

Bilag

Opslagsværk: Finanskontobeskrivelse

På denne side fremgår alle finanskonti i den godkendte FGU-kontoplan. Ud for udvalgte finanskonti er der en beskrivelse, som forklarer, hvad kontoen anvendes

Navn	Nummer	Moms	Noter
Driftstaxameter	101101		
Udslusningstaxameter	101102		
Kombinationsforløbstaxameter	101103		
Afsøgningstaxameter	101104		
Grundtilskud	101105		
Skoleydelse under 18	101110		
Skoleydelse over 18, hjemmeboende	101111		
Skoleydelse over 18, udeboende	101112		
Øvrige tilskud	101120		Her bogføres andre tilskudsudbetalinger fra Undervisningsministeriet.
Indtægter i henhold til betalingsloven	111001		Anvendes til salg af varer og tjenester til Kommuner, Jobcenter og andre aktører samt tilskud.
Skoleydelse og løn, EGU-elever	111002		Anvendes alene til indtægter fra Kommuner vedr. EGU-elevens løn og skoleydelse.
Salg til Kommuner med moms	111003	TOLDMOMS	Anvendes til salg til Kommuner hvor fakturaen er med moms samt øvrige tilskud fra Kommuner.
Salg til Kommuner uden moms	111004		Anvendes til salg til Kommuner hvor fakturaen er uden moms samt øvrige tilskud fra Kommuner.
Huslejeindtægter	115001	TOLDMOMS	Her konteres bl.a.: husleje- og boligindtægter, lejeboligindtægter, bidrag for tjenesteboliger, varmebidrag for leje- og tjenesteboliger. Husleje- og boligindtægter konteres på denne konto, uanset om huslejen eventuelt oppebæres af andre statsinstitutioner.
Salg af producerede ydelser m/moms	118001	TOLDMOMS	Anvendes til momspligtigt salg af varer og ydelser.
Salg af producerede ydelser u/moms	118002	FRITAGET	Anvendes til momsfrit salg af varer og ydelser f.eks. kantinedrift (når kantinen betragtes som værksted, herunder salg af kost til elever) og salg fra værksteder.
Salg til elever	118003	TOLDMOMS	Anvendes til salg af bøger, tøj mv. til elever. Elevernes køb fra værksteder skal ikke bogføres her. Det skal bogføres på 118002.
Salg i øvrigt	118020	TOLDMOMS	Anvendes til øvrigt salg.
Internt statsligt salg	121201	FRITAGET	Anvendes til internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner bl.a. salg af praktikpladser, undervisning og frikøb af medarbejdere fra andet uddannelsessted.
Lagerregulering	151501		Viser periodens forbrug.
Husleje m/moms	161001	DELVIS6121	Anvendes til husleje som er faktureret med moms og øvrig leje af lokaler f.eks. leje af sportshal m.v.
Husleje u/moms	161002	FRITAGET	Anvendes til husleje som er faktureret uden moms og øvrig leje af lokaler f.eks. leje af sportshal m.v.
Leje af arealer - rettigheder	162001	DELVIS6121	Her konteres en række driftsudgifter omhandlende: udgifter til leje af jord, kajpladser, sportspladser mv., leje af jord med bygninger, hvor jorden er det afgørende element, udgifter vedr. rettigheder (royalties) og forpagtningsafgifter.
Leje og leasing i øvrigt	163001	DELVIS6121	Her konteres leje og leasing af goder, der ikke er omfattet af 16.10 'Husleje' og 16.20 'Leje af arealer - rettigheder'. Eksempelvis leasing af biler, printere, kaffemaskiner mv.
Internt statsligt køb	171201	FRITAGET	Anvendes til internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner, herunder kombinationsforløb og ekstern undervisning.
Internt statsligt køb af koncernfælles funktioner	171501	FRITAGET	
Bidrag til flexjobordning og barselsfonden	180501		Anvendes til bidrag til barselsfonden.
