

GÖTEBORGS UNIVERSITET



KONTOPLAN 2006

Inledning	28
Baskontoplanens uppbyggnad	
Grundprinciper	28
Bild 1 Grundläggande redovisningsmodell	29
Bild 2 Uppställningsform för resultaträkning	30
Bild 3 Uppställningsform för balansräkning	31
Bild 4 Redovisningsplan för Göteborgs universitet	32
Kontoklasser, kontogrupper och konton	
Kontoklasser	33
Kontogrupper	33
Undergrupper	33
Konton	33
Internredovisning och objektplanen	
Externa och interna händelser	33
Interna transaktioner	34
Objektplanen	34
Kontoplan	35
Kontoplan Göteborgs universitet	35
Anvisningar till kontoplanen	
Baskontoplanens tillämpning	57
Periodiseringar	57
Redovisning av anläggningstillgångar	58
Kontobeskrivningar	62
Sökordsregister	94

INLEDNING

Göteborgs universitets (GU) kontoplan baseras på *Baskontoplanen för statliga myndigheter*, vilken är en integrerad del av den redovisningsmodell för statliga myndigheter som utvecklats av Ekonomistyrningsverket (ESV).

Det ligger ett värde i att universitetet följer *Baskontoplanen för statliga myndigheter* så långt som möjligt. Det förenklar i utbildningssammanhang, i användningen av handledningar, vid beskrivningar av redovisningsprinciper och – tillämpningar där ESV utgår från den statliga baskontoplanen. Jämförelser med andra universitet och högskolors redovisning underlättas också. Baskontoplanen för statliga myndigheter bygger på samma grundprinciper som baskontoplanen för företag (EU BAS 97) med undantag för anpassning till statliga förhållanden.

BASKONTOPLANENS UPPBYGGNAD

Grundprinciper

Baskontoplanen för statliga myndigheter bygger på grundprinciper som i allt väsentligt motsvarar de som ligger till grund för näringslivets EU BAS 97.

Av dessa bör följande huvudprinciper nämnas:

- baskontoplanen är avsedd för externredovisning, dvs. registrering av transaktioner mellan universitetet och dess omvärld. Baskontoplanen används även för interna transaktioner.
- baskontoplanen följer principen om dubbel bokföring, vilket innebär att alla registrerade värden noteras i både debet och kredit
- kontoplanens struktur är anpassad till den uppställning av resultat- och balansräkning som föreskrivs i förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Dessa uppställningsformer framgår av bild 2 och 3
- kontoplanens intäkts-/kostnadskonton är indelade efter intäkts- och kostnadslag.

Till dessa allmänna grundprinciper kan fogas ett par principer som avser specifikt statliga förhållanden:

- kontoplanen har anpassats till kraven på rapporteringen till ESV
- kontoplanen har utformats på ett sådant sätt att kraven i bl.a. förordningen om myndigheters bokföring, anslagsförordningen och förordningen om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning kan uppfyllas.

Grundschema

Bild 2 visar resultaträkningens uppställningsform och bild 3 visar balansräkningen. Universitetets redovisningsplans struktur framgår av bild 4. Baskontoplanen omfattar kontoklasserna 1 – 8.

Bild 1 Grundläggande redovisningsmodell

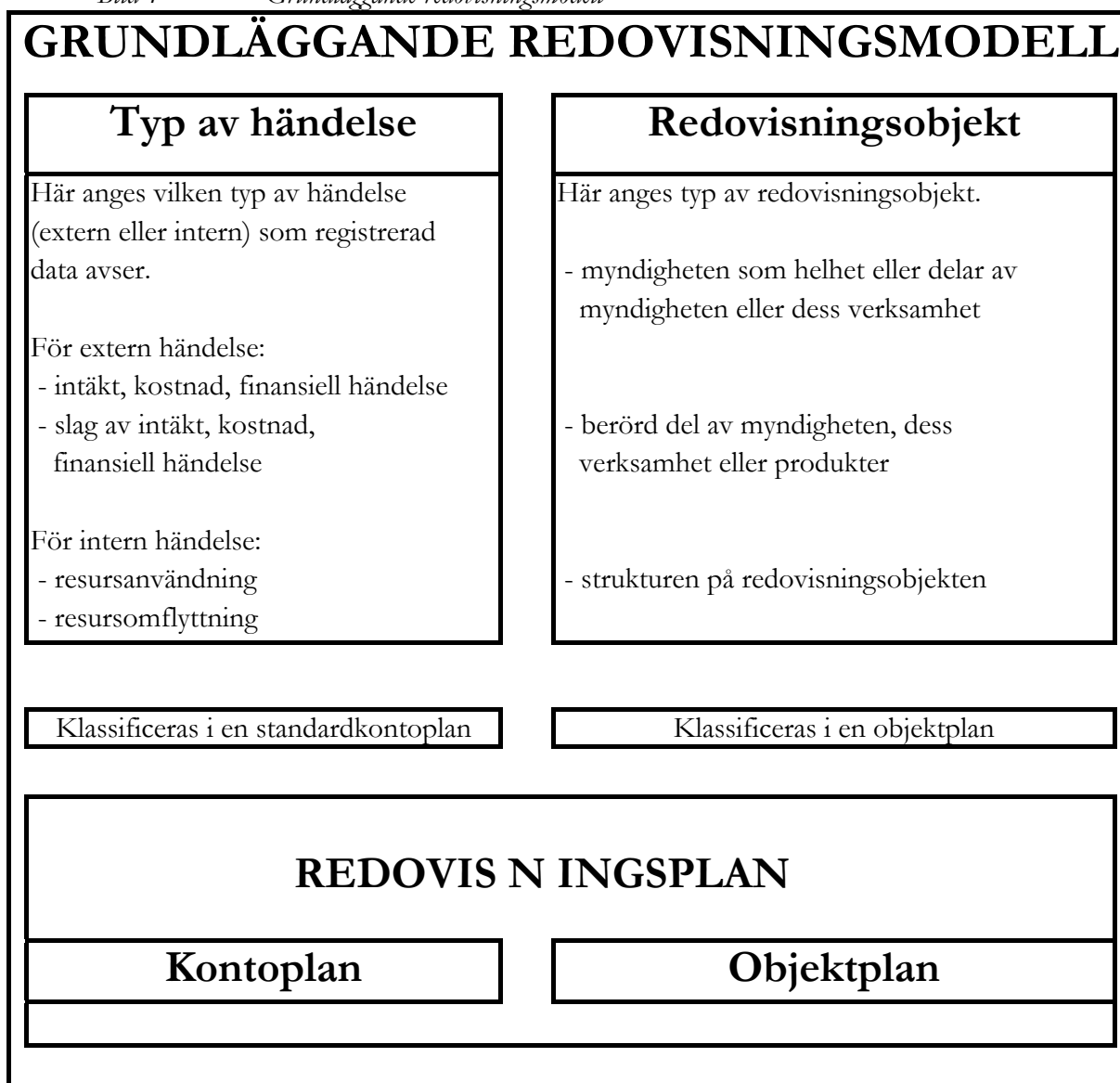


Bild 2 Uppställningsform för resultaträkning

RESULTATRÄKNING

Verksamhetens intäkter

- Intäkter av anslag
- Intäkter av avgifter och andra ersättningar
- Intäkter av bidrag
- Finansiella intäkter

= Summa intäkter

Verksamhetens kostnader

- Kostnader för personal
- Kostnader för lokaler
- Övriga driftkostnader
- Finansiella kostnader
- Avskrivningar och nedskrivningar

= Summa kostnader

Verksamhetsutfall

Resultat från andelar i dotterföretag och intresseföretag

Uppbördsverksamhet

- Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten
- Intäkter av uppbörd
- Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet

= Saldo

Transfereringar

- Medel som erhållits från statsbudgeten för finansiering av bidrag
- Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag
- Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag
- Finansiella intäkter
- Finansiella kostnader
- Avsättning till/upplösning av fonder .m.m för transfereringsändamål
- Lämnade bidrag

= Saldo

Årets kapitalförändring

Bild 3 Uppställningsform för balansräkning

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR		KAPITAL OCH SKULDER	
I. Immateriella anläggningstillgångar		I. Myndighetskaptal	
1 Balanserade utgifter för forskning och utveckling		1 Statskapital	
2 Rättigheter och andra immateriella tillgångar		2 Uppskrivningskapital	
3 Förskott avseende immateriella tillgångar		3 Donationskapital	
		4 Res.andelar i dotter- och intresseföretag	
II. Materiella anläggningstillgångar		5 Balanserad kapitalförändring	
1 Byggnader, mark och annan fast egendom		6 Kapitalförändring enl resultaträkningen	
2 Förbättringsutgifter på annans fastighet			
3 Maskiner, inventarier, installationer m.m		II. Fonder	
4 Pågående nyanläggningar		1 Fonder	
5 Beredskapstillgångar			
6 Förskott avseende materiella tillgångar		III. Avsättningar	
III. Finansiella anläggningstillgångar		1 Avsättningar f pensioner och liknande	
1 Andelar i dotterföretag och intresseföretag		förpliktelser	
2 Andra långfristiga värdepappersinnehav		2 Övriga avsättningar	
3 Långfristiga fordringar hos andra myndigheter			
4 Andra långfristiga fordringar		IV. Skulder m.m	
IV. Utlåning		1 Lån i Riksgäldskontoret	
1 Utlåning		2 Övriga lån	
V. Varulager m.m		3 Räntekontokredit i Riksgäldskontoret	
1 Varulager och förråd		4 Övriga krediter i Riksgäldskontoret	
2 Pågående arbeten		5 Skulder till andra myndigheter	
3 Fastigheter		6 Leverantörsskulder	
4 Förskott till leverantörer		7 Övriga skulder	
VI. Fordringar		8 Depositioner	
1 Kundfordringar		9 Förskott fr uppdragsgivare och kunder	
2 Fordringar hos andra myndigheter			
3 Övriga fordringar		V. Periodavgränsningsposter	
VII. Periodavgränsningsposter		1 Upplupna kostnader	
1 Förutbetalda kostnader		2 Oförbrukade bidrag	
2 Upplupna bidragsintäkter		3 Övriga förutbetalda intäkter	
3 Övriga upplupna intäkter			
VIII. Avräkning med statsverket			
1 Avräkning med statsverket			
IX. Kortfristiga placeringar			
1 Värdepapper och andelar			
X. Kassa och bank			
1 Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret			
2 Övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret			
3 Kassa, postgiro och bank			

ANSVARSFÖRBINDELSER

- 1 Statliga garantier för lån och krediter
- 2 Övriga ansvarsförbindelser

Bild 4 Redovisningsplan för Göteborgs universitet

Redovisningsplan för Göteborgs universitet

K O N T O P L A N	Externa och interna händelser	Kontoklass 1	Tillgångar
		Kontoklass 2	Kapital och skulder
		Kontoklass 3	Verksamhetens intäkter
		Kontoklass 4	Kostnader för personal
		Kontoklass 5	Kostnader för lokaler, Övriga driftkostnader
		Kontoklass 6	Avyttring samt avskrivning och nedskrivning av anläggningstillgångar
		Kontoklass 7	Transfereringar
		Kontoklass 8	Resultat från andelar i dotterföretag Årets kapitalförändring

OB- JEKT	Organisatorisk indelning	Ansvar	
	Funktionell indelning	Verksamhet	
		Fritt fält	
		Motpart	
	Kommer att gälla från och med bytet till Agresso 060403	Finansiär	
		Personnummer	Anläggningsnummer

Kontoklasser, kontogrupper och konton

Kontoplanen indelas enligt decimalsystemet i fyra nivåer:

nivå 1	kontoklass	1
nivå 2	kontogrupp	12
nivå 3	undergrupp	123
nivå 4	konto	1234

Kontoklasser

Indelningen i kontoklasser ansluter i princip till balansräkningens och resultaträkningens indelning i rubriker och poster. Baskontoplanens klassindelning framgår av bild 4.

Kontogrupper

En kontogrupp omfattar - så långt detta är möjligt - en grupp likartade konton och har en sammanfattande benämning som anger kontogruppens innehåll. Därigenom åstadkommes dels överskådlighet i kontoplanens indelning, dels en logiskt klar avgränsning av olika konton. Kontogrupperna överensstämmer också till stor del med balans- och resultaträkningarnas olika poster.

Undergrupper

Undergrupperna är ytterligare ett sätt att, på lägre nivå, strukturera kontona i grupper för att få en logisk överskådlighet.

Konton

Själva bokföringen sker på kontonivå.

Internredovisning och objektplanen

Externa och interna händelser

Universitetets redovisningsplan består som framgår av bild 4 av två delar:

- en **kontoplan** för klassificering av ekonomiska händelser
- en **objektplan**, med vars hjälp de ekonomiska händelserna kan hänföras till olika delar av universitetet och dess verksamhet.

De ekonomiska händelserna kan vara av två slag:

- händelser som avser ett utbyte av resurser mellan universitetet och dess omvärld, **externa händelser** (bokförs i kontoklass 1-8)
- händelser som avser förbrukning och fördelning av resurser inom universitetet, **interna händelser** (bokförs i kontoklass 3-8).

Ekonomiska händelser hänförs till de olika delarna av universitetet och dess verksamhet genom att objekt dvs ansvar, verksamhet och fritt fält (liksom i förkommande fall person/anläggningsnummer) anges samtidigt med ett konto i kontoklass 1-8 (vanligtvis dock kontoklass 3-8).

Interna transaktioner

De interna händelserna påverkar inte universitetets totala resultat och ställning. Kontoklass 9 tas bort och ersätts med en utökad motpartsredovisning. Konton i den ordinarie kontoplanen, i kontoklasserna 3-8, används i stället vilket kommer att underlätta såväl budgetering, som redovisning och uppföljning. Speciella konton läggs upp kontogrupp 34 och 57 för hantering av lokal- och förvaltningsavgifter, bidrag interna beslut mm.

Intern försäljning/köp

Ekonomiska transaktioner mellan institutioner/enheter sker huvudsakligen till följd av intern försäljning/köp av varor och tjänster. Detta regleras genom internfakturering. Köpare/säljare konterar på relevant konto i kkl 3 och 5 och använder intern motpart = ansvar

Rättelser

Rättelse sker med hjälp av en omföring eller reversering. Huvudregeln är att rättelser av felaktiga konteringar, t ex fel belopp, projekt eller aktivitet, ska göras med samma konto och motpart som den ursprungliga transaktionen i både debet och kredit.

Fördelning

Vid omfördelning av exempelvis driftskostnader mellan enheter används samma konto och motpart användas i både debet och kredit som vid konteringen av den ursprungliga leverantörsfakturan

Objektplanen

Objektplanen är en struktur för klassificering av interna händelser med avseende på de delar av verksamheten som universitetet vill kunna styra och följa upp. Objektplanen är därmed ett viktigt inslag i såväl den interna styrningen av universitetet, som återrapporteringen till regeringen.

Det är viktigt att objektplanens logiska struktur väl svarar mot de indelningar av universitetet i vilka uppföljningsinformation är önskvärd. Samtidigt skall det betonas att ju mer avancerad objektplanen blir, desto mer komplicerat blir konteringsarbetet. Objektplanen bör därför inte göras mer avancerad än nödvändigt. I objektplanen delas universitetet in dels organisatoriskt, dels funktionellt (se bild 4).

I den **organisatoriska indelningen** hänförs kostnader och intäkter till ansvar och ansvarsintervall vilka summerar till fakultetsnämnder/motsv. Syftet är att kunna följa upp resultat och ställning, budgetansvar och andra delegerade befogenheter.

Den **funktionella indelningen** utgörs av verksamhet och fritt fält. Verksamhet beskriver verksamheten i form av grundutbildning och forskning/forskarutbildning samt hur verksamheten är finansierad. Verksamhet 10 och 20 avser anslagsfinansierad grundutbildning respektive forsk-

ning/forskarutbildning, 16 och 24 avser bidragsfinansierad grundutbildning respektive forskning/forskarutbildning, 18 och 28 avser uppdragsfinansierad grundutbildning respektive forskning/forskarutbildning. Genom fritt fält kan varje ansvarsställe få möjlighet till indelning av institutionsspecifik verksamhet. Genom införandet av finansiärsbegreppet och personnummer i objektplanen är det möjligt att följa upp redovisade intäkter mot ursprunglig givare istället för som tidigare endast utbetalare/motpart liksom att följa upp korrigeringar av lönekostnader per person.

.Kontoplan

Kontoplanen innehåller en förteckning över samtliga konton och dess benämningar. I Anvisningar till kontoplanen finns allmänna tillämpningsanvisningar samt beskrivningar av flertalet kontogrunder.

Avslutningsvis återfinns ett sökregister i vilket kontona sorteras i bokstavsordning efter kontots benämning med uppgift om kontonummer. Med hjälp av detta sökregister är det lätt att söka ett konto i kontoplanen eller bland kontobeskrivningarna.

Nya och ändrade konton är markerade med röd text. Avseende anläggningstillgångar gäller den gamla kontoplanen till och med bytet av ekonomisystem 060403, se kontoplanen i Horisonten.

Konto	Kontobenämning	Ersätter konto
1	Tillgångar	
10	Immateriella anläggningstillgångar	
10001	Anslagsfin/Uppdragsfin interimskto anl	
102	Utvecklingsverksamhet	
1021	Utvecklingsverksamhet, ack ansk	1015
1021	Utvecklingsverksamhet, ack ansk egenutv	
10211	Utvecklingsverksamhet, årets ansk egenutv	10152
10212		
	Utvecklingsverksamhet, dummykonto	
1022	Utvecklingsverksamhet, ack avskr egenutv	10159
103	Dataprogram	
1031	Dataprogram, ack ansk	1023,1025,
10311	Dataprogram, årets ansk	10231, 10251
10312	Dataprogram, dummykonto	
1032	Dataprogram, ack avskr	10239,10259
11-12	Materiella anläggningstillgångar	
111	Byggnader	
1111	Kårhuset/ågrenska villan förbättr utg, ack ansk	1111,1112,1118
11111	Kårhuset/ågrenska villan förbättr utg, årets ansk	11181
11112	Kårhuset/ågrenska villan förbättr utg, dummykonto	
1112	Kårhuset/ågrenska villan förbättr utg, ack avskr	11129,11189
112	Förbättringsutgifter annans fastighet	
1121	Pågående förbättringsutg på annans fastighet, ack ansk	1123,1125,1128,1129,1135,1138
1122	Pågående förbättringsutg på annans fastighet, ack avskr	11239,11259,11289,11299,11359,11389

11211	Förb utg och rep/underh>100tkr på annans fast, årets ansk	11251,11281,11381
11212	Förb utg och rep/underh>100tkr på annans fast, dummykonto	
120	Pågående nyanläggning	
1200	Pågående nyanläggning, ack ansk	1200
12001	Pågående nyanläggning, årets ansk	12001
121	Maskiner och inventarier	
1211	Maskiner och inventarier, ack ansk	1181,1182,1191,1213,1215,1217,1218,1219,1223,1225,1227,1228,1229,1233,1235,1237,1238,1239,1243,1245,1247,1248,1249,1253,1255,1257,1258,1259,1263,1265,1267,1268,1269,1273,1275,1277,1278,1279,1283,1285,1287,1288,1289,1295,1297,1298,1299
12111	Maskiner och inventarier, årets ansk	12131,12151,12171,12181,12231,12251,12271,12281,12331,12351,12371,12381,12431,12451,12471,12481,12631,12651,12671,12681,12531,12551,12571,12581,12731,12751,12771,12781,12891,12991,12831,12851,12871,12881
12112	Maskiner och inventarier, dummykonto	-
1212	Maskiner och inventarier, ack avskr	11819,11829,12139,12159,12179,12189,12199,12239,12259,12279,12289,12299,12339,12359,12379,12389,12399,12439,12459,12479,12489,12499,12639,12659,12679,12689,12699,12539,12559,12579,12589,12599,12739,12759,12779,12789,12799,12959,12979,12989,12839,12859,12879,12889,12899,12959,12979,12989,12999
124	Konst	
1241	Konst från statens konstråd, ack ansk	1190
12411	Konst från statens konstråd, årets ansk	
131	Aktier och andelar i dotterföretag	
1311	Aktier/andelar i dotterföretag, ack värde	
13111	Aktier/andelar i dotterftg, årets anskaffning	
13112	Aktier/andelar i dotterftg utdelning	
13119	Aktier/andelar i dotterftg värde reglering	
13	Finansiella anläggningstillgångar	
133	Andra långfristiga värdepappersinnehav	
1331	Konvertibler, ack värde	
13311	Konvertibler, årets anskaffning	
13318	Konvertibler, uppskrivning	
13319	Konvertibler, värde reglering	
1332	Aktier & andelar övr, ack värde	
13321	Aktier & andelar övr, årets anskaffning	
13328	Aktier & andelar övr, uppskrivning	
13329	Aktier & andelar övr, värde reglering	
134	Obligationer - inomstatliga	
1341	Oblig & andra vp stat, ack värde	
13411	Oblig & andra vp stat, anskaffning	
13418	Oblig & andra vp stat, uppskrivning	

