, og udgifterne forbundet med opførelsen af banen er derfor regnskabsført under regnskabskonto *[5162 Prod.anlæg/maskiner – anskaffelse]*.

Institution D skal nu ved udgangen af 2016 opgøre deres investering i grunden og fodboldbanen med udgangspunkt i skemaet i tabel 1. Idet institutionen anvender statens kontoplan, og investeringen er foretaget i 2015, der er et regnskabsår, tager institutionen udgangspunkt i anvisningerne i boks 1.

Idet købet af grunden er regnskabsført under regnskabskonti 5112, opgøres der 0,6 mio. kr. (550.000 kr.) under *3) Grunde og rettigheder* i 2015, *jf. tabel 5*.

Opførelsen af fodboldbanen er regnskabsført under regnskabskonto 5162, og denne skal derfor enten opgøres under *1) Nyinvesteringer* eller *2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder*. 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) Nyinvesteringer* i 2015.

Tabel 6

Opgørelse af investeringer og afgang af aktiver, Institution B

Mio. kr. (én decimal)	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1) Nyinvesteringer	0,2	-	-	-	-	-
2) Køb af bygninger og andre eksisterende investeringsgoder	-	-	-	-	-	-
3) Grunde og rettigheder	0,6	-	-	-	-	-
4) Investeringer, i alt (1+2+3)	0,8	-	-	-	-	-
5) Donationer mv.	-	-	-	-	-	-

5a) Heraf donationer mv. fra private	-	-	-	-	-	-
5b) Heraf donationer mv. fra ikke-statslige dele af den offentlige sektor	-	-	-	-	-	-
6) Salg af aktiver	-	-	-	-	-	-