Fordelte indirekte lønomkostninger	180701		
Intern fordelte lønomkostninger	180801		
Modkonto til konto 1808 interne lønomk.	180901		
Egentlig løn	181101		
Feriepenge (modkonto)	181601		Kontoen anvendes til løbende registrering af udgifter til feriepenge, der er optjent men ikke udbetalt eller afspadseret (debetpostering). Modkonto er regnskabskonto 94.11 "Skyldige feriepenge". Feriepengene omkostningsføres i takt med nedbringelsen af feriepengeforpligtelsen i forbindelse med medarbejdernes afholdelse af ferie (kreditpostering). Modkontoen er også i dette tilfælde den samme.

Egentlig løn, manuel	181801	
Skoleydelse under 18	181802	
Skoleydelse over 18, hjemmeboende	181803	
Skoleydelse over 18, udeboende	181804	
Skoleydelse EGU-elever til viderefakt.	181805	
Løn EGU-elever til viderefakt.	181806	
Udbetaling lønrefusion for lånt personale	182101	
Overarbejde	183101	
Merarbejde	184101	
Løn og overarbejde	185101	
Overarbejde (modkonto)	185601	
Særskilt vederlæggelse	186101	
Frivilling fratrædelsesordning	187101	
Kapitaliseret pensionsalderforhøjelse	187201	
Resultatløn og frivfratrædelsesordninger mv hensæt	187601	
Pensionsbidrag	188101	Her konteres pensionsbidrag betalt af arbejdsgiveren.
Refusion beskæftigelsesordningen	188701	
Refusion udlånt personale	188801	
Tilskud fra Barselsfonden	188901	
Refusion fra Efteruddannelsesfonden	189001	
Øvrig kompensation fraværende personale	189101	Anvendes til refusion givet som kompensation for fraværende personale fx i forbindelse med barsel eller sygdom.
Øvrig tilskud/refusion for beskæftigelse	189201	Anvendes til refusion givet til institutionen som (løn)tilskud til tilstedeværende personer fx elevtilskud og fleksjob refusion (fleksjobrefusion fra stat og kommune).
Neutralisering af donationsafskrivning	201001	
Afskrivning færdiggjorte udviklingsprojekter	203001	
Afskrivning erhvervede koncessioner	203002	
Afskrivning bygninger	203003	
Afskrivning transportmateriel	203004	
Afskrivning maskiner	203005	
Afskrivning IT-udstyr	203006	
Afskrivning Inventar	203007	
Afskrivning alle aktiver	203020	
Nedskrivning alle aktiver	205001	
Indtægter fra SPS	211001	Anvendes til indtægter fra Undervisningsministeriet ifm. køb af SPS-pakker.
Øvrige indtægter	211020	
Gevinst ved afhændelse af anlæg	219001	
Hensættelser, andet	220501	Kontoen anvendes fx til forventede udgifter til tabsgivende aftaler, tab ifm. retslige tvister samt skyldige udgifter til resultatløn, bonusordninger mv. Modkontoen til regnskabskonto 22.05 er 76.17 'Hensættelser'.
Fordelte indirekte omkostninger	220701	
Intern fordeling af øvrige omkostninger	220801	
Modkonto til 2208 interne omkostninger	220901	
Rejse og befording m/moms, ansatte	221001 UVM6121	Anvendes til udgifter i forbindelse med tjenesterejser fx hotel med moms.
Rejse og befording u/moms, ansatte	221002 FRITAGET	Anvendes til udgifter i forbindelse med tjenesterejser fx hotel uden moms, befordingsgodtgørelse, time- og dagpenge mv.
Befordring, censor	221003	
Ekstern repræsentation	222001 UVM6121	Anvendes til udgifter der har karakter af opmærksomhed og/eller kommerciel gæstfrihed over for eksterne interessenter, som ikke er knyttet til institutionen fx gaver, blomster, dekorationer, eksterne receptioner, forplejning m.v.
Intern repræsentation	222002 UVM6122	Anvendes til udgifter der er afholdt direkte til fordel for ansatte i institutionen fx frugtordning, personalefest, blomster, gaver, dekorationer, forplejning, reception for personale og/eller elever, personalearrangementer og bestyrelsesmøder (bespisning mv. - ikke honorar).