13419	Oblig & andra vp stat, värdereglering
135	Obligationer - utomstatliga
1351	Oblig & andra vp ej stat, ack värde
13511	Oblig & andra vp ej stat, årets anskaffning
13518	Oblig & andra vp ej stat, uppskrivning
13519	Oblig & andra vp ej stat, värdereglering
137	Långfristiga fordringar - utomstatliga
1371	Långfr fordringar, ej stat
13719	Långfr fordringar, ej stat, värdereglering
14	Varulager
143	Varulager
1431	Varulager
1432	Boklager för försäljning
1439	Förändring av varulager
15	Fordringar
151	Kundfordringar, utomstatliga
15111	Kundfordringar, ej stat
15112	Kundfordringar, ej stat man
15113	Kundfordringar, utländska
15181	Osäkra kundfordr ej stat
15182	Osäkra kundfordr utländska
15183	Osäkra fordr pågående projekt
1519	Värderegl kundfordringar - ej stat
1522	Systemkonto proforma kundresk
153	Fordringar hos andra myndigheter
15311	Kundfordringar, stat
15312	Kundfordringar, egen insättn
15313	Kundfordringar, stat man
1533	Avräkningskto skatter o avg stat
1536	Statsskuldväxlar
15371	Fordringar lan
15372	Fordringar rgk
15381	Osäkra kundfordr stat
15382	Osäkra fordr pågående projekt
1539	Värderegl fordringar - stat
154	Ingående mervärdesskatt
1541	Årets ing moms, icke momspl ve
1543	Årets ing moms, momspliktig ve
1545	Årets ing moms - eg, räntebel
1547	Högskoleavgift
15479	Inleverans högskoleavgift
1548	Avräkningskonto årets ing moms
15481	Avräkn kto årets ing moms, eg
155	Mervärdesskattfordran
1551	Mervärdesskattfordran - ränte
156	Övriga fordringar
1568	Handkassa
157	Övriga fordringar anställda
1571	Reseförskott
1572	Manuell utb under året
15723	Manuell utb 13:e
15724	Utländsk manuell utbet under å
15725	Utländsk manuell utbet 13:e
1573	Annat förskott, inst
1574	Negativ lön palasso

1996

1577	Fordran annan huvudman
1578	Osäkra fordringar ej stat
1579	Värderegl.av div fordr
158	Diverse kortfristiga fordringar
1581	Div kortfristiga fordringar
1582	Fordringar hos leverantörer
1583	Div långsiktiga fordringar
1584	Fordran utlägg (vidarefaktureras)
16	Periodavgränsningsposter
161	Förutbetalda kostnader
16111	Förutbetalda hyror - stat
16112	Förutbetalda hyreskostnader
16132	Förutbetalda leasingkostnader
16141	Förutbetalda räntekostnader stat
16142	Förutbetalda räntekostnader ej stat
16161	förutbetalda försäkrkostn stat
16162	förutbetalda försäkrkostatn ej stat
16191	Övr förutbetalda kostn stat
16192	Övr förutbetalda kostnader ej stat
163	Upplupna bidragsintäkter
1636	Upplupna bidragsint stat
16361	Upplupna bidragsint, stat, man
163611	Upplupna bidragsint, stat, i51
1637	Upplupna bidragsint ej stat
16371	Upplupna bidragsint ej stat man
16377	Upplupna bidragsint cth m fl
167	Övriga upplupna intäkter
16741	Upplupna ränteintäkter stat
16742	Upplupna ränteintäkter icke stat
1676	Upplupna uppdragsint stat
16761	Upplupna uppdragsint utbildn stat
16762	Upplupna uppdragsint forskn stat
1677	Upplupna uppdragsint ej stat syst
16771	Upplupna uppdragsint utbildn ej stat
167711	Upplupna uppdrint utb ej stat, man
1677111	Upplupna uppdrint utb ej stat i51
16772	Upplupna uppdragsint forskn ej
1677211	Upplupna uppdrint fo ej stat i51
16791	Övr upplupna intäkter stat
16792	Övr upplupna intäkter icke stat
17	Avräkning med statsverket
171	Avräkning med statsverket, ib
1711	Ingående balans,avr m statsv
172	Avräkning mot inkomsttitel
1721	Avräkn mot inktit 2394 01, rta
174	Avräkning mot anslag
17401	25:23 grundläggande utbildning
1740101	25:26:1 grundl utb,takbelopp
1740103	25:26:3 grundl utb,ncm
1740401	25:27:1 fo/fou-anslag hum-samhällsvet
1740402	25:27:2 fo/fou-anslag medicinskt
1740403	25:27:3 fo/fou-anslag naturvetenskapligt
1740406	25:27:4 fo/fou-anslag sekr f genusforskning
1740407	25:27:5 fo/fou-anslag konstnärligt utv arb
1740408	25:27:6 fo/fou-anslag botaniska trädgården

1740409	25:27:7 ers för lok hyror
1740803	25:77:3 lua-anslag
1740807	25:77:7 tua-anslag
17431	27:4:1 anslag nordicom
179	Avräkning mot SCR
1791	Ansl.medel tillf räntekonto
1792	Medel fr räntekto t ink titel
1793	Inbet i icke räntebelagt flöde
1794	Utbet i icke räntebelagt flöde
18	Kortfristiga placeringar
181	Kortfristiga placeringar
18111	Statsskuldväx mm i rgk - stat
18112	Reverser, bankcert - ej stat
18191	Värderegl.kortfr.plac - stat
18192	Värderegl.kortfr.plac - ej stat
19	Kassa och bank
191	Behållning på räntekonto i Riksgäldskontoret
1911	Räntekonto
1912	Rgk bunden placering
193-194	Postgirokonton (obs dolda)
196	Bankgirokonton
197-198	Bankkonton
198101	Riksbanken,direkta insättning
1981019	Överföringar till scr:s koncernkonto
198201	Riksbanken,direkta uttag
1982019	Överföringar från scr:s koncernkonto
199	Kassa och bank
1991	Central kassa
1995	Kontantkassa nyckeldeposition
2	Kapital och skulder
20	Myndighetskapital
201	Statskapital
2012	Statskapital utan avkastningskrav
203	Donationskapital
2030	Gåvo- och donationskapital
2032	Fondkapital
2033	Ackumulerad oförbrukad avkastning
204	Resultatandelar i dotterföretag
2040	Resultatandelar i dotterföretag
207	Balanserad kapitalförändring
2070	Balanserad kapitalförändring
209	Årets kapitalförändring
2090	Årets kapitalförändring
22	Avsättningar
221	Avsättningar för pensioner
2210	Avsättn pensioner o likn förpl
2211	Avsättn pension fr lop
2230	Avsättn 0,65% komputv,kompväxl
2231	Avsättn avtalsförs via lop
2250	Övriga avsättningar
248	Prel.lån
2480001	Prel lån anläggningstillg
25-26	Skulder
251	Lån i Riksgäldskontoret

2510001	Lån löpande kredit
25100011	Årets nya lån rgk
25100015	Årets amorteringar på lån rgk
256	Skulder till andra myndigheter
2561	Lev.skulder stat
25611	Lev.skulder stat man
25612	Ej kont levreskontra stat
256122	Ej kont levreskontra stat, man
2562	Arbetsgivaravg skuld lskm
25621	Arbetsgivaravgift in
25622	Arbetsgivaravgift ut
25623	Arbetsgivaravgift >65år in
25624	Lop manuell 13:e 2003
25625	Lop manuell 13:e 2002
25626	Lop manuell 13:e 2001
25627	Lop manuell 13:e 2000
25628	Lop manuell 13:e 1999
25629	Lop manuell 13:e 2004
2563	Skuld avtalslöp o övr avgifter
25631	Statens avtalsförsäkringar in
25632	Skuld avtalsförsäkr spv ut
25633	Skuld övr avg utvråd tryggh ut
25634	Skuld arb giv verket ut
25635	Övr avg in
2564	Övr skatteskulder, 15% fk
2565	Skuld rgk
2566	Skatteavdrag, lev utan f-skatt
25669	Inlev skatt, lev utan f-skatt
2567	Reklamskatt (univ tidning)
25679	Inleverans reklamskatt
25691	Forskn ansl stat finansärer
25692	Erh förskott sv stat proforma
25693	Skuld övr u/h förmed kaW-medel
25694	Skuld stat fastatighetsv projkostatn
25695	Forskn anslag stat 12-delar
25696	Skuld hsv högskoleprovet
25699	Avräkn kto betal.flöden
257	Utgående moms
2571	Utgående moms, räntebel flöde
25711	Utg moms konstat kundf rta
25712	Utgående moms, eu-förvärv
2573	Utgående moms, eu-försäljning
2578	Redovisn kto moms rte flöde
25781	Redov kto moms rte flöde,eu
258	Leverantörsskulder
2581	Lev.skulder svenska ej st,
25811	Lev.skulder sv man
25812	Ej kont levreskontra ej stat
258121	Ej kont levresk ej stat man
2582	Lev.skulder sv ej stat,inv
2583	Lev.skulder utländska
25831	Lev.skulder utländska man
25832	Ej kont levreskontra utland
258322	Ej kont utl anläggningsansk
2584	Skulder, personl utlägg

25841	Skulder, personl utl man
25842	Ej kont lev.reskontra personliga utlägg
259	Övriga skulder
2590	Skulder handkassa
25902	Ej kont levreskontra handkassa
2591	Prelskatt
25911	Dec prelskatt 2000
25912	Dec prelskatt 1999
25913	Dec prelskatt t o m 1998
25914	Särskild inkomstskatt (sink)
25915	Artistskatt utlandsboende
25916	Dec prelskatt 2001
25917	Dec prelskatt 2002
25918	Dec prelskatt 2003
25919	Dec prelskatt 2004
25921	Stoppad lön
25929	Återkomna löner, f återutbet
2593	Skuld till rrv (lön)
2594	Skuld (låpen, löneskatt)
25941	låpen in avg 4
25942	låpen ut till spv
2595	Skuld (kåpan, löneskatt)
25951	Skuld kåpan in
25952	Skuld kåpan fso ut
25953	Skuld löneskatt på kåpan rfv u
2596	Skuld löneskatter avg 10,11,12
25961	Löneskatter in avg 10,11,12
25962	Löneskatter ut till rfv
25982	Sokrates förskottshyra
259821	Sokrates utbet förskottshyra
25983	Ej fonderade stipendiemedel
25986	Valutakonton
25987	Hdk biblioteksfond
25991	Inbet medel under utredn kassa
25992	Forskn bidr ej stat finansiär
25993	Forskn stip under utredning
25995	Erh förskott utland proforma
25996	Erh förskott svenska proforma
261	Skulder till personal
2611	Införsel palasso
2612	Intresseavdrag palasso
263	Depositioner
2632	Deposition nyckl/kodkort stud
27	Periodavgränsningsposter
271	Upplupna kostnader
2711	Upplupna löner
27110	Upplupna löner, maskinellt
271101	r110 lön, att periodisera mask
271102	r930 periodiserad lön maskinel
271103	Retro löner, maskinellt period
27111	Förväntad löneökning
2712	Upplupen semesterlön maskinell
2713	Skuld f soc avg upplupna löner
2714	Skuld f soc avg semlöneskuld
2717	Upplupna kostnader cth

2718	Övriga upplupna kostnader, stat	
2719	Övriga upplupna kostnader, ej stat	
273	Oförbrukade och oförmedlade bidrag	
2731	Oförmedlade bidrag stat	
2732	Oförmedlade bidrag ej stat	
2736	Oförbrukade bidrag stat	
27361	Oförbr bidr statl man	
2737	Oförbrukade bidrag ej stat	
27371	Oförbr bidr ej stat man	
27372	Oförbr bidr ej stat man avsl rr	
27394	Balanserad avsättn egenfin anl	273943, 273945
273941	Avsättning bidragsfin av anl	
273942	Avräkning i samband m avskr	
273944	Avräkning, avregistrering	
277	Övriga förutbetalda intäkter	
2771	Förutbetalda hyresintäkter, stat	
2772	Förutbetalda hyresintäkter, ej stat	
27752	Upplupna kostnader ej stat	
2776	Oförbr uppdragsmedel stat sys	
27761	Oförbr uppdrmedel stat	27762
277622	Of uppdrm fo stat man avsl rr	
2777	Oförbr uppdragsm. ej stat sys	
27771	Oförbr uppdrmedel ej stat	277712, 27772
277722	Of uppdrm fo ej stat man avsl rr	
27791	Övr förutbetalda intäkter, stat	
27792	Övr förutbetalda intäkter, ej stat	
27799	Skuld underprod grundutb	
299	Rapporteringsdifferens	
2998	Felkonto agresso	
2999	Felkonto palasso	
3	Verksamhetens intäkter	
30	Intäkter av anslag	
301	Intäkter av anslag	
3011	Intäkter av grundutbildn ansl	
301101	25:24:1 grundl utb,takbel,förd	
3011012	25:24:1 grundutb takbel fakult	
3011001	25:26:1 grundl utb,takbel,in	
3011003	25:26:3 grundl utb,ncm,in	
301110	Grundutbanslag för transfer	
3012	Intäkter av forskning/forskarutbildningsanslag	
301201	Anslag för transferering	
30120101	25:27:1 fo/fou-anslag hum-samhällsv,in	
30120102	25:27:2 fo/fou-anslag medicinskt,in	
30120103	25:27:3 fo/fou-anslag naturvetenskapligt,in	
30120106	25:27:4 fo/fou-anslag sekr f genusfo,in	
30120107	25:27:5 fo/fou-anslag konstn utv arbete,in	
30120108	25:27:6 botaniska trädg,in	
30120109	25:27:7 ersättn f lok hyror,in	
301204	25:25 fo/fou-anslag,fördeln	
30120401	25:25:1 fo/fou-anslag hum,förd	
30120402	25:25:1 fo/fou-anslag sam,förd	
30120403	25:25:2 fo/fou-anslag med,förd	
30120404	25:25:2fo/fou-anslag odont,förd	
30120405	25:25:3 fo/fou-anslag nat,förd	

30120406	25:25:5 fo/fou-anslag konstn utv,förd	
30120407	25:25:6 fo/fou-anslag bot trädg,förd	
30120408	25:25:7 ers f lok hyror, förd	
30120409	25:25:4 sekr f genusforsk,förd	
30120410	25:25 forskarskolor,förd	
30120411	25:25 fo/fou-anslag ufl,fördelning	
30120412	25:25 fo/fou-anslag it-univ,fördeln	
3013	Intäkter av övriga anslag	
30130738	25:72:18:3 nätuniv,förd t fak	
30130739	25:72:18:3 nätuniversitetet,fö	
30130801	25:77:3 lua-medel	
30130802	25:77:7 tua-medel	
301311	27:4 nordicom,in	
301331	27:4 nordicom,fördelning	
3091	Extra anslag lånefin (3%-aren)	
3092	Extra anslag lokalmodell	
31	Avgifter enl 4# avg.förordning	
311	Uthyrning av lokaler m m	
3111	Uthyrn lokaler	3112
31111	Uthyrn lokaler,100%avg	31121
3113	Uthyrn av parkeringsplats	3114
3115	Uthyrn av utrustning m m	3116
3118	Periodisering hyresint	3119
312	Inkomst kurser och konferenser	
3121	Kurser och konferenser	3122
31211	Kurser o konf, oh	31221
31212	Kurser o konf, oh, lok	31222
31213	Måltider	31223
3129	Per kurser o konf	3128
313	Intäkt sålda tjänster, mindre (budget)	3213
3131	Ersättn för utlån lärare undervisning	3132
31311	Ersättn för utlån lärare undervisning (oh)	
31312	Ersättn för utlån lärare undervisning (oh, lok)	
3133	Konsultation lärare/forsk	3134, 932148
31331	Konsultation lärare/forsk (oh)	
31332	Konsultation lärare/forsk (oh, lok)	
3135	Utredn arb (ej uppdr) och adm tjänster	3136, 93215
31351	Utredn arb (ej uppdr) och adm tjänster (oh)	
31352	Utredn arb (ej uppdr) och adm tjänster (oh, lok)	
3137	Datatjänster	
31371	Datatjänster (oh)	3138, 32130, 32131, 321361, 311362,
31372	Datatjänster (oh, lok)	321303, 321323, 321313,321363, 321393, 3299
314	Intäkt sålda tjänster, mindre	
3143	Djurhållning	3144 ,3166,3167
3144	Service lokalvård, skrivningsvakter etc	93101
3145	Medietjänst(foto,annons)	3146
3147	Inträdesavgifter	3148
3149	Patientavgifter	
316	Intäkt sålda tjänster, mindre	
3161	Resurssamordning	364115, 3641151, 3641152, 364116, 3641161, 3641162, 364117, 3641171, 3641172,
31611	Resurssamordning (oh)	

31612	Resurssamordning (oh, lok)	
31619	Periodisering resurssamordning	
3168	Sålda tjänster, per.konto	3169
317	Intäkt övr försäljning, mindre	
3171	Publikationer	3172
3173	Kompendier	3174
3175	Kopiering	3176
3177	Kontorsmaterial, t studenter	
3178	Bakterier	3179
319	Intäkt övr försäljning, mindre	
3191	Analysarbete (oh, lok)	32141, 32142
31911	Analysarbete (oh)	321413, 32423
3192	Rikstest (oh, lok)	32144
31921	Rikstest (oh)	321443
3193	Fakt handledararv (oh, lok)	32145 321451
3194	Fakt handledararv (oh)	3 214 533 214 531
3195	Kunsk ftgsamverkan (oh, lok)	32146
31951	Kunsk ftgsamverkan (oh)	3 214 633 214 631
3196	Sv läkemedelsföretag (oh, lok)	32147
31961	Sv läkemedelsföretag (oh)	321473
3199	Periodis övr intäkter	3198
32	Offentligrättsliga avgifter	
3212	Högskoleprovet, GU:s andel	3441
33	Intäkter av uppdragsverksamhet	
332	Intäkter av uppdragsverksamhet	
3321	Uppdragsutbildning (end budg)	3211
33211	Uppdrutb (oh,lok)	32111, 32112, 32113, 32114, 32115, 32116, 32117, 32118
33212	Uppdrutb (oh)	321113, 321123, 321133, 321143, 321153, 321163, 321173, 321183
33213	Uppdrutb	321118, 321127, 321137, 321178, 321138, 3211382, 321158
33214	Uppdrutb fördelning	3211181, 3211381
33219	Uppdrutb perodisering	32119
3342	Uppdragsforskning (end budget)	3212
33421	Uppdragsfo (oh,lok)	32121, 32122, 32123, 32124, 32125, 32126, 32127, 32128, 32129, 32134, 32135, 32143
33422	Uppdragsfo (oh)	321213, 321223, 321233, 321243, 321253, 321263, 321273, 321283, 321293, 321433
33423	Uppdragsfo	321218, 321222, 321228, 321258
33429	Uppdragsfo periodisering	
34	Övriga intäkter i verksamheten	
340	Interna intäkter av avgifter och bidrag	
34040	Overhead intäkt	9011
34041	Lokalavgift intäkt	9021
34042	Institutionsoverhead intäkt	9031
34043	Avdelningsoverhead intäkt	9033
34070	Erh bidr internt beslut	93711, 9090
34071	Erh tilld ub styrelsebeslut	93721
34072	Erh bidrag univ gem verks	93731
34073	Fördelade intäkter	9996, 93991
34074	Erh bidr med fond	93712
343	Reavinst anläggningstillgångar	