Rep. og vedligeholdelse, bygninger	223001 DELVIS6121	
Rep. og vedligeholdelse, køretøjer, gulpladebiler	223002 DELVIS6121	Anvendes til omkostninger til gulpladebiler (ikke brændstof).
Rep. og vedligeholdelse, køretøjer, hvidpladebiler	223004 UVM6121	Anvendes til omkostninger til hvidpladebiler samt biler på papegøjeplader (ikke brændstof).
Rep. og vedligeholdelse, øvrige	223020 DELVIS6121	Anvendes til drift, reparation og vedligehold af maskiner mv.
Arbejdsgivers am-bidrag, ejendomsskat og afgifter	223201	Anvendes fx til ejendomsskatter, vandafgifter, arbejdsgiverbidrag til AUB mv.
Registreringsafgift	223202	
Rejse og befording, elever	223601	
AUB- tilskud/refusion	223801	Kontoen anvendes til bogføring af tilskud/refusion fra AUB.

Øvrige driftsaktiviteter	224001 DELVIS6121	Kontoen indeholder udgifter til erstatninger og bod af ordinær karakter (driftsmæssige risici) af mindre størrelse, diverse mindre tilskud, der ikke er et led i projektarbejde/-forskning, og som ikke kan henføres til driftsomkostninger under andre konti forbundet med ordinære driftsomkostninger.
Køb af energi - el	225501 DELVIS6121	
Køb af energi - varme	225502 DELVIS6121	Anvendes til køb af energi til bygningers drift fx gas.
Køb af energi - vand	225503 DELVIS6121	
Brændstof, hvidpladebiler	225504 UVM6121	Anvendes til brændstof til hvidpladebiler og papegøjepladebiler.
Brændstof, gulpladebiler	225505 DELVIS6121	Anvendes til brændstof til gulpladebiler.
Refusion energiafgifter	225507	
Køb af IT-varer til forbrug	226001 DELVIS6121	Anvendes til køb af IT-varer som mindre printere, tastaturer, musemåtter, bærbare PC'ere, fast- og mobiltelefoner (iPhone el.lign.), printerpapir, toner, kabler samt IT-hjælpemidler til ordblinde (SPS-pakker), såfremt der er tale om en vare. Omkostningerne skal være under bagatelgrænsen for aktivering af anlæg (kr. 50.000) og ikke indgå i frivillig IT-bunkning.
Køb af IT-tjenesteydelser	226501 DELVIS6121	Anvendes til IT-tjenesteydelser som årlige softwarelicenser (IT-licenser), internet, leje af IT-udstyr, konsulentbistand til IT-projekter, IT-abonnementer, IT-vedligeholdelses- og driftskontrakter samt IT-hjælpemidler til ordblinde (SPS-pakker), såfremt der er tale om en tjenesteydelse. Tjenesteydelsen må ikke indgå som en del af et aktivs kostpris. Omkostningerne skal være under bagatelgrænsen for aktivering af anlæg (kr. 50.000).
Revision	227001 DELVIS6121	
Advokat	227002 DELVIS6121	
Konsulentbistand	227003 DELVIS6121	Anvendes til fx rekrutteringsbureau og øvrige konsulenter.
Annoncering og reklame	227004 DELVIS6121	Anvendes til markedsføring og annoncering fx jobannoncer.
Telefonabonnementer	227005 DELVIS6121	Kontoen er opsat med momskoden DELVIS6121. Såfremt medarbejdere beskattes af "fri telefon" og derved også anvender telefonen privat, er det kun den erhvervmæssige andel af momsen, som kan fratrækkes overfor Skat. Institutionerne skal på disse telefonregninger anvende momskoden UVM6121, hvorved momsen refunderes fuldt ud af Undervisningsministeriet.
Kurser	227006 DELVIS6121	
Fragt, porto og gebyrer	227007 DELVIS6121	F.eks. Bankgebyrer hvis der ikke er tale om en finansiel omkostning, hvis finansiel omkostning: 269001.