3435	Reavinst mask och inv	3436
34361	Reavinst maskin manuell	
348	Intäktskorringer	
3482	Kursdiffar, verksamhetsrelater	
3486	Öresutjämning	
3489	Intäkt av återvunna kundförlus	
349	Diverse ersättningar	
3492	Sponsring	
3493	Försäkringsersättning	3494,3498
3495	Ersättn försäkringskassan sjuklön	
3496	Ersättn förkomna böcker	
34961	Förseningsavgifter	
3497	Övriga intäkter, ea	3141,3142
35	Bidr fr statl mynd o aff verk	
3521	Statliga myndigheteter (budget)	
35211	Statliga myndigheteter (oh, lok)	3501, 3502, 3503, 3504, 35112, 35114, 35115, 35116, 35117, 35118, 35121, 35122, 35124, 35128, 35140, 35141, 35142, 35181, 35199, 35028, 351996
35212	Statliga myndigheteter (oh)	35013, 35023, 35033, 35043, 351123, 351143, 351153, 351163, 351173, 351183, 351213, 351223, 351243, 351283, 351403, 351413, 351423, 351813, 351993, 36131
35213	Statliga myndigheteter	35014, 35018, 35022, 35024, 35032, 35034, 35042, 35044, 351122, 351124, 351142, 351144, 351152, 351154, 351162, 351164, 351172, 351174, 351182, 351184, 351212, 351214, 351222, 351224, 351242, 351244, 351282, 351284, 351402, 351404, 351412, 351414, 351418, 351422, 351424, 351812, 351814, 351818,35196, 351961, 351992, 351994, 35012, 351161
35214	Statliga myndigheteter, fördelning	3511611, 35116112
3522	Statliga affärsverk (budget)	3541
35221	Statliga affärsverk (höa, oh, lok)	35411, 35412, 35413, 35414
35222	Statliga affärsverk (höa, oh)	354113, 354123, 354133, 354143, 354112, 354114, 354122, 354124, 354132, 354134,354142, 354144
35223	Statliga affärsverk (höa)	36110
3523	Intäktreduktion höa förmedlat bidrag	351997
3598	Transferering motbokning statlig finansiär	3599, 351219, 39936, 351419,351999
3599	Periodisering statliga intäkter	
36	Bidrag från offentlig sektor	
3611	Statliga bolag (budget)	36111
36111	Statliga bolag (höa, oh, lok)	361113
36112	Statliga bolag (höa, oh)	361112, 361114
36113	Statliga bolag (höa)	
3612	Övriga statliga sektorn (budget)	
36121	Övriga statliga sektorn (höa, oh, lok)	36211, 36221, 36222, 362215, 362217, 362235, 362245,362225, 36223, 36224, 36225, 36231,

36122	Övriga statliga sektorn (höa, oh)	362113, 362213, 362216, 362219, 362223, 362233, 362239, 362243, 362253, 362313, 37701, 37702, 377013, 377023, 3760531, 3760631
36123	Övriga statliga sektorn	3624, 3625, 3626, 362112, 362114, 36212, 362122, 362123, 362124, 362212, 362214, 362218, 362222, 362224, 362228, 362229, 362232, 362234, 362242, 362244, 362248, 362252, 362254, 362258, 362312, 362314, 377012, 377014, 377022, 377024, 377028, 35149
3614	Landsting (budget)	
36141	Landsting (höa, oh, lok)	36411, 36419,
36142	Landsting (höa, oh)	364113, 364193,
36143	Landsting (höa)	364412, 364114, 364118, 364192, 364194, 364196
3615	Kommuner (budget)	
36151	Kommuner (höa, oh, lok)	36311
36152	Kommuner (höa, oh)	363113
36153	Kommuner	363112, 363114, 363116,
3616	Övrig kommunal sektor (budget)	
36161	Övrig kommunal sektor (höa, oh, lok)	36519, 36511,
36162	Övrig kommunal sektor (höa, oh)	365113, 365193,
36163	Övrig kommunal sektor (höa)	365112, 365114, 365192, 365194
3699	Periodisering bidrag offentlig sektor	36249, 36259, 36269, 364199, 351499
37	Bidrag från övriga	
3711	Privata företag, ek. föreningar, kommunala bolag (budget)	
37111	Privata företag, ek. föreningar, kommunala bolag (höa, oh, lok)	37101, 37102
37112	Privata företag, ek. föreningar, kommunala bolag (höa, oh)	371013, 371023,
37113	Privata företag, ek. föreningar, kommunala bolag (höa)	35149, 371012, 371014, 371022, 371024, 371025
3721	Övriga organisationer och ideella föreningar (budget)	
37211	Övriga organisationer och ideella föreningar (höa, oh, lok)	37103, 37104, 37105, 37106, 37201, 37202, 37203, 37204, 37205, 37208, 37209, 3720255, 372045, 372097
37212	Övriga organisationer och ideella föreningar (höa, oh)	36132, 371033, 371043, 371053, 371063, 371073, 372013, 372023, 372033, 372043, 372053, 372083, 372093, 372025
37213	Övriga organisationer och ideella föreningar (höa)	371032, 371034, 371042, 371044, 371047, 371048, 371052, 371054, 371062, 371064, 371068, 37107, 372012, 372014, 372022, 372024, 3720254, 372032, 372034, 372042, 372044, 372052, 372054, 372091, 372092, 372094, 372095, 372096, 372098, 3720981, 371045
3731	Enskilda personer (budget)	
37311	Enskilda personer (höa, oh, lok)	37301
37312	Enskilda personer (höa, oh)	373013

37313	Enskilda personer (höa)	373012, 373014, 373018,
3741	Eu:s institutioner (budget)	37402
37411	Eu:s institutioner (shared cost, oh 12%)	374026, 37401
37412	Eu:s institutioner (concerted actions proj, oh 5 %)	374027
37413	Eu:s institutioner (manuella avgifter)	374022, 374023, 374028
3751	Eu-länder företag (budget)	
37511	Eu-länder företag (höa, oh, lok)	37502, 37503,
37512	Eu-länder företag (höa, oh)	375023, 375033,
37513	Eu-länder företag (manuella avgifter)	375022, 375024, 375032, 375034
3752	Eu-länder org utan vinstsyfte (budget)	
37521	Eu-länder org utan vinstsyfte (höa, oh, lok)	37501, 37505, 37509
37522	Eu-länder org utan vinstsyfte (höa, oh)	375013, 375053, 375093
37523	Eu-länder org utan vinstsyfte (höa, manuella avgifter)	375011, 375012, 375014, 37504, 375052, 375054, 375092, 375094
3761	Övriga länder företag (budget)	
37611	Övriga länder företag (höa, oh, lok)	37602, 37603,
37612	Övriga länder företag (höa, oh)	376023, 376033,
37613	Övriga länder företag (höa, manuella avgifter)	376022, 376024, 376032, 376034,
3762	Övriga länder org utan vinstsyfte (budget)	
37621	Övriga länder org utan vinstsyfte (höa, oh, lok)	37605, 37606, 37609
37622	Övriga länder org utan vinstsyfte (höa, oh)	376053, 376063, 376093,
37623	Övriga länder org utan vinstsyfte (höa, manuella avgifter)	376052, 376054, 376068, 376092, 376094
3798	Transferering motbokning icke statlig finansär	372997
37999	Periodisering utomstatliga bidrag	372099, 374029, 3799
38	Finansiella intäkter	
381	Ränteintäkt riksgäldskontoret	
3811	Ränteint på räntekto i rgk	
3812	Ränteint räntekto fördelning	
3813	Ränteint skattekt o statspapp	
382	Ränteintäkt bankmedel, obl, mm	
3822	Ränteintäkter på banktillgodoh	3823
383	Ränteintäkt kundfordringar	
3832	Ränteintäkter på kundfordringa	3831
385	Periodisering ränteinkomster	
3857	Per ränteintäkter, övr statl	
3858	Per ränteintäkter, rgk	
3859	Per ränteintäkter, utomstatlig	
386	Utdelning på aktier mm	
3862	Avkastning GU:s fonder	
3863	Fördelning avk GU:s fonder	
38641	Avk GU:s fonder konsumtion	
38642	Avk GU:s fonder (endast höa)	
38646	Avk GU:s fonder (ej höa, ej lok)	
38647	Avk GU:s fonder (avg, ej höa)	
387	Valutakursvinster	
3872	Valutakursvinster	
388	Reavinst avyttr kortfr plac	
3883	Reavinst avytt fin anltillg	
399	Periodiseringskonton	
3991	Periodisering fondproj	

3993	Period bidr int	
39936	Period pågående proj bidrag st	
39937	Period pågående proj bidrag ej	
39941	Avsättning bidrag för anläggning	
39942	Upplösning avsättning bidrags.fin anl	39943, 39945, 9898
39944	Restvärde vid avreg anläggning	
39976	Periodis. uppdr statl system!	
399761	Periodiseringskonto uppdrutb stat	
399762	Periodiseringskonto uppdrfo stat	
39977	Periodis. uppdrag ej stat sys	
399771	Periodiseringskonto uppdrutb ej stat	
399772	Periodiseringskonto uppdrfo ej stat	
40	Löner & arvoden inkl lop	
401	Lärare och professorer inkl lop	
4011	Lön professor	
4012	Lön adjungerad professor	
4013	Lön forskarassistent	
4014	Lön forskare, proj.led m ansvar	
4015	Lön universitetslektor	
4016	Lön universitetsadjunkt	
4017	Lön gästforskare, gästprofessor	
4018	Lön annan undervisande personal	
4019	Lön övertid/mertid lärare	
402	Forskarutbildning mm inkl lop	
4021	Lön doktorand	
4023	Lön amanuens	
4024	Lön annan forskande personal	
4025	Lön Marie Curie stipendier	
403	Ta-personal (inkl lop)	
4031	Lön teknisk personal	
4032	Lön administrativ personal	
4033	Lön lokalvårdspersonal	
4034	Uppdragstillägg f dekan, prefekt	
4035	Lön bibliotekarier/bibl.assist	
4036	Projektpersonal	
4039	Lön övertid/mertid t/a	
404	Semesterersättning	
4041	Semesterersättning	
405	Arvoden	
4051	Arvoden undervisande arbete	
4052	Arvoden forskningsarbete	
4053	Arvoden tekniskt arbete	
4054	Arvoden administrativt arbete	
4055	Arvoden sakkunniga	
4056	Arvode styrelse, tjänsteförslag	
4057	Arvoden försökspersoner	
4058	Arvoden övriga	
406	Lönekostnadsminskningar	
4061	Kostnadsminskn - avdrag hempc	
4062	Arbgiv.avg justering s-kod	
4063	Avtalspremier justering s-kod	
4064	Kåpan, lönesk, justering s-kod	
4068	Diverse lönekostnadsminskningar	
408	Semesterlöneskuld förändring	
4081	Förändring av sem.löneskuld	

409	Periodisering löner o arvoden
4091	Upplupna löner och arvoden
418	Utbildningsbidrag
4181	Utbildningsbidrag fr 2005
428	Övr personalkost,stat
4281	Medl avg arb giv verket
4282	Mvr personalkostn,stat
43	Kostnadsersättningar, förmåner
431	Kostnadsersättningar
4311	Skattefria kostnadsersättningar
432	Traktamenten vid tjänsteresa
4321	Skattefria traktamenten, Sverige
4322	Skattepliktiga traktamenten, Sverige
4323	Skattefria traktamenten, utland
4324	Skattepliktiga traktamenten, utland
433	Bilersättningar
4331	Bilersättningar, skattefria
4332	Bilersättningar, skattepliktig
438	Skattepl ersättning anställd
4381	Fri bostad mm utl gästfo>6mån
439	Fvr ersättningar och förmåner
4391	Skattepliktig sjukvårdsersättning
4392	Övr skattepliktiga naturaförmåner
45	Arbetsgivaravgifter
451	Lagstadgad arbetsgivaravgift
4511	Arb.giv.avg löner arvoden
4512	Arb.givaravg övr ersättn
4513	Arb.givaravg naturaförmåner
4518	Justering sociala avgifter
452	Övriga personalavgifter
4521	Ssk sjukförsäkr avg 15%
4529	Periodis ssk sjukförs avg 15%
453	Särskild löneskatt
4531	Särskild löneskatt kåpan
456	Arb.giv.avg periodiserad post
4561	Semesterlöneskuld, arb.giv.avg
4562	Upplupna löner och arvoden, arb.giv.avg
46	Avg, premie, pension enl avtal
461	Avtalsförsäkringar inom spv
4611	Bet prem pension psa tgl-s ta
4618	Upplupna premier
463	Kompletterande ålderspension
4631	Betalda kåpan premier
4639	Upplupna kåpa premier
465	GU:s egna pensionsåtaganden
4651	Utbetalda pensioner
4659	Förändring pensionsavsättning
47	Kostnader hälso- och sjukvård
471	Hälso- och sjukvård
4712	Ersättn läkemedels- o sjukvård
4713	Företagshälsovård
4715	Friskvård
479	Periodis hälso- och sjukvård
4799	Periodisering sjuk- o hälsovård
48	Utbildning egen personal

481		
4811	Externa kurs- och konferensavgifter	4812
482	Kostnader internt anordnade kurser och konferenser	
4821	Internt anordnade kurser och konferenser	4822
489	Periodisering, utbildn egen personal	4898
4899	Periodisering, utbildn egen personal	
49	Övriga personalkostnader	
491	Personalrekrytering	
4911	Platsannonser	
4912	Övriga rekryteringskostnader	
496	Personalrepresentation	
4961	Personalrepresentation	
498	Övriga personalkostnader	
4981	Uppvaktningar och gåvor	
49811	Blommor	
4982	Pausdrycker, fikabröd, frukt	
4984	Arbetsmiljöåtgärder	
4985	Rehabiliteringskostnader	
4988	Övriga personalkostnader	
4989	Periodis övr personalkostnader	
499	Aktivering personalkostn	
4999	Aktiv personalutg egenutv anl	
5	Lokalkostnader och övr drift	
50	Lokalkostnader hyrda lokaler	
501	Lokalhyra	
5011	Hyra lokaler, fast förhyr >3år	5021
50111	Lokalkostnader fördelning	
50112	Fastighetsskatt	
5012	Hyra lokaler tillf förhyr <3år	
5013	Hyra parkering	
50131	Hyra parkering fördelning	
5019	Periodisering lokalhyra	5029
505	El, vatten, bränsle	
50511	El	5051
50512	Gas (ej labratoriegas)	5051
50513	Färrvärme	5051
50514	Övriga bränslen för uppvärmning (olja)	5053
5052	Vatten och avlopp	
5059	Periodisering drift fastighet	
506	Lokaltillbehör	
5061	Lokaltillbehör, förbr inventarier	
507	Renhållning	
5071	Utgifter för renhållning och städ	
50711	Lokalvårdskemikalier	
5079	Per renhållning fastighet	
508	Reparationer hyrda lokaler	
5081	Rep av hyrda lokaler	
5089	Periodisering rep hyrda lokaler	
509	Övr lokalkostnader	
5091	Bevakning	
50911	Larmtjänster	
50919	Periodis bevakn, larmtj o övr	
5098	Övr lokalkostn hyrda lokaler	

5099	Aktiv lokalutg egenutv anlägg	
52	Reparationer, underhåll mm	
522	Rep underhåll maskiner övr at	
5221	Rep och underhåll datorer	
5222	Rep o underhåll kontorsutr	
5223	Rep o underhåll labutrustning	
5228	Rep och underh övr anlägg	
5299	Periodis rep och underh	
53	Reaförlust avyttr av anl.tillg	
533	Reaförlust mask och inv	
5331	Reaförlust mask och inv	5332
54	Off.rättsl. avg, skatter mm	
541	Offentligrättsliga avgifter	
5411	Offentligrättsl avg	5412
5418	Periodis offentligrätt avg	5419
544	Kundförluster, varor	
5441	Konstaterade kundförluster, varor	
5442	Befarad kundförlust, varor	
5444	Befarade förluster, övr fordringar	
545	Kundförluster, tjänster	
5451	Konstaterade kundförluster, tjänst	
5452	Befarade kundförluster, tjänst	
5453	Konstaterad förlust, övr fordringar	
5454	Befarade förluster, övr fordringar	
55	Resor, representation, info mm	
551	Resekostnader	
5511	Biljetter tåg, flyg, buss etc	
5512	Taxi	
5513	Hotell och logi	
5516	Bilj bost utl gästforsk <6mån	
5518	Övriga resekostnader	
5519	Periodisering resekostnader	
552	Extern representation	
5521	Extern representation	5522
553	Information	
5531	Annonsering	
5532	Pr, reklam etc	
5533	Kataloger	
5535	Utställningskostnader	
5538	Övrig information	
56	Inköp av varor	
561	Korttidsinv, över 1år, 4000 kr	
5611	It- och datautrustning (kort.inv)	
5612	Kontorsmaskiner (kort.inv.)	
5613	Laboratorieutrustning (kort.inv)	
5614	Övriga korttidsinvesteringar	
5616	Möbler korttidsinvesteringar	
562	Tryckning, publikationer, papper	
5621	Böcker	
56211	Fortsättningar, serier	
56212	Kursböcker	
5622	Periodika	
56221	Elektroniska tidskrifter	
562219	Periodisering elektroniska tidskrifter	
56222	Tidningar	

5623	Elektroniska media	
56231	E-böcker	
562319	Periodis e-böcker	
56239	Periodis elektroniska media	
5624	Övriga publikationer	
56241	Särtryck	
5625	Papper och pappersvaror	5681
5626	Kopiering	
56271	Tryckning avhandlingar	
56272	Tryckning särtryck	
56273	Tryckning övrigt	
5628	Bokbindning	
5629	Periodis tryckn, publikationer	5689
563	Kontorsmateriel	
5631	Kontorsmateriel	
5632	Toner t skrivare o kopiatorer	
564	Kemikalier, gas	
5641	Laboratoriekemikalier	
56411	Radioaktiva isotoper	
56412	Laboratoriesprit	
56413	Laboratoriegas	
5642	Färgkemikalier	
5643	Drivmedel (bil, båt etc)	
5648	Övriga kemikalier	
565	Glas mm	
5651	Laboratoriematerial	
5652	Glödlampor, lysrör	
5653	Övrigt glas	
566	Apparater, verktyg mm (ej inv)	
5661	It- och datautrustning (ej inv)	
5662	Kontorsmaskiner (ej inv)	
5663	Laboratorieutrustning (ej inv)	
5664	Övr apparatur, verktyg (ej inv)	
5666	Möbler, inventarier (ej inv)	
567	Livsmedel, jordbruksprod, djur	
5671	Livsmedel, promotionsmåltid	
5672	Jordbruksprodukter	
5673	Levande djur	
5674	Djurfoder, zoologiska tillbehö	
5675	Läkemedel och sjukvårdsmateria	
569	Övriga varor	
5691	Metallvaror	
5692	Textilier och läder	
5694	Konstnärligt material	
5695	Film, inspelningsmaterial	
5697	Övr material och varor (plast,	5688
570	Interna kostnader avgifter och bidrag	
57040	Overhead kostnad	9012
57041	Lokalavgift kostnad	9022
57042	Institutionsoverhead kostnad	9032
57043	Avdelningsoverhead kostnad	9034
57070	Fördeln bidr internt beslut	97711
57071	Tilldeln ub styrelsebeslut	97721
57072	Lämnade bidr univ gem verks	97731
57073	Fördelning kostnader	957981, 9991, 971101

57074	Fördelning avkastn egna fonder	97741
571	Forskningsuppdrag	
5711	Forskningsuppdrag	5701
5719	Periodisering forskning	
572	Data- och it-tjänster	
5721	Data- och it-konsulter	5702
5722	Programlicenser, avgifter (datorer)	
5723	Service- och underhållsavtal (datorer)	
5728	Övriga datatjänster	
5729	Periodisering datatjänster	
573	Utbildningstjänster	
5731	Utbildning	5703
5732	Praktikkostn,vfu lärar/psykol	
5733	Egenterapi	
5739	Periodisering utbildning	
574	Udda tjänster	
5741	Lua, tua, Botaniska	
5742	Personalkostnad annan huvudman	
57429	Periodiserad personalkostnad annan huvudman	
5743	Köpta adm tjänster annan huvudman	
57439	Periodisering köpta adm tjänster annan huvudman	
5744	Ersättning bibliotek annan huvudman	
57449	Periodisering ersättning bibliotek annan huvudman	
5745	Materialkostnader annan huvudman	
57459	Periodisering materialkostnader annan huvudman	
5746	Avskrivningskostnad annan huvudman	
57469	Periodisering avskrivningskostnad annan huvudman	
5747	Återbet res.avr. överskott	5707
5749	Periodis cth, bot trädg o lua	
575	Tele och post	
5751	Telefoni, fax (abbonnemang markering)	5752
5753	Nätuppkoppling (bredband, modem, distansätomst)	
5754	Post	
5759	Periodiseringskonto post, tele	5758
576	Hyra - operationell leasing	
5761	Hyra data- och it-utrustning	
5762	Hyra kontorsutrustning	
5763	Hyra laboratorieutrustning	
5764	Hyra fordon	
5765	Hyra fartyg	
5767	Service- o underh.avtal hyrd u	
5768	Hyra övrigt	
57681	Kaffeautomater	
5769	Periodis service- o underhåll	
577	Varutransporter o fraktavgifter	
5771	Varutransporter	
5772	Flyttning (ej person)	
578	Konsulttjänster	
5781	Konsultarvoden utbildning , forskning	5782

5783	Konsultarvoden administration	
5784	Konsultarvoden juridik, bank	
5785	Konsultarv journalist/info	
5788	Övr konsulttjänster	
5789	Periodisering konsulttjänster	
579	Övriga tjänster	
5791	Lev.kreditnotor ej maskinellt kvittade	
5792	Försäkringar	
57931	Hushållsavfall	5793
57932	Farligt avfall	5793
57933	Återvinningsavfall	5793
5794	Djurhållning	
5795	Språkgranskning och översättningar	
5796	Upphovsrätt	
5797	Medlemsavgifter	
5798	Övriga främmande tjänster	5708
57981	Konferensutg externa deltagare	
5799	Periodiseringskonto övriga tjänster	5709
58	Övriga köpta tjänster	
581	Varulagerförändring	
5811	Varulagerförändring	
589	Särskild periodisering	
5899	Aktiv övr driftutg egenutv anl	
59	Finansiella kostnader	
591	Räntekostn riksgäldskontoret	
5911	Räntekostn avs räntekto i rgk	
5912	Räntekostn avs lån i rgk	5913, 5914, 95913
592	Räntekostnader levskulder	
5921	Dröjsmålsräntekost levskuld	5922
594	Övriga räntekostnader	
5941	Övriga räntekostnader	5942
5943	Räntekostn köp vp o bankutbet	
595	Periodisering räntor	
5951	Per räntekostnader	5952
596	Valutakursförluster	
5962	Realiserad valutakursförlust	5964
597	Reaförlust avyttr fin anstillg	
5971	Reaförl avyttr av kortfr plac	5972, 5973
5974	Reaförl avyttr av långfr plac	
598	Nedskrivning	
5981	Nedskrivn kortfr placeringar	5982 5983 5984
599	Övr fin kost samt periodisering	
5991	Övriga finansiella kostnader	5992
5993	Courtage	
5999	Per övr finansiella kostnader	5994
6	Avyttring maskiner och inventarier	
67	Avyttring materiella anläggningstillgångar	
673	Maskiner och inventarier	
6731	Maskiner och inventarier, försäljningsinkomst	
6732	Maskiner och inventarier, bokfört värde	
6739	Omföring av reavinst/-förlust	
68	Avyttring finansiella anläggningstillgångar	
682	Obligationer	

6821	Obligationer, försäljningsinkomst	
6822	Obligationer, bokfört värde	
6829	Omföring av reavinst/-förlust	
683	Andra långfristiga vp-innehav	
6831	Andra långa vp-innehav, försäljningsinkomst	
6832	Andra långfr vp-innehav, bokfört värde	
6839	Omföring av reavinst/-förlust	
69	Avskrivningar o nedskrivningar	
691	Avskrivningar o nedskrivningar	
6910	Avskr förbättr. utg, rep/underhåll	
6911	Avskr immateriella tillgångar	
6912	Avskr byggnader	
6913	Avskr övriga materiella tillgångar	
6914	Nedskrivn av anläggningstillgångar	
6915	Omf fsg pris internt sålda anl tillgångar	
6916	Avräkning internköp anl. tillgångar	
7	Uppbörd o transfereringar	
7072	Ränteint på koordinatmedel	
7211	Medel tillf statsbudg uppbörd	
73	Medel fr statsbudg f fin bidrag	
731	Erhållna medel fr statsbudgeten	
7311	Anslag för transferering	
735	Erhållna medel fr myndigheter	
7351	Bidrag från mynd för f transferering	351995
7359	Per bidr fr mynd för f transferering	
74	Övr erh medel f transferering	
741	Erhållna medel f transferering	
7411	Medel fr kommun f transferering	
7412	Medel fr när liv f transferering	
7413	Medel från statliga bolag f transferering	
7414	Medel fr int giv f transferering	
7415	Medel fr övr för transferering	
7416	Medel fr eu-inst f transferering	
7419	Per övr erhållna medel för transfereing	
77	Lämnade bidrag till offentlig sektor	
771	Lämnade bidrag t st mynd ex affverk	
7711	Bidrag till statl myndigheter	
773	Lämnade bidrag t st bolag	
7731	Bidr till statliga bolag	
775	Lämnade bidr t kommuner	
7751	Bidrag till komm. f konsumtion	
7752	Bidrag till komm. f investering	
78	Lämnade bidrag t inernat org	
781	Lämnade bidrag t eu-institutioner	
7811	Bidrag t eu:s instit f konsumt	
7812	Bidrag till eu-inst för invest	
782	Lämnade bidrag t andra eu-länder	
7821	Bidrag t eu länder f konsumtion	
7822	Bidrag t andra eu-länd f konsumt	
783	Lämn bidrag t övr länd o int org	
7831	Bidrag t övr länd,int org f kons	
7832	Bidrag t övr länd,int org f invest	
7833	Bidrag t ö länd,int org förm vara	
7834	Bidrag t ö länd,int org förm tjän	
79	Lämn bidrag t övr & periodiserin	

791	Lämn bidrag t övr org o id fören
7911	Bidrag t ideell förening f kons
7912	Bidrag övriga investering
792	Lämn bidr t priv ftg o ek före
7921	Bidrag t priv ftg, fören f kons
7922	Bidrag t priv ftg, fören f inves
793	Lämn bidrag,stip t ensk personer
7931	Stipendier
794	Särsk s-koder koppl t transfer
7941	Statl ålderspension knuten t t
799	Periodiseringar
7998	Periodis inomstatliga transferingar
7999	Periodis utomstatliga transferingar
8	Resultatandel & årets kapförändring
80	Finansiella intäkter
81	Finansiella kostnader
83	Extraordinära intäkter
84	Extraordinära kostnader
87	Resultat fr andel dotterftg
871	Resultat fr andel dotterftg
8711	Resultat från andelar i dotterbolag
89	Årets kapitalförändring
8999	Årets kapitalförändring

ANVISNINGAR TILL KONTOPLANEN

Denna del innehåller detaljerade anvisningar för användningen av kontona i baskontoplanen. Avsikten är att anvisningarna skall utgöra en vägledning för användarna vad avser såväl kontonas innehåll som användning. Anvisningarna tjänar som en beskrivning av metoder för redovisning av olika typer av ekonomiska händelser.

I ett inledande avsnitt har vissa tillämpningsfrågor som bedömts vara av större vikt tagits upp.

Baskontoplanens tillämpning

Periodiseringar

I EU BAS 97 görs av praktiska skäl ingen skillnad mellan utgifter/inkomster och periodiserade kostnader/intäkter. Periodiseringar görs som regel direkt på de konton på vilka den löpande bokföringen skett under året.

När det gäller statlig redovisning finns det numera främst ett skäl att använda separata konton för periodiseringar. Det är att anslagsavräkningen sker på, i huvudsak, utgiftsbasis samt att det ställs krav på redovisning av utgiftsslag under anslag. Nationalräkenskapernas (Statistiska Centralbyrån, SCB) behov av finansstatistisk information grundar sig fr.o.m. 1 januari 1999 till stora delar på realekonomiskt indelade kostnader och intäkter. För att få en korrekt anslagsavräkning - vare sig den sker automatiskt i samband med bokföringen av en inkomst eller en utgift eller periodiskt - måste, med hänsyn till föreskrifterna för anslagsavräkning, periodiseringsposter redovisas på särskilda konton.

Vad skall periodiseras?

Med periodisering avses bl.a. de skuld- och fordringsposter som företag måste ta upp i samband med bokslutet för att bestämma de intäkter och kostnader som rätteligen hör till perioden. Motsvarande krav ställs på myndigheter i 10 § förordning om myndigheters bokföring. De poster det här är fråga om bokförs i kontogrupp 16 om det är fråga om förutbetalda kostnader och upplupna intäkter och i kontogrupp 27 om det är fråga om upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Även andra poster av periodiseringskaraktär förekommer. Vanligast bland dessa är avskrivningar som bokförs på särskilda konton i kontogrupp 69.

Periodiseringskonton

Ovanstående innebär att vid periodisering av utgifter och inkomster, måste myndigheten lägga upp särskilda periodiseringskonton till de konton på vilka utgifter och inkomster bokförs löpande under året. Sådana konton har slutsiffran 8 och/eller 9. På detta sätt kan universitetet för ett visst utgifts-/kostnadsslag allt efter behov avläsa bokförda utgifter eller kostnader. Kostnaden utgörs av det sammanlagda saldot på kontogruppen där utgifterna bokförs.

Inom-/utomstatliga periodiseringar

Vid sammanställningen av årsredovisningen för staten, måste vissa elimineringar av inomstatliga transaktioner ske. Därför är det viktigt att vid periodiseringsstillfällena skilja på periodiseringar som rör inomstatliga respektive utomstatliga mellanhavanden. I baskontoplanen löses detta genom att separata periodiseringskonton läggs upp. I de flesta fall (särskilt på kostnadssidan) avslutas periodiseringskontona med siffran 9.

Särskild periodisering vid utveckling av anläggningstillgångar i egen regi

När anläggningstillgångar utvecklas i egen regi kan man ofta inte löpande skilja på vilka utgifter som är hänförliga till anläggningstillgången i fråga och till övrig verksamhet. Utveckling i egen regi kan avse t.ex. utveckling av dataprogram/-system eller uppförande av byggnad eller större anläggning i egen regi. Utgifterna utgörs då löpande av löner, materialkostnader osv. och skall bokföras på ordinarie utgiftskonton. Vid fördelning till berört utvecklingsprojekt aktiveras de via **särskilda periodiseringskonton** bland verksamhetens kostnader (konto 4999, 5099 och 5899). Den andel av den totala utgiften som balanseras förs till ett särskilt balanskonto i kontoklass 1.

Redovisning av anläggningstillgångar

För definition samt regler för klassificering, värdering och avskrivning av anläggningstillgångar hänvisas till förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, kap 5.

Huvudregler

Anskaffning av anläggningstillgångar bokförs direkt i kontoklass 1. Försäljning och utrangering bokförs däremot i kontoklass 6 och en eventuell realisationsvinst eller *realisationsförlust* omförs till resultaträkningens intäkts- respektive kostnadssida. För att bokföringen skall ge tillräckliga underlag för rapportering av realekonomiskt klassificerade resursslåg, anslagsavräkning (i de fall som anskaffning av anläggningstillgångar finansieras från anslag) och sammanställning av finansieringsanalys, måste man i redovisningen finna information om årets anskaffningar, försäljningar och avskrivningar. Dessutom skall aktiverade utgifter för utveckling av anläggningstillgångar i egen regi kunna utläsas separat.

Ingående balans

Den ingående balansen, värderad till ackumulerat anskaffningsvärde registreras på det första kontot i respektive undergrupp. Normalt sker ingen bokföring på detta konto under året utom vid försäljning av anläggningstillgångar.

Den ingående balansen utgörs av summan av föregående års utgående saldon på kontona för:

- ackumulerat anskaffningsvärde
- årets anskaffningar, extern- och internköp
- årets utveckling i egen regi

Ingående balans för ackumulerade avskrivningar utgörs av utgående balans på samma konto föregående år.

Utgående balans år 1		Ingående balans år 2	
1xxx	Ackumulerat anskaffningsvärde	1xxx	Ackumulerat anskaffningsvärde
1xxxx	Årets anskaffningar		
1xxxx	Årets utveckling i egen regi		
1xxxx	Årets uppskrivning		
1xxx9	Ackumulerade avskrivningar	1xxx9	Ackumulerade avskrivningar

Anskaffningar

Huvudregeln är att anskaffningar bokförs direkt på därför avsett konto i kontoklass 1 (1xxx1). Dessa konton är klassificerade i enlighet med den realekonomiska indelningen.

Konto	Benämning	S-kod	D/K
1xxx1	Årets anskaffningar	S1xx1	Debet
25xx	Leverantörsskulder	S25xx	Kredit

Försäljning

Erhållen ersättning vid försäljning av anläggningstillgångar bokförs på konto 6731. Det bokförda anskaffningsvärdet och de ackumulerade avskrivningarna förs från sina konton i kontoklass 1 till ett konto 6732 för bokfört värde. Genom att summera saldot på sistnämnda konto med saldot på det konto där ersättningen bokförts, erhålls den realisationsvinst eller -förlust som försäljningen givit upphov till. Om försäljningsinkomsten understiger saldot för bokfört värde (dvs. om det totala saldot är ett debetsaldo), har en realisationsförlust uppstått, om försäljningsinkomsten överstiger saldot för bokfört värde (dvs. om det totala saldot är ett kreditsaldo) föreligger en realisationsvinst. Observera att endast försäljningsinkomsten bokförs av institutionen, övriga transaktioner utförs maskinellt.

Konto	Benämning	D/K
6731	Försäljningsinkomst	Kredit
15xx	Kundfordringar	Debet
1xxx	Ackumulerat anskaffningsvärde	Kredit
6732	Bokfört värde	Debet
1xxx9	Ackumulerade avskrivningar	Debet
6732	Bokfört värde	Kredit
6739	Omföring av reavinst/förlust	Debet
343x	Reavinst anläggningstillgångar	Kredit
6739	Omföring av reavinst/förlust	Kredit
533x	Reaförlust anläggningstillgångar	Debet

Utrangering

För detta används kontona för bokfört värde i kontogrupp 66-67. Detta kan ses som ett specialfall av försäljning, där erhållen ersättning är lika med 0.

Konto	Benämning	D/K
1xxx	Ackumulerat anskaffningsvärde	Kredit
6732	Bokfört värde	Debet
1xxx9	Ackumulerade avskrivningar	Debet
6732	Bokfört värde	Kredit
6739	Omföring av reavinst/förlust	Kredit
533x	Reaförlust anläggningstillgångar	Debet

Avskrivningar och nedskrivningar

Ackumulerade avskrivningar bokförs på särskilda konton i respektive undergrupp till kontogrupperna 10-12. I balansräkningen redovisas tillgångarnas nettovärden (som er-

hålls genom att summera saldon på kontona för ackumulerade anskaffningsvärden, årets anskaffningar, årets utveckling i egen regi, årets uppskrivningar samt kontona för ackumulerade avskrivningar). Anskaffningsvärde, ackumulerade avskrivningar och årets avskrivningar redovisas i en not till balansräkningen i årsredovisningen.

Avskrivningarna bokförs på konton i kontogrupp 69.

Konto	Benämning	D/K
69xx	Avskrivningar och nedskrivningar	Debet
1xxx9	Ackumulerade avskrivningar	Kredit

Lagerredovisning

Universitetet har förråd som behöver lagerredovisas. Förråd av förnödenheter (omsättningstillgångar som förbrukas i den normala verksamheten) kostnadsförs i regel.

När det gäller lagerredovisning tillämpar universitetet periodisering vid räkenskapsperiodens slut baserad på inventering av lager och förråd.

Vid tillämpning av denna metod görs periodiseringen genom att lagervärdet vid periodens slut jämförs med lagervärdet vid periodens början. Förbrukningen (kostnaden för perioden) fastställs genom att värdet av inköpen ökas eller minskas med lagerförändringen. I detta fall omfattar den på detta sätt fastställda metoden även svinn m.m.

Denna typ av periodisering genom inventering kan göras vid årsbokslut eller vid olika delperioders slut. I båda fallen används samma konton. Nedanstående exempel visar hur bokföringen kan gå till.

Transaktion	Debet/Kredit	Konto	Kontobenämning
Ingående balans	Debet	1431	Varulager
Inköp av papper	Debet Kredit	5625 2581	Papper och pappersvaror Leverantörsskulder
Bokföring av lagerökning vid årets slut	Debet Kredit	1439 581x	Förändring varulager m.m. Varulagerförändring

Inomstatliga fordringar/skulder samt intäkter/kostnader

Vid sammanställning av årsredovisning för staten måste fordringar och skulder mellan myndigheter elimineras. Därför skall sådana fordringar och skulder särredovisas på särskilda konton.

Även intäkter och kostnader som uppkommit till följd av transaktioner mellan myndigheter skall elimineras. Eftersom bokföring av sådana intäkter och kostnader kan bereda betydande praktiska problem har det ansetts tillräckligt att myndigheten i bokföringen särskiljer i huvudsak intäkter samt finansiella intäkter och vissa kostnader avseende andra myndigheter. Vid sammanställningen av årsredovisningen för staten kommer ESV att eliminera ett kostnadsbelopp som motsvarar summan av de intäkter avseende andra myndigheter som bokförts. Resultatet bör bli approximativt riktigt.

Observera att med inomstatlig avses transaktioner mellan de statliga myndigheter inklusive affärsverken och de allmänna försäkringskassorna som ingår i ESV:s ”Myndighetsregister”, se ESV:s hemsida www.esv.se.

Motpartsredovisning

För att öka kvaliteten i de eliminerings- och inomstatliga transaktioner som sker i samband med upprättandet av årsredovisning för staten, har krav på specificerad motpartsrapportering och /-avstämning införts. Kraven återfinns i 21 § förordning om myndigheters bokföring och i ESV:s föreskrifter till samma paragraf. En förutsättning för att motpartsavstämning skall kunna ske är att rätt motpart anges i redovisningen och att användning av strökund och ströleverantör undviks.

Anslagstyper och principer för avräkning

Statliga myndigheter finansierar huvudsakligen sin verksamhet genom anslag. Av riksdagen anvisade anslag för angivna ändamål tilldelas myndigheterna av regeringen.

Anslagstyper

När riksdagen anvisar anslag på statsbudgeten används anslagstyperna obetecknade anslag, reservationsanslag eller ramanslag. Universitetet tilldelas ett ramanslag som får disponeras med det tilldelade beloppet samt en anslagskredit som får tas i anspråk. Anslagskreditens storlek framgår av regleringsbrevet. Inanspråktagna anslagskrediter reducerar följande års disponibla anslagsbelopp. Ett outnyttjat anslagsbelopp från ett ramanslag får användas som ett anslagssparande¹ under följande budgetår. Ett outnyttjat belopp från ett ramanslag som har upphört på statsbudgeten får disponeras som ett anslagssparande (som äldre anslag) under två budgetår.