Rengøring og renovation	227008 DELVIS6121	
Abonnementer og kontingenter m/moms	227010 DELVIS6121	Her konteres kontingenter og abonnementer, hvor fakturaen er med moms.
Abonnementer og kontingenter u/moms	227011	Her konteres kontingenter og abonnementer, hvor fakturaen er uden moms.
Censorer	227012 DELVIS6121	Anvendes til udgifter til censorer uden for eget ministerområdet (ikke selvejende). Udgifter til censorer fra andre selvejende institutioner inden for ministerområdet konteres på konto 17.12.
Køb af tj.ydelser i øvrigt	227020 DELVIS6121	Anvendes fx til udgifter til lægeerklæringer, psykolog, vagttjeneste (alarm), installationsudgifter til maskiner, inventar og andet materiel og tryksager.
Porto	227050 FRITAGET	
Undervisningsmateriale	228001 DELVIS6121	Anvendes til køb af materialer til undervisningsbrug fx bøger og tidsskrifter til fagligt brug.
Arbejdstøj	228002 DELVIS6121	Anvendes til arbejdstøj, sikkerhedsudstyr fx briller, handsker mv.
Kontorartikler	228003 DELVIS6121	
Småanskaffelser	228004 DELVIS6121	Anvendes til enkeltstående køb af inventar med en anskaffelsesværdi på maksimalt kr. 50.000, som ikke er IT, fx diverse indretning, mindre maskiner, skærmbiller mv.
Elevaktiviteter	228005 DELVIS6121	Anvendes til omkostninger (bemærk varekøb) forbundet med eleverne, herunder til rejser og befordring til elever, arrangementer, foredrag mv.
Varekøb til værkstedsdrift	228006 DELVIS6121	Anvendes til varekøb til brug for undervisning i værkstederne.
Køb EGU-elever til viderefakt.	228007	
Varekøb til direkte videresalg uden forarbejdning	228008 TOLDMOMS	
Øvrige omkostninger til værkstedsdrift	228020 DELVIS6121	
Tab ved afhændelse af anlæg	229001	

Kassedifferencer mv.	229101	Kontoen indeholder fx kassedifferencer (over- og underskud), øreafrunding (over- og underskud), kursdifferencer ved veksling af fremmed mønt (gevinst- og tab) og momsdifferencer (indgående såvel som udgående).
Forventet tab på debitorer	229401	Kontoen anvendes til forventede tab på debitorer, som bogføres ved debetpostering og modkonteres på balancen på konto 61.19 'Nedskrivning på debitorer'. Når det faktiske tab realiseres, tilbageføres posteringen på 22.94/61.19 og føres på 22.95.
Tab på debitorer mv.	229501	Kontoen anvendes til bogføring af faktiske tab på debitorer. Det faktiske tab bogføres ved en debetpostering, og modkontoen på balancen er konto 61.17 'Debitorer til inddrivelse'.
Renteindtægter SKB	252001	
Renteindtægter øvrige pengeinst.	254001	Her registreres tilskrevne renteindtægter.
Værdipapirer	256001	
Udbytter	257001	
Morarenteindtægter	258001	Her konteres de morarenter og gebyrer, som opkræves i forbindelse med forsinkede indbetalinger.
Øvrige renteindtægter	259001	
Værdiforskelle, solgte værdipapirer	259201	
Værdiforskydning af finansielle aktiver	259301	
Værdiforskydning, optagne lån/gæld	259401	
Renteudgifter SKB	264001	
Prioritetsrenter og bidrag	265001	
Morarenteudgifter til andre offentlige myndigheder	268001	Her konteres de morarenter og gebyrer, som institutionerne betaler til andre offentlige myndigheder i forbindelse med forsinkede betalinger fx til SKAT.
Morarenter og gebyrer til leverandører	268101	Her konteres de morarenter og gebyrer, som institutionerne betaler til deres leverandører som ikke er en offentlig myndighed i forbindelse med forsinkede betalinger.