Högskolemodellen

För universitet och högskolor gäller att anslaget för grundutbildning avräknas med belopp som baseras på i förhand ”prissatta prestationer”. Preliminär anslagsavräkning sker samtidigt och med samma belopp som den månadsvisa överföringen (i tolfte delar) till myndighetens räntekonto. När slutprestationerna fastställts sker en definitiv anslagsavräkning. Anslaget för forskning/forskarutbildning avräknas definitivt varje månad (i tolfte delar) samtidigt som överföring till räntekontot sker.

¹ Myndighetens rätt att disponera ett anslagssparande är numera begränsat till 3% av ett anslag om inte regeringen beslutat annorlunda. Se 11 och 11a §§ anslagsförordningen.

Kontobeskrivningar

Följande avsnitt innehåller beskrivningar av kontoklassernas, kontogruppernas och kontonas innehåll. I vissa fall beskrivs också hur kontona används och hur de samverkar med andra konton vid bokföringen. Anvisningarna är inte något slutgiltigt dokument utan de kommer efter hand att kompletteras och - om så bedöms nödvändigt - ändras och förtydligas.

1 Tillgångar

I kontoklass 1 redovisas universitetets samtliga tillgångar, indelade i följande grupper:

- *immateriella anläggningstillgångar*
kontogrupp 10
 - balanserade utgifter för utvecklingsverksamhet
 - licenser, rättigheter och liknande immateriella anläggningstillgångar
- *materiella anläggningstillgångar*
kontogrupp 11-12
 - byggnader, mark och annan fast egendom
 - förbättringsutgifter på annans fastighet
 - maskiner, inventarier, installationer m.m
 - pågående nyanläggningar
- *finansiella anläggningstillgångar*
kontogrupp 13
 - andelar i dotterföretag
 - andra långfristiga värdepappersinnehav
 - långfristiga fordringar hos andra myndigheter
 - andra långfristiga fordringar
- *varulager m.m.*
kontogrupp 14
 - varulager och förråd
- *fordringar*
kontogrupp 15
 - kundfordringar
 - fordringar hos andra myndigheter
 - övriga fordringar
- *periodavgränsningsposter*
kontogrupp 16
 - förutbetalda kostnader
 - upplupna bidragsintäkter
 - övriga upplupna intäkter
- *avräkning med statsverket*
kontogrupp 17
 - avräkning med statsverket
- *kortfristiga fordringar*
kontogrupp 18
 - värdepapper och andelar
- *kassa och bank*
kontogrupp 19
 - behållning räntekonto i Riksgäldskontoret
 - övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret
 - kassa, postgiro och bank

10 Immateriella anläggningstillgångar

I denna kontogrupp redovisas balanserade utgifter för utveckling som är av väsentligt värde för universitetet under kommande år enligt kriterierna i 5 kap. 2 § FÅB. Detsamma gäller koncessioner, patent, licenser och liknande rättigheter. Utgifter för forskningsverksamhet får inte tas upp som anläggningstillgång.

Den ekonomiska livslängden för en immateriell anläggningstillgång kan vara högst fem år, om det inte finns särskilda omständigheter och är förenligt med god redovisningssed, regleras i 5 kap. 4 § FÅB. ESV har gett ut en handledning om redovisning av immateriella tillgångar som kan hämtas på deras hemsida www.esv.se

Den **ingående balansen** registreras så att det ackumulerade anskaffningsvärdet, årets anskaffningsutgifter samt årets utgifter för utveckling i egen regi, för de immateriella anläggningstillgångar som finns i universitetet på föregående bokföringsårs sista dag (alltså inte uttrangerats), förs till det konto inom varje grupp som avslutas med "ack ansk". De ackumulerade avskrivningarna förs till det konto som avslutas med ack avskr.

Årets anskaffningsutgifter bokförs löpande på ett separat konto inom gruppen. **Årets utgifter för utveckling i egen regi** förs på samma sätt på ett separat konto genom omföring från berört konto från s.k. särskild periodisering i kontoklass 4-5, se vidare kap 7 Anläggningstillgångar. **Årets avskrivningar** bokförs på kontot för ackumulerade avskrivningar som avslutas med ack avskr.

101 Utvecklingsverksamhet

Här redovisas balanserade utgifter för utvecklingsverksamhet som är av väsentligt värde för universitetet under kommande år.

1015	Ackumulerat ansk.värde: används för årets ingående balans
10151	Årets anskaffningsutgifter
101512	Årets anskaffningsutgifter internköp
10152	Årets utgifter egen utveckling
10159	Ackumulerade avskrivningar (motkonto 6911 Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar)

102 Dataprogram

Här redovisas balanserade utgifter för egenutvecklade dataprogram som är av väsentlig betydelse för universitetet under kommande år samt förvärvade licenser för dataprogram.

1023	Ackumulerat anskaffningsvärde: används för årets ingående balans
10231	Årets anskaffningsutgifter
102312	Årets anskaffningsutgifter internköp
10232	Årets utgifter egen utveckling
10239	Ackumulerade avskrivningar (motkonto 6911 Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar)

11 - 12 Materiella anläggningstillgångar

En anläggningstillgång definieras i bokföringsförordningen som "en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav". Det är alltså inte främst tillgångens natur utan syftet med innehavet som är avgörande för klassificeringen. Tillgången skall ha en ekonomisk livslängd som uppgår till lägst tre år och anskaffningsvärdet skall vara minst

10 000 kronor. Observera att bägge dessa kriterier skall vara uppfyllda för att tillgången skall redovisas som en anläggningstillgång.

Anskaffningsvärdet består av alla utgifter fram till den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Förutom direkta inköps- eller tillverkningskostnader räknas även andra utgifter i samband med anskaffningen, såsom monteringskostnader, frakt, tull och liknande.

Om tillgången består av flera separata enheter som tillsammans utgör en **fungerande enhet**, skall anskaffningsvärdet avse det sammanlagda beloppet. Som fungerande enhet kan ses t ex stol, arbetsbord och bokhylla. Ett annat exempel är datorer, där den fungerande enheten kan bestå av centralenhet, skärm, tangentbord, mus, kablar etc.

Den **ingående balansen** registreras så att det ackumulerade anskaffningsvärdet, årets anskaffningsutgifter, årets utgifter för utveckling i egen regi samt årets uppskrivningar, för de materiella anläggningstillgångar som återfinns i universitetet på föregående bokföringsårs sista dag (alltså inte utrangerats), förs till det konto inom varje grupp som avslutas med "ack ansk". De ackumulerade avskrivningarna förs till det konto som avslutas med siffran "9".

Årets anskaffningsutgifter bokförs löpande på ett separat konto inom gruppen. **Årets utgifter för utveckling i egen regi** förs på samma sätt på ett separat konto genom omföring från berört konto från s.k. särskild periodisering i kontoklass 4-5, liksom **årets uppskrivningar**, se vidare kap 7 Anläggningstillgångar. **Årets avskrivningar** bokförs på kontot för ackumulerade avskrivningar som avslutas med siffran "9". Eventuella nedskrivningar av tillgångens anskaffningsvärde bokförs som en avskrivningskostnad.

Försäljning av anläggningstillgångar redovisas i kontoklass 6.

111 Byggnader

Förutom själva byggnaden räknas också sådan utrustning som är nödvändig för byggnadens allmänna funktion, t ex personhissar, värmepannor och ventilationssystem. Till byggnad räknas däremot **inte** sådan utrustning som används i, den i byggnaden bedrivna, verksamheten. Denna redovisas i stället som byggnadsinventarier i grupp 121.

112 – 113 Förbättringsutgifter på annans fastighet

Som förbättringsutgift på annans fastighet redovisas ny-, till- och ombyggnationer på annans fastighet, liksom reparations- och underhållsutgifter, som uppgår till väsentliga belopp (>100 000kr). Den förväntade nyttjandeperioden och den ekonomiska livslängden skall uppgå till lägst tre år för att redovisning här skall bli aktuell.

Mark- och byggnadsinventarier samt installationer på annans fastighet skall också redovisas som förbättringsutgift på annans fastighet.

119 Konst och andra ej avskrivningsbara inventarier

Här redovisas ej avskrivningsbara inventarier som utgörs av konstföremål som tavlor, skulpturer etc.

1191 Ackumulerat anskaffningsvärde: används för årets ingående balans
11911 Årets anskaffningsutgifter

121- 126 Maskiner, datorer och andra tekniska anläggningar

Här redovisas maskiner, datorer och anläggningar. Som exempel kan nämnas arbetsmaskiner och större specialverktyg samt övrig icke-fast utrustning som är nödvändig för att bedriva en viss verksamhet. Här kan även **byggnadsinventarier** redovisas. Byggnadsin-

ventarier utgörs av sådana delar och tillbehör som är avsedda att direkt tjäna driften, t.ex. varuhissar, speciella vatten- och avloppsledning, särskilda elektricitets- och ventilationsinstallationer, väggfasta skåp och kontorshyllor etc.

127 Bilar, fartyg och andra transportmedel

Här redovisas anskaffningsvärdet för universitetets bilar, fartyg och andra motordrivna transportmedel, t ex personbilar, lastbilar, truckar och dylikt i undergrupp 127. Observera att i anskaffningsvärdet för personbilar ingår mervärdesskatten. (Fartyg redovisades tidigare i grupp 129, värdeminskning på gamla anskaffningar bokförs fortfarande.)

128 Inredning

Här redovisas inredning samt konst i de fall den skall avskrivas, i de fall särskilda konton inte lagts upp.

13 Finansiella anläggningstillgångar

Här redovisas följande grupper av anläggningstillgångar:

- värdepapper som förvärvats för **långfristig placering**
- långfristiga fordringar

På samma sätt som vid redovisning av materiella anläggningstillgångar skall den **ingående balansen** registreras så att det ackumulerade värdet, årets anskaffningsutgifter, årets uppskrivningar, årets utdelning etc., förs till det konto inom varje grupp som avslutas med siffran ”ack ansk”. Den ackumulerade värderegleringen förs till kontot som avslutas med siffran ”9”.

Värdepapper och långfristiga fordringar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärde. Har värdet varaktigt gått ned skall nedskrivning ske. Värderegleringskontot, krediteras för erforderlig nedskrivning med ett konto i grupp 598 Nedskrivning långfristiga placeringar, som motkonto.

131 Aktier och andelar i dotterföretag

Beträffande redovisning av aktier och andelar i företag, se 5 kap. 7 § FÅB samt den av RRV utgivna handledningen RRV 1996:69 ”Redovisning av aktier och andelar i dotter- och intresseföretag”.

133 Andra långfristiga värdepappersinnehav - utomstatliga

Här redovisas andra utomstatliga värdepapper och andelar som anskaffats för långfristig placering.

134 Obligationer och andra värdepapper - inomstatliga

Här redovisas inomstatliga obligationer och andra värdepapper som anskaffats för långfristig placering.

135 Obligationer - utomstatliga

Här redovisas utomstatliga obligationer som anskaffats för långfristig placering.

137 Långfristiga fordringar - utomstatliga

Här redovisas fordringar med längre amorteringstid än ett år.

1371 Långfristiga fordringar

13719 Värdereglering (motkonto i grupp 598)

14 Varulager m m

143 Varulager och förråd

På dessa konton redovisas lager av råmaterial/råvaror, halvfabrikat och färdiga produkter.

1431 Varulager

1432 Boklager

1439 Förändring av varulager m.m. (motkonto i kontogrupp 58)

15 Fordringar

Denna kontogrupp kan indelas i tre huvudavsnitt:

- kundfordringar (avser kundfordringar hos icke-statliga kunder)
- fordringar hos andra myndigheter
- övriga icke-statliga fordringar (exklusive kundfordringar, inklusive utländska)

151 Kundfordringar

Här redovisas fordringar som grundar sig på universitetets försäljning till icke-statliga kunder, kundfordringar hos statliga myndigheter bokförs i grupp 153. Kontona debiteras för utgående fakturor och krediteras vid betalning.

Universitetet fakturerar i svenska kronor. Om undantag från regeln görs skall eventuella kursvinster som uppstår vid omräkning av utländsk valuta till svensk valuta på grund av kursförändringar under kredittiden, bokförs på konto 3482 Kursvinster. Eventuella kursförluster som uppstår vid omräkning av utländsk valuta till svensk valuta på grund av kursförändringar under kredittiden, bokförs på konto 5962 Valutakursförluster.

Osäkra kundfordringar

Kundfordringar som anses osäkra kan särredovisas så att det osäkra fordringsbeloppet förs från konto 1511X (kredit) till konto 1518X Osäkra fordringar (debet) alt 1538X avseende statliga fordringar).

Kundförluster

När en kundförlust befaras (utan att förlusten slutligen konstaterats), t.ex. på grund av att kunden kommit på obestånd eller för att en tvist har uppstått om en fordran, krediteras konto 1519 Värdereglering kundfordringar (alt 1539 avseende statliga fordringar) med konto 5442 Befarade kundförluster, varor eller konto 5452 Befarade kundförluster, tjänster som motkonto (debet).

Konstaterade kundförluster

Vid kundförluster som slutligen konstaterats, t.ex. när kunden gått i konkurs, beviljats ackord eller när en slutlig uppgörelse har nåtts om en tvistig fordran krediteras 1518X Osäkra kundfordringar (kredit) och konto 5441 Konstaterade kundförluster, varor eller 5451 Konstaterade kundförluster, tjänster debiteras.

153 Fordringar hos andra myndigheter

Här redovisas fordringar inklusive kundfordringar hos andra statliga myndigheter.

1531 Kundfordringar

Här redovisas fordringar som grundar sig på universitetets försäljning till andra statliga myndigheter. Observera att kundfordringar hos icke-statliga kunder bokförs i grupp 151. Kontona debiteras för utgående fakturor och krediteras vid betalning.

1533 Avräkningskonto skatter och avgifter (skattekonto)

Kontot debiteras vid inbetalning till skattekontot. När skattedeklarationen lämnas krediteras kontot (motkonto 2578).

1537 Övriga fordringar

Kontot kan användas för övriga fordringar på annan statlig myndighet.

1538 Osäkra kundfordringar - statliga

1539 Värdereglering fordringar (motkonto 5443 / 5444 resp. 5453 / 5454)

Se avsnittet Kundförluster ovan.

154 Ingående mervärdesskatt

På detta konto redovisas sådan ingående mervärdesskatt som framgår av inköpsfaktura, avräkningsnota eller motsvarande handling som universitetet erhåller vid förvärv av varor och tjänster m.m. Rätten till kompensation för ingående moms inträder normalt vid tidpunkten för bokföring (enligt god redovisningssed) av inkommande faktura eller motsvarande handling.

155 Mervärdesskattefordran, redovisningskonto

Per månadens sista dag debiteras kontona för mervärdesskattefordran med månadens ingående moms (motkonto 1548). Kontona krediteras i samband med att ersättning erhålles för den skatt som rekvirerats för månaden.

1551 Mervärdesskattefordran - räntebelagt flöde

156-157 Övriga fordringar

Här redovisas bl.a. förskott till, och fordringar på, anställda. Negativ lön, utgör en fordran på en anställd som kan uppstå p.g.a. att den anställdes automatiskt utförda löneavdrag överstiger månadens bruttolön.

1568 Handkassa

1571 Reseförskott

1572 Manuellt utbetald lön

1573 Övriga förskott till inst, anställda

1574 Övriga fordringar på anställda, neg lön

1577 Fordran CTH

1578 Osäkra fordringar

1579 Värdereglering fordringar (motkonto 5444 samt 5453 och 5454)

158 Diverse fordringar

1581 Diverse kortfristiga fordringar

1582 Fordringar hos leverantörer

1583 Diverse långfristiga fordringar

1584 Fordran utlägg (vidarefaktureras)

Konto 1584 Fordran utlägg ersätter kontogrupp 39 för vidarefakturerings.

Utlägg för annans räkning redovisas via balansräkningen genom att en fordran bokas upp på den utlägget gjorts för i stället för att kostnaden redovisas. Konto 1584 Fordran utlägg debiteras för att senare krediteras när fakturan skickas till den som ska bära kostnaden. Saldot på konto ska hållas lågt, dvs fakturerings ska ske skyndsamt. Eventuella saldon vid bokslut ska specificeras. Intern vidarefakturerings hanteras som vanlig internfakturerings. Vidarefakturerings ska endast tillämpas när universitetet gjort utlägg för någon annan, dvs för sådant som andra ska betala och som inte är en kostnad i vår verksamhet. Vidarefakturerings är något vi generellt bör undvika då den tar administration och resurser i anspråk.

16 Periodavgränsningsposter

Denna kontogrupp omfattar alla periodavgränsningskonton med debetsaldo, s.k. interimfordringar. Gruppen omfattar förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

Kontona i kontogruppen används vid periodisering av utgifter respektive inkomster vid bokslut, delårsrapport samt vid kortperiodiska resultatberäkningar. Kontona debiteras med de periodiserade beloppen med periodiseringskonton till respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto. Vid nästa räkenskapsperiods början återförs saldon på interimskontona till respektive kostnads- eller intäktskonto.

161 Förutbetalda kostnader

Som förutbetalda kostnader redovisas bokförda kostnader som avser kommande period, exempelvis hyror. Bokföring av periodavgränsningsposter skall alltid ske på separata konton för inomstatliga respektive utomstatliga periodiseringar.

163 Upplupna bidragsintäkter

Som upplupna bidragsintäkter redovisas bidragsinkomster som ännu inte erhållits och som beloppsmässigt motsvaras av periodens kostnader. Upplupna bidragsintäkter från statliga, respektive från icke-statliga, givare särredovisas.

1636 Upplupna bidragsintäkter - inomstatliga

1637 Upplupna bidragsintäkter – utomstatliga

167 Övriga upplupna intäkter

Som upplupna intäkter bokförs under perioden upplupna men ännu ej erhållna eller fakturerade intäkter. Bokföring av periodavgränsningsposter skall alltid ske på separata konton för inomstatliga respektive utomstatliga periodiseringar.

17 Avräkning med statsverket

Denna kontogrupp är unik för statlig redovisning. Den återspeglar universitetets roll som självständigt redovisningssubjekt i staten och dess mellanhavanden med statsbudgetens anslag och inkomstitlar och statsverkets checkräkning.

174 Avräkning mot anslag

På detta konto redovisas avräkningen mot de anslag på statsbudgeten universitetet disponerar.

179 Avräkning mot SCR

På dessa konton redovisas universitetets avräkning mot statsverkets checkräkning i Riksbanken (SCR).

18 Kortfristiga placeringar

I denna kontogrupp redovisas kortfristiga placeringar i värdepapper och andelar. Vid avyttring av värdepapper och andelar som utgör kortfristiga placeringar, bokförs en eventuell realisationsvinst i grupp 388 och en eventuell realisationsförlust i grupp 597.

19 Kassa och bank

I denna kontogrupp redovisas dels kassa-, postgiro- och bankbehållningar, d.v.s. sådana tillgångar som brukar sammanfattas under benämningen likvida medel.

1911 Räntekonto

1931-1942 Plusgirokonton

196x Bankgirokonton

1995 Kontantkassa nyckeldepositioner

På konto 1995 Kontantkassa nyckeldepositioner redovisas medel som deponerats i utbyte mot nycklar/kodkort och som ej satts in på plusgirot. Motkonto 2632 Deposition nyckl/kodkort

2 Kapital och skulder

I kontoklass 2 redovisas universitetets samtliga kapital och skulder, indelade i följande grupper:

- *myndighetskapital*
kontogrupp 20
 - statskapital
 - donationskapital
 - resultatandelar i dotterföretag
 - balanserad kapitalförändring
 - kapitalförändring enligt resultaträkningen
- *fonder*
kontogrupp 21
 - fonder
- *avsättningar*
kontogrupp 22
 - avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
 - övriga avsättningar
- *internlån*
kontogrupp 24
 - preliminära lån och internlån
- *skulder m.m.*
kontogrupp 25-26
 - lån i Riksgäldskontoret
 - övriga lån

- skulder till andra myndigheter
- leverantörsskulder
- övriga skulder
- depositioner
- förskott från uppdragsgivare och kunder

- *periodavgränsningsposter*
kontogrupp 27

- upplupna kostnader
- oförbrukade bidrag
- övriga förutbetalda intäkter

20 Myndighetskapital

I denna kontogrupp redovisas universitetets kapital fördelat på de olika typer av kapital som universitetet disponerar.

201 Statskapital

På dessa konton redovisas kapital som explicit tillförs universitetet över statsbudgeten för att finansiera anskaffning av tillgångar eller för att finansiera stadigvarande behov av rörelsemedel. Anskaffningen av Holdingbolaget vid Göteborgs universitet finansierades med statskapital.

203 Donationskapital

Här bokförs sådant donationskapital där endast avkastningen får förbrukas och som skall tas upp i en myndighets egen bokföring och inte redovisas som stiftelse. (Se Donationsförordningen 1998:140).

- 2030 Gåvo- och donationskapital
- 2032 Fondkapital
- 2033 Ackumulerad oförbrukad avkastning

204 Resultatandelar i dotterföretag

Här bokförs förändringen i det bokförda värdet av aktier och andelar i dotter- företag, föranlett av förändrat eget kapital i dessa företag vid tillämpning av kapitalandelsmetoden. Avser Holdingbolaget vid Göteborgs universitet.

- 2040 Resultatandelar i dotterföretag

207 Balanserad kapitalförändring

Här redovisas den ackumulerade kapitalförändringen från tidigare år.

- 2070 Balanserad kapitalförändring

209 Kapitalförändring enligt resultaträkningen

Här redovisas den i resultaträkningen redovisade kapitalförändringen.

- 2090 Årets kapitalförändring

22 Avsättningar

221-223 Avsättningar för pensioner och liknande avsättningar

Här redovisas sådana pensionsförpliktelser som universitetet själv ansvarar för. De pensionsförpliktelser för vilka premier betalas till SPV, redovisas endast av SPV.

- 2210 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser
- 2211 Avsättningar pensioner från LOP
- 2230 Avsättning 0,65 % kompetensutveckling, kompetensväxling
- 2231 Avsättning avtalsförsäkring via lop

24 Preliminära lån

248 Prel lån anläggningar

25 - 26 Skulder m.m

Universitetets skulder avser såväl lång- som kortfristiga. Skulderna skall fördelas på skulder till inomstatlig respektive skuld till utomstatlig motpart.

251 Lån i Riksgäldskontoret

Här redovisas de lån universitetet tagit upp hos Riksgäldskontoret för investering i anläggningstillgångar enligt kapitalförsörjningsförordningen. Under året nyupptagna lån samt under året gjorda amorteringar skall särredovisas på separata konton.

256 Skulder till andra myndigheter

2561 Leverantörsskulder

På detta konto redovisas sådana leverantörsskulder som universitetet har till andra myndigheter.

2562 Lagstadgade arbetsgivaravgifter

På detta konto redovisas universitetets skuld till skattemyndigheten för arbetsgivaravgifter.

2563 Premier avtalsförsäkringar

På detta konto redovisas universitetets skuld till Statens Pensionsverk för premier avtalsförsäkringar.

257 Utgående mervärdesskatt

På detta konto redovisas den utgående mervärdesskatt som universitetet är redovisningsskyldig för enligt Mervärdesskattelagen. Redovisningsskyldighet för utgående mervärdesskatt inträder normalt vid tidpunkten för bokföring (enligt god redovisningssed) av utgående faktura eller motsvarande handling.

258 Leverantörsskulder

På dessa konton redovisas skulder som grundar sig på universitetets inköpstransaktioner avseende inköp från andra än statliga myndigheter. Kontona krediteras vid mottagande av leverantörsfakturor och debiteras vid betalning av dessa.

Differenser som uppstår vid omräkning av utländsk valuta till svensk, debiteras vid kursvinst och krediteras vid kursförlust skuldkontot. Kursvinster/förluster som uppstår vid omräkning av utländsk valuta till svensk valuta på grund av kursförändringar under kredittiden, bokförs på konto 3482 Kursvinster alt på konto 5962 Valutakursförluster.

Leverantörsskulder till andra myndigheter redovisas på konto 2561.

2581 Leverantörsskulder avseende konsumtion

Här kan universitetet löpande redovisa samtliga leverantörsskulder.

2583 Leverantörsskulder - utländska leverantörer

Här redovisas de leverantörsskulder som avser utländska leverantörer.

259 Övriga skulder – utomstatliga

2590 Skulder handkassa

Motkontering vid redovisning av handkassa.

2591 Personalens källskatt

Kontot används som avräkningskonto för personalens källskatter. Kontot krediteras med de anställdas källskatteavdrag i samband med löneutbetalningar och debiteras per dagen för skattedeklarationen med det belopp som redovisas i deklarationen.

2592 Avräkning PALASSO

PALASSO är universitetets personaladministrativa system. Kontot är underindelad med konton för bla stoppad lön, outredda, återkomna löner, till universitetet återbetalad nettolön mm.

261 Skulder till personal

2611 Införsel

Kontot krediteras för gjorda införselavdrag och debiteras för de belopp som redovisas till kronofogdemyndigheten.

2612 Intresseavdrag

På detta konto redovisas olika intresseavdrag såsom lönsparande, kollektivförsäkringar, fackföreningsavgifter m.m. Kontot krediteras för gjorda avdrag till personalens intressekonto och debiteras när utbetalningar för de anställdas räkning sker.

263 Depositioner

På dessa konton redovisas depositioner, de belopp som betalas in som säkerhet då studenter kvitterar ut nycklar, lås, kort etc. En förteckning över lämnade depositioner ska upprättas av institutionen. Belopp enligt förteckningen skall överensstämma med summan av belopp som satts in på plusgirokonto och belopp som finns kontantkassor avseende nyckeldepositioner.

27 Periodavgränsningsposter

Denna kontogrupp omfattar alla periodavgränsningskonton med creditsaldo, s.k. interimsskulder. Gruppen omfattar dels upplupna kostnader, dels förutbetalda intäkter vid tidpunkten för bokslutet. Interimskontona krediteras med de periodiserade beloppen med periodiseringskonton till respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto.

Periodiseringsposter bokförs centralt.

271 Upplupna kostnader

Bokföring av periodavgränsningsposter skall alltid ske på separata konton för inomstatliga respektive utomstatliga periodiseringar.

2711x Upplupna löner och arvoden

Detta konto används för periodisering av lönekostnader. Kontot krediteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna, ännu ej utbetalda, löner med tillämpliga periodiseringskonton i kontoklass 4 som motkonto.

2712 Upplupna semesterlöner

Detta konto används för periodisering av semesterlöner. Kontot krediteras med upplupna semesterlöner, med konto 4091 som motkonto.

2714 Skuld för sociala avgifter på upplupna semesterlöner

På detta konto redovisas, i samband med bokslut, sociala avgifter som avser upplupna semesterlöner. Motkonto i kontogrupp 45.

2715 Upplupna räntor - inomstatliga

2716 Upplupna räntor - utomstatliga

Dessa konton används för periodisering av räntor. Kontona krediteras för upplupna, ännu ej betalda räntor med ett konto i grupp 385 eller 75 Periodiseringskonto ränteintäkter, som motkonto.

273 Oförbrukade bidrag

Som oförbrukade bidrag redovisas erhållna bidragsinkomster som periodiseras för att täcka framtida kostnader. Oförbrukade bidrag från statliga respektive från icke-statliga, givare särredovisas.

2736 Oförbrukade bidrag - inomstatliga

2737 Oförbrukade bidrag – utomstatliga

2739x Avsättning bidragsfinansierade anläggningstillgångar

277 Övriga förutbetalda intäkter

Som förutbetalda intäkter bokförs under perioden erhållna intäkter som avser kommande period. Bokföring av periodavgränsningsposter skall alltid ske på separata konton för inomstatliga respektive utomstatliga periodiseringar.

3 Intäkter

I kontoklass 3 redovisas bruttointäkter som härrör från universitetets normala verksamhet. Här redovisas också universitetets intäkter av anslag samt de finansiella intäkter som kan hänföras till driftverksamheten. Till dessa intäkter räknas ej erhållna medel för finansiering av bidrag m.m. (transfereringar kontogrupp 73-74).

Kontoklass 3 är indelad enligt följande:

- intäkter av anslag, kontogrupp 30
- intäkter av avgifter och andra ersättningar enligt 4§ avgiftsförordningen, kontogrupp 31
- offentligrättsliga avgifter som kan disponeras, kontogrupp 32
- intäkter av uppdragsverksamhet, kontogrupp 33
- erhållna bidrag, kontogrupp 35-37
- finansiella intäkter, kontogrupp 38.

Periodiserade intäkter skall redovisas på separata konton och alltid fördelas på inom- respektive utomstatliga intäktskällor.

30 Intäkter av anslag

I denna kontogrupp redovisas sådana inkomster som universitetet tillförs i samband med att anslag på statsbudgeten avräknas.

301 Intäkter av anslag

Här redovisas de inkomster från statsbudgetens anslag som universitetet skall bokföra. Anslagen avräknas efter särskilda regler som framgår av anslagsförordningen. Avräkningen görs enligt huvudregeln på grundval av de utgifter som universitetet har och som hänför sig till anslaget. Periodisering i samband med bokslut skall inte ske för intäkter av anslag.

31 Intäkter av avgifter och andra ersättningar enligt 4§ avgiftsförordningen

I denna kontogrupp redovisas sådana intäkter av avgifter som universitetet tar ut med stöd av 4§ avgiftsförordningen. Dessa intäkter skall vara av **tillfällig natur** eller av **mindre omfattning**.

De intäkter som redovisas i kontogrupp 31, avser avgifter för tidskrifter och andra publikationer, informations- och kursmaterial, konferenser och kurser, rådgivning, uthyrning (av lokaler, utrustning och personal) offentlig inköps- och resurssamordning, tjänsteexport samt upptagning av automatisk databehandling som utgör allmän handling.

Intäkterna måste fördelas på intäkter från statlig respektive icke statlig motpart.

32 Offentligrättsliga avgifter

I denna kontogrupp redovisas offentligrättsliga avgifter som disponeras av universitetet, offentligrättsliga avgifter som ej disponeras redovisas i kkl7.

3212 Höskoleprovet

Endast den del av avgiften universitetet får behålla intäktsförs

34 Övriga intäkter i verksamheten

340 Interna intäkter av avgifter och bidrag

Här redovisas efter borttagandet av kontoklass 9 intäkter av interna avgifter och bidrag.

34040 Overhead intäkt

34041 Lokalavgift intäkt

34042 Institutionsoverhead intäkt

34043 Avdelningsoverhead intäkt

34070 Erhållet bidrag internt beslut

34071 Erhållen tilldelning UB styrelsebeslut

34072 Erhållet bidrag universitetsgemensam verksamhet

34073 Fördelade intäkter

34074 Erhållna bidrag med.fond

343 Reavinst vid avyttring av anläggningstillgångar

Avyttring (försäljning/utrangering) bokförs i kontoklass 6. Om försäljningsinkomsten överstiger anläggningstillgångens bokförda värde, uppstår en realisationsvinst. Denna omförs från kontoklass 6 (debet) till grupp 343 (kredit). Här bokförs realisationsvinster som uppstår vid avyttring av maskiner och inventarier, fördelade på statliga respektive icke statliga köpare.

3435 Reavinst maskiner och inventarier - inomstatlig köpare

3436 Reavinst maskiner och inventarier - utomstatlig köpare

348 Intäktskorrigeringar

3482 Kursvinster

3486 Öresutjämnings

3489 Återvunna kundförluster

349 Övriga ersättningar och intäkter

På dessa konton redovisas övriga ersättningar som uppgår till obetydliga belopp. Separata konton krävs för statlig respektive utomstatlig motpart.

3492 Sponsring

3493 Försäkringsersättning

3495 Ersättning Försäkringskassan, sjuklön

3496 Ersättning förkomna böcker

3497 Övriga intäkter, ea

35 Erhållna bidrag från statliga myndigheter

Med erhållna bidrag avses medel som universitetet erhåller utan krav på motprestation, i form av att resultat tillfaller givaren.

I denna kontogrupp redovisas erhållna bidrag från andra statliga myndigheter och affärsverk.

352 Bidrag från statliga myndigheter och affärsverk

Som statliga myndigheter räknas de som ingår i ESV:s ”Myndighetsregister”, se ESV:s hemsida www.esv.se. De statliga affärsverken är

- Luftfartsverket
- Sjöfartsverket
- Svenska kraftnät

36 Erhållna bidrag från övriga offentliga sektorn

Bidragen skall specificeras per givarkategori, enligt nationalräkenskapernas krav. I kontogrupp 36 är kategorierna:

- statliga bolag
- övriga statliga sektorn
- kommuner
- landsting
- övriga kommunala sektorn

3611 Bidrag från statliga bolag

Som statligt bolag räknas de aktiebolag som till minst 50% ägs av staten. Se regeringens årliga skrivelse till Riksdagen ”20XX års redogörelse för företag med statligt ägande”.

3612 Bidrag från övriga statliga sektorn

På dessa konton redovisas bidrag från ideella föreningar för vilka staten reellt fastställer verksamhetens allmänna utformning, inriktning och arbetsätt genom att uppställa villkor för bidragsgivningen, tillsätta styrelse och dylikt. Dessutom redovisas här bidrag från

organisationer och ideella föreningar som betjänar den statliga sektorn utan att vara vinstdrivande. Exempel på sådana organisationer är organisationer som ägnar sig åt forskning, försvarsutbildning, kulturella tjänster, rekreation och andra sociala och samhälleliga tjänster till förmån för statliga sektorn.

3614 Bidrag från landsting

3615 Bidrag från kommuner

3616 Bidrag från övriga kommunala sektorn

Här redovisas bidrag från ideella föreningar och organisationer med kommunal anknytning, dvs. kommunen finansierar, fastställer och kontrollerar verksamheten.

37 Erhållna bidrag från övriga

Erhållna bidrag från övriga skall, enligt nationalräkenskapernas krav, specificeras på erhållna bidrag från privata företag, övriga privata sektorn, EU:s institutioner, andra EU-länder, övriga länder och internationella organisationer och enskilda.

371 Bidrag från privata företag

Till privata företag räknas aktieföretag, ekonomiska föreningar och andra företagsformer som inte tillhör staten. Hit räknas också kommunägda aktieföretag.

372 Bidrag från övriga privata sektorn

Här redovisas bidrag från organisationer och ideella föreningar som inte finansieras eller kontrolleras av den statliga eller kommunala sektorn. Exempel på denna verksamhet är kulturella tjänster, rekreation samt välgörenhet.

373 Bidrag från enskilda personer

374 Bidrag från EU:s institutioner

Här redovisas de EU-bidrag som inte redovisas över statsbudgeten utan går direkt till en mottagare, t.ex. en koordinator inom EU:s forsknings- och utvecklingsprogram. Övriga EU-medel skall, i de flesta fall, redovisas i uppöversnittet i kontoklass 7.

375-376 Bidrag från EU-länder, övriga länder och internationella organisationer

38 Finansiella intäkter

Finansiella intäkter utgörs bl.a. av inlåningsräntor, utdelning på aktier och andelar samt resultat vid avyttring av värdepapper.

Samtliga finansiella intäkter specificeras på separata konton för inom- respektive utomstatlig motpart.

381 Ränteintäkter på räntekonto i Riksgäldskontoret

Ränteintäkter avseende räntekonto i Riksgäldskontoret.

382 Ränteintäkter på banktillgodohavanden, obligationer m.m.

Här redovisas ränteintäkter avseende banktillgodohavanden, obligationer m.m. Ränteintäkter avseende räntekonto i Riksgäldskontoret redovisas i grupp 381.

383 Ränteintäkter på kundfordringar (dröjsmålsränta m.m.)

Här redovisas erhållna dröjsmålsräntor på kundfordringar.

385 Periodiseringskonto

Om universitetet behöver periodisera ränteintäkter, fördelas dessa på separata konton för inom- respektive utomstatliga räntor.

386 Utdelning på aktier m.m.

Här redovisas utdelning på aktier och andelar som ägs eller förvaltas av universitetet dock inte utdelning från dotter- och intresseföretag.

387 Valutakursvinster

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs.

Valutakursvinster som bör hänföras till "verksamhetens intäkter" redovisas i grupp 348.

388 Reavinst vid avyttring av värdepapper

Avyttring/försäljning/utrangering av finansiella anläggningstillgångar bokförs i kontoklass 6. Om försäljningsinkomsten överskrider anläggningstillgångens bokförda värde, uppstår en realisationsvinst. Denna skall omföras från kontoklass 6 (debit) till grupp 388 (kredit).

39 Maskinell periodisering m.m

4 Kostnader för personal

I denna kontoklass redovisas samtliga kostnader för universitetets personal. Dessa innefattar följande typer av kostnader:

- löner och arvoden
- andra ersättningar och natura förmåner
- lagstadgade arbetsgivaravgifter m.m
- pensionskostnader inkl. KÅPAN
- kostnader för utbildning, sjuk- och hälsovård samt övrig personalsocial verksamhet

I kontoklass 4 redovisas även sådana ersättningar som utbetalats till arbetstagarna för att täcka vissa med arbetet förenade kostnader s.k. kostnadsersättningar (kontogrupp 43).

40 Löner och arvoden

I denna kontogrupp redovisas bruttolön till all anställd personal.

401 Lärare och professorer (inklusive lop)

På dessa konton redovisas löner och arvoden till undervisande personal, för vilka sociala avgifter skall beräknas och betalas.

402 Forskarutbildning m.m. (inklusive lop)

På dessa konton redovisas lön till forskande personal

403 T/A-personal (inklusive lop)

På dessa konton redovisas löner till teknisk/administrativ personal

404 Semesterersättning (inklusive lop)

På dessa konton redovisas kostnader för semesterersättning

405 Arvoden (inklusive lop)

På dessa konton redovisas skattepliktiga arvoden till styrelsemedlemmar och andra personer.

406 Lönekostnadsminskningar

På dessa konton redovisas lönekostnadsminskningar, exempelvis avdrag för hemdatorer, arbetsgivaravgifter m.m

408 Semesterlöneskuld

Kontot används för redovisning av det belopp som motsvarar semesterlöneskuldens förändring vid bokslut. Kontot krediteras för ingående semesterlöneskuld som återförs och debiteras för den semesterlöneskuld som föreligger vid bokslutet. (Motkonto är konto 2712 Upplupna semesterlöner).

409 Periodiseringar

Här redovisas vid bokslut de inarbetade, ej utbetalda lönerna och arvoden exklusive sociala avgifter. Motkonton finns under 2711 Upplupna löner och arvoden.

43 Kostnadsersättningar och förmåner

Beträffande kostnadsersättningar och förmåner till anställda gäller att vissa ersättningar och förmåner är skattefria och andra är skattepliktiga (för mer information hänvisas till Riksskatteverkets anvisningar). För skattepliktiga ersättningar och förmåner skall preliminär skatt innehållas och sociala avgifter erläggas. Skattepliktiga ersättningar som inte betalas ut i pengar, skall i regel värderas till marknadsvärdet. För värdering av kost, bostad och andra förmåner finns särskilda värderingsregler.

Exempel på kostnadsersättning som inte är skatte- och avgiftspliktig är traktamente och bilersättning i tjänsten som inte överstiger av Riksskatteverket fastställda schablonbelopp.

431 Kontanta ersättningar - skattefria

I denna grupp redovisas individuellt utgående, **skattefria** ersättningar utöver lön.

4311 Skattefria ersättningar

På detta konto redovisas skattefria kontanta ersättningar

432 Traktamenten vid tjänsteresa

Gruppen används för schablonmässigt beräknade ersättningar till den anställde avseende merkostnader för kost m.m. vid tjänsteresa. För att traktamente skall vara skattefritt för mottagaren, krävs alltid att tjänsteresan varit förknippad med övernattning. Endagstraktamenten är i sin helhet skattepliktiga.