Øvrige renteudgifter	269001	Bankgebyrer hvis der er tale om en finansiel omkostninger
Tab/gevinst ved køb af værdipapirer	269201	
Urealiseret kurstab	269202	
Ekstraordinære indtægter	280501	
Ekstraordinære omkostninger	290501	
Told- og forbrugsafgifter	306001	
Andre skatter og afgifter	308001	
Fratrædelsesordninger, efterløn mv.	442401	
Færdigg. udviklingsprojekter anskaffelser	501201	
Færdigg. udviklingsprojekter akk. nedskrivning	501301	
Færdigg. udviklingsprojekter afhændelse/afgang	501401	
Færdigg. Udviklingsprojekter akk. afskrivning	501501	
Færdigg. udviklingsprojekter akk. opskrivning	501601	
Færdigg. udviklingsprojekter ibrugtagning	501701	
Erhv. koncessioner mv. anskaffelser	503201	
Erhv. koncessioner mv. akk. nedskrivning	503301	
Erhv. koncessioner mv. afhændelse/afgang	503401	
Erhv. koncessioner mv. akk. afskrivninger	503501	
Erhv. koncessioner mv. akk. opskrivninger	503601	
Erhv. Koncessioner mv. ibrugtagning	503701	
Imm.udv. projekter under opf. tilgang	505201	
Imm.udv.projekter under opf. nedskrivning	505301	
Imm.udv.projekter under opf. afgang	505401	
Grunde og arealer - anskaffelser	511201	
Grunde og arealer - akk.nedskrivning	511301	
Grunde og arealer - afhænd/afgang	511401	
Grunde og arealer - akk. Opskrivning	511601	
Igangv. arbejder for egen regning tilgang	512201	
Igangv. arbejder for egen regning nedskrivning	512301	
Igangv. arbejder for egen regning afgang	512401	
Bygninger anskaffelser	513201	
Bygninger akk. nedskrivning	513301	
Bygninger afhændelse/afgang	513401	
Bygninger akk. afskrivning	513501	
Bygninger akk. opskrivning	513601	
Transportmateriel anskaffelser, gulpladebiler	515201 DELVIS6122	
Transportmateriel anskaffelser, hvidpladebiler	515202 UVM6122	
Transportmateriel akk. nedskrivning	515301	
Transportmateriel afhændelse/afgang	515401	
Transportmateriel akk. afskrivning	515501	
Produktionsanlæg/maskiner anskaffelser	516201 DELVIS6122	

Produktionsanlæg/maskiner akk. nedskrivning	516301	
Produktionsanlæg/maskiner afhændelse/afgang	516401	
Produktionsanlæg/maskiner akk. afskrivning	516501	
IT-udstyr anskaffelser	517201	DELVIS6122
IT-udstyr akk. nedskrivning	517301	
IT-udstyr afhændelse/afgang	517401	
IT-udstyr akk. afskrivning	517501	
Inventar anskaffelser	518201	DELVIS6122
Inventar akk. nedskrivning	518301	
Inventar afhændelse/afgang	518401	
Inventar akk. afskrivning	518501	
Værdipapirer, tilgang	581201	
Obligationer alle - kursreguleringer	582201	
Obligationer, afgang	590201	
Varebeholdning - lagerværdi, primo	603101	
Varebeholdning - lageregulering	603501	
Tilgh.v/salg af vare/tj.ydelse	611101	
Mellemregning, MobilePay	611102	
Mellemregning, Eurocard	611103	
Mellemregning, Mastercard	611104	
Mellemregning, Diners	611105	
Mellemregning, American Express	611106	
Debitor samlekonto	611501	
Debitor til inddrivelse	611701	
Nedskrivning på debitorer	611901	
Refusion berettiget købsmoms, drift	612101	
Refusion berettiget købsmoms, drift - delvis	612102	
Refusion berettiget købsmoms, anlæg	612201	
Refusion berettiget købsmoms, anlæg - delvis	612202	
Momsafregning fra UVM	612300	
Andre tilgodehavender	613001	
Refusion af udgifter	613301	
Igangv.arb. for fremmed regning tilgh.	614001	