Gruppen är indelad i följande konton:

- 4321 Skattefria traktamenten, Sverige
- 4322 Skattepliktiga traktamenten, Sverige
- 4323 Skattefria traktamenten, utlandet
- 4324 Skattepliktiga traktamenten, utlandet

433 Bilersättningar

Bilersättning som utbetalas till den anställde kan delas upp i en skattefri del som fastställs av Riksskatteverket och en skattepliktig del som överstiger den av Riksskatteverket fastställda schablonen. För utbetalningar inom ramen för det skattefria beloppet skall preliminär skatt inte dras och sociala avgifter inte betalas. Bilersättning som överstiger det skattefria beloppet betraktas som lön, för vilken preliminär skatt skall dras och sociala avgifter betalas.

Gruppen är indelad i följande konton:

- 4331 Bilersättningar, skattefria
- 4332 Bilersättningar, skattepliktiga

438 Förmåner till anställda - skattepliktiga

I denna grupp redovisas universitetets kostnader för **skattepliktiga** förmåner till anställda, i den mån dessa kostnader kan särredovisas.

4381 Fri bostad

På detta konto redovisas hyra för bostäder som universitetet hyr för anställdas räkning (naturaförmån för den anställde). Observera att kontot inte används när universitetet själv förvaltar fastigheten.

439 Övriga kostnadsersättningar och förmåner

- 4391 Skattepliktiga sjukvårdsersättning
- 4392 Övriga skattepliktiga naturaförmåner

45 Arbetsgivaravgifter enligt lag (inklusive särskild löneskatt)

I denna kontogrupp redovisas lagstadgade arbetsgivaravgifter till av universitetet anställd personal för vilka arbetsgivaravgifter skall beräknas och betalas. Utgiften för lönen skall däremot **inte** ingå, utan den redovisas i kontogrupp 40-43. Dessutom redovisas här motsvarande avgifter på arvoden, ersättningar och förmåner.

Observera att den upplupna kostnaden skall särredovisas på separat konto inom varje grupp med motkonto i grupp 271.

451 Lagstadgade arbetsgivaravgifter

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna kan delas upp på separata konton för de arbetsgivaravgifter som beräknats på:

- 4511 Löner och arvoden, arbetsgivaravgifter
- 4512 Övriga kontanta ersättningar, arbetsgivaravgifter
- 4513 Förmåner, arbetsgivaravgifter
- 4518 Justering sociala avgifter

453 Särskild löneskatt på avgifter till kompletterande ålderspension

- 4531 Särskild löneskatt KÅPAN: betalt under året
- 4539 Upplupen särskild löneskatt KÅPAN

455 Särskild löneskatt på pensionskostnader

Används endast avseende pensioner där premier inte har betalats till SPV.

- 4551 Särskild löneskatt på pensionskostnader : betalt under året
- 4559 Upplupen särskild löneskatt på pensionskostnader

456 Arbetsgivaravgifter enligt lag avseende periodavgränsningsposter

46 Avgifter, premier och pensioner enligt avtal

I denna kontogrupp redovisas universitetets avgifter och premier enligt avtal

461 Premier till nämnden för statens avtalsförsäkringar (SPV)

- 4611 Betalda premier, pensioner

463 Kompletterande ålderspension (KÅPAN)

- 4631 Betalda premier
- 4639 Upplupna premier

465 Universitetets egna pensionsåtaganden

- 4651 Utbetalda pensioner
- 4659 Förändring av pensionsavsättning

47 Kostnader för sjuk- och hälsovård

I denna kontogrupp redovisas universitetets kostnader för sjuk- och hälsovård avseende egen personal. Exempel på detta är bl.a.:

- sjukvårdsmateriel
- läkemedel och vaccin
- läkarvårdsersättning, besök på allmänt sjukhus, besök hos privatläkare samt läkarbesök i hemmet
- externa undersökningar i form av specialundersökningar, laboratorieundersökningar av prover, externa skärmbildsundersökningar samt hälsokontroller
- avgifter för företagshälsovård

48 Kostnader för utbildning egen personal

I denna kontogrupp redovisas alla kostnader för utbildning avseende inskolning, fortbildning, omskolning samt vidareutbildning och avgifter för externa kurser.

481 Avgifter externt anordnade kurser och konferenser

På dessa konton redovisas kursavgifter för externa kurser och konferenser.

Observera att kursavgiften i vissa fall även inkluderar internatavgift (dvs. kost och logi). Resekostnader i samband med utbildning redovisas i grupp 551 Resekostnader.

482 Kostnader internt anordnade kurser och konferenser

Kostnader för utbildning inom universitetet (interna kurser) skall omfatta endast **särkostnader** för sådan utbildning t ex fakturerade arvoden från utomstående lärare, kostnader för hyrda lokaler, hyrda hjälpmedel och dylikt. Universitetets kostnader för egna resurser t.ex. lokal, hjälpmedel och personal redovisas på de konton som finns upplagda för dessa kostnader. Utgifter för av universitetet anordnade konferenser för anställda, ex. personalkonferenser, redovisas här.

489 Periodisering utbildning egen personal

49 Övriga personalkostnader

491 Personalrekrytering

På dessa konton redovisas universitetets kostnader för rekrytering av personal t ex kostnader för annonsering, konsulter och resekostnader.

496 Personalrepresentation (intern representation)

Här redovisas kostnader för representation mot anställda i samband med informationsmöten, personalfester och dylikt, se vidare Ekonomihandboken, kap 10.

Observera att moms ej är avdragsgill på den del av representationsbeloppet som överstiger det av Riksskatteverket fastställda beloppet.

4961 Personalrepresentation, avdragsgill moms

Kostnader för extern representation redovisas i grupp 552 Representation.

498 Övriga personalkostnader

Här redovisas universitetets kostnader för övrig verksamhet i personalvårdande syfte som uppgår till obetydliga belopp. Som exempel på sådana kostnader kan nämnas:

4981 Uppvaktningar och gåvor

49811 Blommor till anställda

4982 Pausdrycker, frukt

4984 Arbetsmiljöåtgärder.

På kontot redovisas kostnader för inredning, utrustning och ombyggnad samt konsultkostnader för arbetsmiljöåtgärder. Anskaffning av inredning, utrustning etc över 10 000 kr konteras i kontogrupperna 10-12. Som "Fri text" vid fakturaregistrering skall anges "Arbetsmiljöåtgärd"

4985 Rehabiliteringskostnader.

På kontot redovisas kostnader för arbetshjälpmedel, inredning och utrustning under, 10 000 kr, avsedda för rehabilitering. Anskaffning av inredning, utrustning etc över 10 000 kr konteras i kontogrupperna 10-12. Som "Fri text" vid fakturaregistrering skall anges "Rehabilitering"

499 Särskild periodisering

4999 Aktivering av utveckling av anläggningstillgångar i egen regi. Vid utveckling av anläggningstillgångar i egen regi skall detta konto användas för aktivering av de personalutgifter som hänförs till anläggningstillgången.

5 Lokalkostnader, övriga driftkostnader etc.

I kontoklass 5 redovisas universitetets kostnader för lokaler samt övriga driftkostnader. Kontoklass 5 är indelad enligt följande:

- lokalkostnader hyrda lokaler, inklusive energi, vatten och bränsle, lokaltillbehör, städning och reparationer, kontogrupp 50
- reparationer och underhåll m.m, kontogrupp 52
- reaförluster vid avyttring av anläggningstillgångar, kontogrupp 53
- offentligt rättsliga avgifter, skatter etc., kontogrupp 54
- resor, representation, information etc., kontogrupp 55
- inköp av varor, kontogrupp 56
- köp av tjänster, kontogrupp 57
- förändring av varulager m.m., kontogrupp 58
- finansiella kostnader, kontogrupp 59

50 Lokalkostnader - hyrda lokaler

I denna kontogrupp redovisas kostnader för de lokaler där universitetets verksamhet bedrivs. Konton i denna kontogrupp används i det fall universitetet hyr lokalen. I de fall universitetet äger fastigheten redovisas fastighetskostnader bland övriga driftkostnader (kontogrupp 52).

Kostnader för lokal avser förutom hyra och i hyra ingående tillägg för vatten/avlopp och värme m.m., även lokaltillbehör samt kostnader för renhållning, städning, underhåll och reparation.

Kostnad för elektricitet redovisas inom denna kontogrupp endast när elektriciteten används för belysning av lokalen (inte för driften) och kan särredovisas.

501 Lokalhyra

Här redovisas hyreskostnader för hyrda lokaler där myndighetens verksamhet bedrivs (kostnader för korttidshyra av lokal vid anordnade konferenser redovisas på konto 4812 Kurser och konferenser, intern anordnade eller 57981 Konferensutgifter, externa deltagare). Kostnader för av universitetet hyrda parkeringsplatser redovisas också här (kostnader för anställdas utlägg för parkering i samband med resor redovisas under resekostnader). Såsom hyra bokförs det av fastighetsägaren debiterade beloppet bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, såsom vatten och avlopp, bränsle m.m, dock inte sådan vattenavgift som avser driften (konto 5052 Vatten). Separat konto skall användas för periodiseringar i samband med bokslut.

505 Elektricitet, vatten, bränsle

Här redovisas kostnader för elektricitet som enbart används för drift och belysning av lokaler.

50511 El, gas

50512 Gas

50513 Fjärrvärme

50514 Övriga bränslen för uppvärmning (olja)

5052 Vatten och avlopp

506 Lokaltillbehör

Här redovisas kostnader för sådana förbrukningsinventarier som hör till lokalen och kan betraktas som lokaltillbehör, dvs. är nödvändiga för att göra lokalen allmänt användbar för den där bedrivna verksamheten. Till sådana lokaltillbehör räknas t.ex. fast armatur för belysning, persienner, gardiner, fasta mattor och fast klädhängare (inte möbler eller andra liknande inventarier).

507 Renhållning och städning

Här redovisas kostnader för städning, fönsterputsning och hygien för lokaler. Kostnaderna omfattar arvoden till utomstående städare och direkt städmaterial (som enbart används för städning), såsom dammsugare, borstar, dammtrasor, handdukar och rengöringsmedel.

Om städpersonal är anställd hos universitetet, redovisas löner till städpersonal i kontoklass 4, Personalkostnader.

508 Reparation av lokaler (ej statliga leverantörer)

På detta konto redovisas kostnader för sådana reparationer av hyrda lokaler som inte betalas av hyresvärden.

I förekommande fall skall separat konto användas för periodiseringar (reparationer >100 000 kr) i samband med bokslut.

509 Övriga lokalkostnader och särskild periodisering

På detta konto redovisas sådana lokalkostnader för vilka särskilda konton inte behövs läggas upp i denna kontogrupp.

5091 Bevakning

50911 Larmtjänster

50919 Periodisering, bevakning, larmtjänst och övrigt

5098 Övriga lokalkostnader, hyrda lokaler

5099 Aktivering av utgifter för egenutvecklade anläggningstillgångar. Vid utveckling av anläggningstillgångar i egen regi skall detta konto användas för aktivering av de lokalutgifter (hyrda lokaler) som hänförs till anläggningstillgången.

52 Reparationer och underhåll m.m

I denna kontogrupp redovisas kostnader för reparationer och underhåll av inventarier, dels av arbetsmaskiner och verktyg, dels av övriga inventarier, dvs. sådana maskiner och inventarier som redovisas i kontogrupp 11 - 12. Även kostnader för underhåll och tvätt av arbetskläder redovisas här. Reparation och underhåll avseende egna fastigheter redovisas här. Reparation och underhåll avseende hyrda lokaler redovisas i grupp 50.

Separat konto skall användas för periodiseringar i samband med bokslut.

53 Realisationsförlust vid avyttring av anläggningstillgångar

Avyttring/försäljning/utrangering bokförs i kontoklass 6. Om försäljningsinkomsten underskrider anläggningstillgångens bokförda värde, uppstår en realisationsförlust. Denna skall omföras från kontoklass 6 (kredit) till kontogrupp 53 (debet).

533 Maskiner och inventarier m.m

Här bokförs realisationsförluster som uppstår vid avyttring av maskiner inventarier och andra materiella anläggningstillgångar

5331 Maskiner och inventarier - inomstatlig köpare

54 Offentligrättsliga avgifter, skatter, kundförluster etc.

541 Offentligrättsliga avgifter

Här redovisas offentligrättsliga avgifter som universitetet betalar till andra myndigheter. Med offentligrättsliga avgifter avses sådana avgifter som tas ut med stöd av lagar och förordningar och som är av tvingande karaktär. Vanligast förekommande torde vara diverse ansökningsavgifter.

5411 Utgifter, offentligrättsliga avgifter

5419 Periodiseringskonto, offentligrättsliga avgifter

544 Kundförluster etc, varor

Här redovisas kostnader som universitetet har i samband med kreditgivning genom att vissa kunder inte fullgör sina betalningsförpliktelser. Om kreditförlusterna avser tjänsteförsäljning, bokförs dessa i grupp 545 Kundförluster etc., tjänster.

En konstaterad kundförlust är alltid odiskutabel men befarade kundförluster måste alltid grundas på en bedömning som i vissa myndigheter på grund av antalet kunder inte alltid kan ske individuellt.

5441 Konstaterade kundförluster, varor

På dessa konton redovisas förluster där kunden gått i konkurs eller beviljats ackord eller där kunden saknat utmätningsbara tillgångar. Kontona debiteras för fordringens nettobelopp exkl. moms. Momsbeloppet debiteras grupp 257 och reducerar den utgående momsen. Kontogrupp 15 krediteras med bruttobeloppet. Om reservering skett tidigare för befarad kundförlust debiteras konto 15x9 Värdering kundfordringar/fordringar och krediteras konto 5442 eller 5444 för reserverat belopp.

5442 Befarade kundförluster, varor

5444 Befarade förluster, andra fordringar, varor

På dessa konton redovisas osäkra kundfordringar beträffande vilka förluster befaras (men ej ännu slutligen konstaterats). Kontot debiteras med beloppet för befarade kundförluster med konto 15x9 Värdering kundfordringar/fordringar som motkonto.

545 Kundförluster etc, tjänster

Se grupp 544 Kundförluster etc, varor.

55 Resor, representation, information

551 Resekostnader

I denna grupp redovisas sådana kostnader i samband med anställdas resor i tjänsten, som universitetet reglerar med transportföretag eller med resebyrå enligt på universitetet ställda fakturor och dylikt. Även kostnader som anställda har i samband med tjänsteresa, vilka styrks med till universitetet överlämnade verifikationer/kvitton, skall bokföras här.

Traktamenten utgör en kostnadsersättning och bokförs i grupp 432.

Gruppen är indelad i följande konton:

5511 Biljetter, buss, tåg, flyg etc.

5512 Taxi

5513 Hotell och logi

5516 Biljetter utl. gästforskare < 6 mån

5518 Övriga resekostnader

Här redovisas exempelvis kostnader för visum och parkering.

5519 Periodisering resekostnader

552 Representation (extern)

Här redovisas kostnader för extern representation, se vidare Ekonomihandboken kap 9. Sådan representation skall ha direkt samband med universitetets verksamhet. Representationskostnaderna skall ingå som en naturlig del i universitetets utåtriktade verksamhet och vara ett uttryck för sedvanlig gästfrihet. De kostnader som förekommer på konto 5521 Representation kan avse mat, dryck, hotellrum, biljetter och dylikt.

För representationsgåvor, med vilka avses i affärssammanhang förekommande gåvor från en myndighet till en (representant för) annan myndighet, organisation eller företag, används konto 55211 Representationsgåvor. De här avsedda gåvorna måste ha ett omedelbart samband med universitetets verksamhet. Observera regler avseende avdragsgill moms i samband med representation, se Ekonomihandboken kap 9.

5521 Extern representation

55211 Externa representationsgåvor

Grupp 552 används **inte** för representation mot anställda i samband med personalfester, informationsmöten och dylikt. Sådan representation skall bokföras i grupp 496 Personalrepresentation.

553 Information

I denna grupp redovisas kostnader för information om universitetets verksamhet. Kostnaderna innefattar inte löner och ersättningar till personer som är anställda hos universitetet. Dessa bokförs i kontoklass 4.

5531 Annonsering

På detta konto redovisas kostnader för annonser, vilket innefattar kostnader både för framställning och för införande i dagspress, populärpress, fackpress, kataloger, program osv. Kostnader för anställningsannonser redovisas i grupp 491 Personalrekrytering.

5532 PR, institutionell information, etc.

På detta konto redovisas kostnader för allmänna goodwillskapande åtgärder riktade till företag, institutioner och allmänheten. Här redovisas också kostnader för information som bedrivs i form av filmförevisningar och TV-inslag.

5533 Kataloger

På detta konto redovisas externa framställnings- och distributionskostnader för tekniska beskrivningar, kataloger av beskrivande karaktär, kurskataloger, prislistor m.m. Trycksaker redovisas i grupp 562 Tryckning, publikationer och pappersvaror.

5538 Övrig information

På detta konto redovisas kostnader för övrig information som uppgår till obetydliga belopp och för vilka särskilda konton inte behövs läggas upp i gruppen.

5539 Periodiseringskonto

56 Inköp av varor

I denna kontogrupp redovisas universitetets inköp av förbrukningsmaterial och korttidsinvesteringar.

561 Korttidsinvesteringar (ej anläggningstillgångar)

Här redovisas universitetets kostnader för anskaffning av sådana investeringar som har en ekonomisk livslängd överstigande 1 år och som betingar ett pris på minst 500 EURO (ca 4 000 kr) men inte utgör anläggningstillgång. Exempel på sådana kan vara möbler, standarddataprogram, verktyg och mindre kontorsmaskiner.

562 Tryckning, publikationer och pappersvaror

Här redovisas kostnader för alla slags trycksaker och pappersvaror, såsom:

- böcker, broschyrer, tidskrifter
- prenumerationer
- almanackor
- blanketter
- brevpapper, kuvert m.m.
- kopieringspapper, block, hushållspapper m.m.

Observera att kontot inte används för kataloger och prislistor (konto 5533).

563 Kontorsmateriel

Här redovisas kostnader för dels förbrukningsinventarier för kontorsändamål av obetydligt värde, dels förbrukningsmateriel som används för kontorsarbete, såsom hålslag, häftapparater, linjaler, mallar, pärmar, tidskriftssamlare, mappar, stämplat, pennor, färgband, tejp och etiketter.

5631 Kontorsmateriel

564 Kemikalier, laboratoriegas m.m

5641 Laboratoriekemikalier

56411 Radioaktiva isotoper

56412 Laboratoriesprit

56413 Laboratoriegas

5642 Färgkemikalier
5643 Drivmedel (bil, båt, etc)
5648 Övriga kemikalier

565 Glas m.m

566 Elektriska apparater, verktyg m.m (ej investeringar)

567 Livsmedel, jordbruksprodukter och levande djur

569 Övriga varor

Här redovisas kostnader för övriga köpta konsumtionsvaror.

57 Köp av tjänster

I denna kontogrupp redovisas kostnader för diverse främmande tjänster såsom kopiering, , dataregistrering, kostnader för programmering som utförs av utomstående samt konsult- och forskningsuppdrag.

Följande slag av främmande tjänster upptas inte i denna kontogrupp:

- tjänster som avser personalrekrytering (grupp 491)
- reparationer och underhåll (grupp 508, grupp 52)
- tjänster som avser information och reklam (grupp 553)

De här redovisade tjänsterna skall köpas hos företag eller enskilda som **inte är anställda** hos universitetet och som innehar **F-skattebevis** (och alltså själva svarar för beräkning och betalning av sociala avgifter). Om tjänsten köps hos företag eller enskild utan F-skattebevis skall den bokföras i kontoklass 4 (och sociala avgifter beräknas och betalas av universitetet).

570 Interna kostnader avgifter och lämnade bidrag

Här redovisas efter borttagandet av kontoklass 9 kostnader för interna avgifter och lämnade bidrag.

57040 Overhead kostnad
57041 Lokalavgift kostnad
57042 Institutionsoverhead kostnad
57043 Avdelningsoverhead kostnad
57070 Fördelning bidrag internt beslut
57071 Lämnad tilldelning UB styrelsebeslut
57072 Lämnade bidrag universitetsgemensam verksamhet
57073 Fördelade kostnader
57074 Fördelning avkastning egna fonder

571 Forskningsuppdrag

Här redovisas kostnader för forskningsuppdrag som universitetet köpt.