Foretagne udlæg	615001	
Skoleydelse	615050	
Rejseforskud	615501	
Deposita m.v.	616001	
Mellemregningskonti - interne debitorer	617001	
Mellemregning stat og selvejende inst.	617401	
Lønafregningskonto	618701	
Lønfordelingskonto	618801	
Periodeafgrænsningspost., tilgodehavender	619001	
Forudbetaling af tilskud	619101	
Tilgodeh. ved afgivelse af tilsagn	619500	
Modkonto tilbagebet. af tilskud	619701	
SKB FF3	633301	
SKB FF3 (inst. Brutteløn)	633401	
SKB INDSP	634201	
SKB transaktionskonto, indb.	634401	
MobilePay	634402	
SKB transaktionskonto, udbet.	634601	
SKB transaktionskonto, udbet. ydelser	634602	
SKB transaktionskonto, LØN	634801	
SKB transaktionskonto, KUB	634802	
Øvrige bankkonti	638101	
Kontantkasse	639101	
Egenkapital primo	741100	
Årets resultat	741102	
Værdi eksisterende anlæg	741105	
Hensættelse resløn og frivillig fratæden	761601	
Hensættelser	761701	
Prioritetsgæld mv. - tilgang	841201	
Prioritetsgæld mv. - afgang	850201	
Donationer , anlæg	873001	
Donationer, afskrivninger	874401	
Igangværende arbejder for fremmed regning	934101	
Modtagne indbetalinger på varer og tjenesteydelser	934501	
Skyldig feriepenge, timelønnede	941101	Kontoen anvendes til registrering af skyldige feriepenge for timelønnede. Modkontoen er regnskabskonto 181601.
Feriepengeforpligtelse, funktionærer	941102	Kontoen anvendes til registrering af skyldige feriepenge for funktionærer. Modkontoen er regnskabskonto 181601.
Gæld vedr. køb af varer (Løn)	951101	
Skoleydelse fra KUB konto	951105	
Kreditorsamlekonto	951501	

Skyldige omkostninger	952001	
Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	969001	
Erhvervs moms tjenesteydelser, EU	972101	
Købs moms af varekøb i EU	972201	
Energiafgifter	972301	
Indgående Toldmoms	972401	
Udgående Toldmoms	972501	
Afregning Toldmoms	972601	
Indeholdt indkomstskat	972701	
Erhvervs moms, DK og udland	972801	
Indeholdt ATP-bidrag (Løn)	972901	Anvendes til betaling af ATP-bidrag. ATP-bidrag bliver bogført via SLS (Statens lønsystem) og fremgår derfor som en skyldig omkostning, som skal udlignes, når denne betales. Således skal fakturaen fra ATP konteres på denne finanskonto.
Skyldige skoleydelse	973001	
Anden kortfristet gæld	973010	
Refusion af indtægter	973301	
Skyldigt overarbejde	973501	
Mellemregning indenfor virksomheden	974001	
Interim direct debit	974002	
Modtagne udlæg/indeh. (Løn)	975001	Anvendes til betaling af fx personaleforeninger som kunstforeninger eller lignende trukket over lønnen.
Deponenter mv.	976001	
Mellemregning UVM	977001	
Lønanvisning og kapitalpension (nettoløn)	978101	
Indkomstskat, dansk	978201	
Arbejdsmarkedsbidrag	978401	
ATP-bidrag	978601	
Feriefond / feriekonto	978801	Anvendes fx ved fratrædelse hvor manglende ferie udbetales til en feriekonto
Øvrige indeholdelser	978901	
SLS-konto til SE-nr-afstemning	987001	
Uanbringelig mellemregningsbeløb	987101	
Uanbringelig mellemregningsbeløb, LØN	987110	
Afstemningsdiff., SKS fejlkonto	987301	
Afstemningsdiff., LØS	987501	
Årsafslutningsdifferencer	987901	
Automatisk mellemregning SLS ØS (LØN)	988101	
Afstemningsdiff. SLS ØS	989101	
Afstemningsdifferencer, NAVIØS	989301	