Observera att om universitetet inte förbehåller sig rätten till resultatet, skall kostnaden redovisas som lämnade bidrag i kontoklass 7.

572 Datatjänster

Här redovisas kostnader för anlåtande av datacentral samt utgifter för datakonsulter. Dessutom redovisas här avgifter för nyttjande av dataprogram samt service- och underhållsavtal för datorer.

Observera att licensavgifter som betalas till Datainspektionen, inte redovisas här, utan på konto 5411 Offentligrättsliga avgifter.

I förekommande fall skall separat konto användas för periodiseringar i samband med bokslut.

573 Utbildningstjänster

Här redovisas kostnader för utbildningsuppdrag som universitetet köpt.

I förekommande fall skall separat konto användas för periodiseringar i samband med bokslut.

574 ”Udda tjänster”

Här redovisas udda utgifter, exempelvis kostnader för universitetets nyttjande av sjukvårdens (LUA/TUA-medel) och Botaniskas lokaler m.m. i den utbildning universitetet bedriver. Kostnader avseende verksamhet som bedrivs i samverkan med annan huvudman, exempelvis mellan GU och Chalmers samverkande institutioner, redovisas också här.

575 Tele och post

Här redovisas kostnader för utnyttjande av telenätet liksom kostnader för befordran av brev etc.

5751 Telefoni, fax

5753 Nätuppkoppling

5754 Post

5759 Periodiseringskonto, tele, post

576 Hyra - operationell leasing

Universitetets rätt att teckna avtal om hyra/leasing regleras i kapitalförsörjningsförordningen. I denna grupp redovisas universitetets kostnader för hyresavtal, s.k. operationell leasing, där man inte förbundit sig att hyra mer än för en kortare tid och där uthyraren bär alla risker i form av att leasingobjektet blir omodernt eller oanvändbart.

I förekommande fall skall separat konto användas för periodiseringar i samband med bokslut.

5761 Hyra data- och it-utrustning

5762 Hyra kontorsutrustning

Ex.vis copyprinters, kopiatorer, faxar och skrivare

5763 Hyra laboratorieutrustning

5764 Hyra fordon

5765 Hyra fartyg

5767 Service- o underh.avtal hyrd utrustning

5768 Hyra övrigt

57681 Kaffeautomater

5769 Periodis service- o underhåll

577 Varutransporter och fraktavgifter

Här redovisas kostnader för varutransporter och frakt. Observera att tullavgifter skall bokföras i grupp 542 Skatter.

578 Konsulttjänster

Här redovisas kostnader för andra konsulttjänster än de som bokförs i grupperna 571 - 573. Observera att tjänsterna skall köpas hos företag eller enskilda som **inte är anställda** hos universitetet och som innehar **F-skattebevis** (och alltså själva svarar för beräkning och betalning av skatt och sociala avgifter).

579 Övriga tjänster

På dessa konton redovisas kostnader för övriga tjänster, bland annat försäkringar, avfallshantering, djurhållning, språkgranskning. Utgifter för konferenser som universitetet anordnar för externa deltagare redovisas också här.

58 Förändring av varulager m.m samt aktivering av utgifter för egenutvecklade anläggningstillgångar

581 Varulagerförändring m.m

589 Särskild periodisering

5899 Aktivering av utveckling av anläggningstillgångar i egen regi. Vid utveckling av anläggningstillgångar i egen regi skall detta konto användas för aktivering av utgifter som hänförs till anläggningstillgången, till den del dessa är hänförliga till resultatposten övriga driftkostnader.

59 Finansiella kostnader

I denna kontogrupp redovisas de räntekostnader och andra finansiella kostnader som genererats i universitetets drift.

591 Räntekostnader Riksgäldskontoret

Här redovisas räntekostnader avseende universitetets konton i Riksgäldskontoret bl a räntekostnader avseende universitetets lån för finansiering av anläggningstillgångar.

592 Räntekostnader avseende leverantörsskulder (dröjsmålsräntor m.m.)

Här redovisas utbetalda dröjsmålsräntor som avser leverantörsskulder. Räntekostnader på leverantörsskulder skall redovisas på separata konton avseende statliga respektive icke statliga leverantörer.

593 Räntekostnader avseende finansiell leasing

Här redovisas räntekostnader som avser finansiell leasing. Räntekostnaderna skall redovisas på separata konton avseende statliga respektive icke statliga leasinggivare.

594 Övriga räntekostnader

595 Periodiseringskonton

596 Valutakursförluster

Enligt god redovisningssed bör fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. Detta gäller såväl kortfristiga som långfristiga fordringar och skulder i utländsk valuta.

597 Förlust vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar

Avyttring (försäljning/utrangering) bokförs i kontoklass 6. Om försäljningsinkomsten understiger anläggningstillgångens bokförda värde, uppstår en realisationsförlust. Denna skall omföras från kkl 6 (kredit) till grupp 597 (debit).

598 Nedskrivning

Dessa konton används vid bokslutet för korrigerering av kontogrupp 13 Finansiella anläggningstillgångar och 18 Kortfristiga placeringar, när bokfört värde avviker från gällande marknadsvärde.

599 Övriga finansiella kostnader samt periodiseringskonton

6 Avyttring samt avskrivning och nedskrivning av anläggningstillgångar

I kontoklass 6 redovisas avyttring (försäljning och utrangering) av anläggningstillgångar. (Anskaffningar redovisas i kontoklass 1.)

Vid försäljning skall försäljningsinkomsten bokföras i kredit på separat konto i respektive grupp (konto 6xx1 Försäljningsinkomst). Det i kontoklass 1 bokförda anskaffningsvärdet samt de ackumulerade avskrivningarna bokförs mot ett konto för bokfört värde enligt följande:

Saldot på konto 6xx2 Bokfört värde skall sedan jämföras med saldot på konto 6xx1 Försäljningsinkomst. Om det bokförda värdet är högre än försäljningsinkomsten har en realisationsförlust uppstått som skall omföras till kontogrupp 533 Reaförluster vid avyttring av anläggningstillgångar. Om motsatsen gäller, har en realisationsvinst uppstått som skall omföras till grupp 343 Vinst vid avyttring av anläggningstillgångar. Observera att reavinst/-förlust skall specificeras på statlig respektive icke statlig köpare, det är viktigt att rätt motpart anges.

67 Avyttring av materiella anläggningstillgångar

673 Maskiner, inventarier, installationer m.m

6731 Försäljningsinkomst

6732 Bokfört värde, motkonto grupp 121-126

6739 Omföring av reavinst/-förlust, motkonto grupp 343, 533 eller kkl 7

68 Avyttring av finansiella anläggningstillgångar

682 Obligationer

683 Andra långfristiga värdepappersinnehav

69 Avskrivningar och nedskrivningar

I denna kontogrupp redovisas avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar. Föreskrifter rörande avskrivningar finns i 5 kap. 4 § FÅB.

7 Transfereringar

Kontoklass 7 är indelad i följande kontogrupper:

- i kontogrupp 70-72 redovisas uppbörd, dvs intäkter och inleverans av medel som inte disponeras av universitetet.
- i kontogrupp 73 redovisas de anslagsmedel som universitetet tillgodogör sig samt de medel som erhållits från statliga myndigheter inkl. affärsverk för att finansiera de bidrag som universitetet lämnar
- i kontogrupp 74 redovisas övriga erhållna medel som finansierar de bidrag universitetet lämnar
- i kontogrupperna 77-79 redovisas lämnade bidrag
Med lämnade bidrag menas utbetalningar som inte motsvaras av någon motprestation eller utbetalningar då en motprestation föreligger men inte tillfaller universitetet. Uppdelningen i kontogrupperna 77-79 innebär en specificering av mottagare av bidragen. Flertalet konton i kontogrupperna 77-79 skall delas upp på bidrag för konsumtion och bidrag för investeringar. Med bidrag för investering avses bidrag som används för inköp av utrustning universitetet bedömer skulle aktiveras.

70-72 Intäkter och inleverans av avgifter, finansiella intäkter mm som inte disponeras av myndigheten

Intäkter och inleverans av avgifter och andra ersättningar samt finansiella intäkter, som inte disponeras av myndigheten pga att de ska redovisas mot inkomsttitel bokförs i dessa kontogrupper.

73 Medel som erhållits från statsbudgeten samt från myndigheter inkl. affärsverk för finansiering av bidrag

Här redovisas bl a de medel universitetet får från andra statliga myndigheter inkl. affärsverk för att betala ut i form av bidrag eller transfereringar. De medel universitetet erhåller för egen verksamhet, redovisas i kontoklass 3.

731 Erhållna medel från statsbudgeten

735 Erhållna medel från andra statliga myndigheter inkl. affärsverk

74 Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag

741 Övriga erhållna medel

- 7411 Medel från kommuner och landsting
- 7412 Medel från privata företag
- 7413 Medel från statliga bolag
- 7414 Medel från internationella organisationer
- 7415 Medel från övriga
- 7416 Medel från EU-institutioner
- 7419 Övriga erhållna medel, periodiseringskonto

77 Lämnade bidrag till den offentliga sektorn

Bidragen till mottagare inom offentlig sektor skall fördelas på bidrag till:

- statliga myndigheter (exkl. affärsverk)
- affärsverk
- statliga bolag
- övriga statliga sektorn
- kommuner
- landsting
- kommunala bolag
- övriga kommunala sektorn

Bidragen skall dessutom fördelas på bidrag för konsumtion respektive investering.
(Gäller inte bidragen till statliga myndigheter)

78 Lämnade bidrag till internationella organisationer

Bidragen till internationella organisationer skall fördelas på bidrag till:

- EU:s institutioner
- andra EU-länder
- övriga länder och internationella organisationer

79 Lämnade bidrag till övriga samt vissa förluster och periodiseringar

Bidrag till övriga fördelas på bidrag till:

- övriga organisationer och ideella föreningar
- privata företag och privatägda ekonomiska föreningar
- enskilda personer

Bidragen skall fördelas på bidrag för konsumtion respektive investering.

791 Lämnade bidrag till övriga organisationer och ideella föreningar

792 Lämnade bidrag till privata företag och privatägda ideella föreningar

793 Lämnade bidrag till enskilda personer

799 Periodisering

Om universitetet behöver periodisera lämnade bidrag, skall dessa fördelas på bidrag till statliga respektive icke-statliga mottagare.

8 Resultat från andelar i dotterföretag samt årets kapitalförändring

87 Resultat från andelar i dotterföretag

För redovisning av resultat från andelar i dotterföretag och intresseföretag, hänvisas till handledningen ”Redovisning av aktier och andelar i dotter- och intresseföretag” RRV 1996:69.

871 Resultat från andelar i dotterföretag

89 Årets kapitalförändring

8999 Årets kapitalförändring

På detta konto redovisas saldot av samtliga intäkter och kostnader, d.v.s. summan av samtliga debet- och kreditposter, som bokförts på kontona 3010-8998. Motkonto till konto 8999 är konto 2090.

SÖKORDSFÖRTECKNING

Sökordsförteckningen måste användas med en god portion sunt förnuft, då varor/tjänster kan passa in på flera kontogrupper/konton beroende på användningsområde, pris mm. För konton avseende anläggningar hänvisas till Horisonten till och med 060403.

AA

- 5751 abonnemangsavgifter för telefonanläggning
- 5751 abonnemangsavgifter för telefax
- 5641 acetylen
- 5784 advokatkostnader
- 5631 album
- 5672 alger
- 56412 alkoholer
- 5631 almanackor
- 5691 aluminium
- 5691 aluminiumfolie
- 5641 ammoniak
- 5697 ammunition
- 4811 anmälningsavgifter till kurser och seminarium
- 4911 annonskostnader, platsannonser
- 5531 annonskostnader, övriga dvs ej platsannonser
- 5631 anteckningsblock
- 5675 antibiotika
- 4712 apoteksersättningar, personal
- 5675 apoteksvaror, övriga dvs ej personal
- 4984 arbetsmiljöåtgärder
- 5788 arkitektkostnader
- 12111 arkivskåp
- 12111 armaturer
- 5691 armeringsjärn
- 6731 avyttring av anläggningstillgångar

BB

- 5631 band av gummi
- 5691 band av järn
- 5695 band till bandspelare
- 5695 band till videobandspelare
- 12111 bandspelare klassade som investeringar
- 5614 bandspelare, förbrukningsvaror, mer än 1 år och över 500 euro
- 5664 bandspelare, förbrukningsvaror
- 12111 bandsågar
- 5993 bankavgifter
- 5993 banktjänster
- 5664 batterier
- 50511 belysning, elström
- 5643 bensin m m

5091	bevakning, på entreprenad
73XX-74XX	bidrag erhållna för transferering
77XX-79XX	bidrag, transfereringar, lämnade av gu
5798	bil, kontrollbesiktning
12111	bilar
5664	bilbatterier
5798	bilbärgning
5761	bildskärmar; hyrda
5697	bildäck
5228	bilreparationer
4331	bilersättning enligt schablon, inrikes
4331	bilersättning enligt schablon, utrikes
4332	bilersättning utöver schablon, end inrikes
5228	bilglasreparationer
5511	biljetter; tåg flyg buss etc
5228	billackeringar
5764	billeasing
5013	bilparkering, förhyring
5228	bilreparationer
5628	bindning av böcker
56273	blankettryck
49811	blommor till anställda
5521	blommor till övriga, representationsgåva
5672	blommor och växter för dekoration
5691	bly
5631	blyertspennor
5664	blåslampor
5628	bokbinderiarbeten
12111	bokbinderimaskiner
12111	bokhyllor
5697	bomull
5692	bonader
5662	bordskalkylatorer
5697	bordsporslin
5664	borrar
12111	borrmaskiner klassade som investeringar
5664	borrmaskiner klassade som förbrukningsvaror
5641	borsyra
5625	brevpapper
5624	broschyrer
50514	Bränsle, upp- värmning
5671	bröd
5664	brödrostar
5691	bultar
5511	buss, personresor
12111	bussar
5511	bussbiljetter, inrikes
5511	bussbiljetter, utrikes
5228	bussreparationer
5788	byggkonsulter
5011	byggnader; hyrda > 3 år

5012 byggnader; hyrda < 3 år
5653 byggnadsglas
5691 byggnadsmaterial av metall
5081 byggnadsreparationer
5081 byggnadssnickerier
12111 båtar
5511 båtbiljetter, inrikes
5511 båtbiljetter, utrikes
5621 böcker, svenska
5621 böcker, utländska
56212 böcker, kursböcker

CC

5611 cd-rom-läsare, korttidsinv, mer än ett år och 500 euro
5661 cd-rom-läsare
5611 cd-spelare korttidsinv, mer än ett år och 500 euro
5661 cd-spelare klassade som förbrukningsvaror
12111 cd-spelare klassade som investeringar
5695 cd-skivor inspelade
5695 cd-skivor oinspelade
12111 centrifuger
5796 copyright
5993 courtage

DD

56222 dagstidningar, svenska
56222 dagstidningar, utländska
12111 dammsugare klassade som investeringar
5614 dammsugare klassade korttidsinv, mer än ett år och 500 euro
5664 dammsugare klassade som förbrukningsvaror
5721 dataregistrering
5721 data- och it-konsulter, datorbearbetningar
5761 datorer; hyrda
12111 datorer; köpta
5221 datorreparationer
5722 data och it, programlicenser och avgifter
5723 datorer- och it, service- och underhållsavtal
5611 datortillbehör; korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5661 datortillbehör; förbrukningsvaror
4811 deltagaravgifter vid kurser och seminarium
5071 desinfektion av lokaler
5641 desinfektionsmedel
5648 destillerat vatten
5792 destruktionsavgifter
5643 diesel
5664 dikteringsapparater
12111 diskbänkar
5661 disketter, tomma
5661 disketter, med program
12111 diskmaskiner
5648 diskmedel
5673 djur levande
5674 djurfoder
12111 dokumentförstörare
5664 doppvärmare

12111 dragkärror
5653 dricksglas
4982 dricksvatten
5643 drivmedel
4982 drycker, pausdrycker
4961 drycker, intern representation
5521 drycker, extern representation
5921 dröjsmålsrättekostnader,

5648 dynamit
5697 däck
5081 dörrkarmar
5081 dörrstängare

EE

5733 egenterapi
5081 elarbeten, underhåll
50514 eldningsolja
5051 elektrisk ström
12111 elektriska apparater klassade som investering
12111 elektromagneter klassade som investeringar
5613 elektromagneter klassade korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5663 elektromagneter klassade som förbrukningsvaror
5613 elektromedicinska instrument korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5663 elektromedicinska instrument
56221 elektroniska tidskrifter
5623 elektroniska medier
5613 elektronmikro skop korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5663 elektronmikro skop
5613 elektronräknare korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5663 elektronräknare
5613 elektronrör korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5663 elektronrör
5664 elkablar
5664 elkomponenter
5664 elledning
5664 elmaterial
5614 elmotorer korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5664 elmotorer förbrukningsvaror
5081 elreparationer, annans fastighet
5228 elreparationer, övriga
5051 elström
12111 elsvets
5697 emaljmassa
5625 engångsartiklar av papper
4961 entréavgifter, intern representation
5731 entréavgifter, ej personalutb
5625 etiketter av papper

FF

56222 facktidsskrifter, svenska
56222 facktidsskrifter, utländska
12111 fartyg
12111 fartygsmotorer
12111 faxapparater klassade som investeringar

5612	faxapparater klassade korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5662	faxapparater klassade som förbrukningsvaror
5625	faxpapper
5691	ferrolegeringar
5664	ficklampor
5664	filar
5695	film, inspelningsmaterial
5768	filmhyror, utbildning
12111	filmkameror
5731	filmvisningar, utbildning
5692	filtar
5625	finpapper och -papp
5673	fisk, levande
5673	fjäderfä
50513	fjärrvärme
5651	flaskor av glas
5511	flygbiljetter, inrikes
5511	flygbiljetter, utrikes
5771	flygfrakter
12111	fläktar klassade som investeringar
5614	fläktar klassade korttidsinv mer än ett år och 500 euro
5664	fläktar klassade som förbrukningsvaror
5671	fläsk
5674	fodermedel
5411	fordonsskatt
5711	forskningsuppdrag
12111	fotoapparater
5695	fotoblixtar
5641	fotogen
5798	fotografering
12111	fotokopieringsapparater; köpta
5762	fotokopieringsapparater; hyrda
5695	fotopapper, oexponerat
5798	fotoservice
5771	frakt
5798	framkallning av film
5754	frimärken
4715	friskvård
4982	frukt till personal
5671	frukt
12111	frysskåp
12111	fräsar
5691	färdiga metallvaror
5632	färgband
5642	färger
5642	färgämnen
5071	försterputsning
5653	fönsterrutor
5675	förbandslådor
5051	förbrukningsavgifter, el
5051	förbrukningsavgifter, fjärrvärme
5051	förbrukningsavgifter, gas
5664	förlängningsladdar

5692	kläder
5228	kläder, reparation
50514	koks
50514	kol
5631	kollegieblock
5641	kolsyra
5653	kolvar
5641	kolväten
4831	kompetensutveckling 1000-lappen
12111	kompressorer
12111	kondensatorer
4811	konferensavgifter, inrikes extern anordnade
4811	konferensavgifter, utrikes extern anordnade
5671	konserver
12411	konst
5648	konstgödsel
5011	kontorsbyggnader, hyrda > 3 år
5012	kontorsbyggnader, hyrda > 3 år
5631	kontorslim
12111	kontorsmaskiner, investering
5612	kontorsmaskiner, korttidsinvestering > 1 år och 500 euro
5662	kontorsmaskiner, förbrukningsvaror
5762	kontorsmaskinhyror
5222	kontorsmaskinreparationer
5631	kontorsmateriel exkl papper
12111	kontorsmöbler, investering
5616	kontorsmöbler, korttidsinvestering > 1 år och 500 euro
5666	kontorsmöbler, förbrukningsvaror
5411	kontrollbesiktning
5626	kopiering
5762	kopieringsmaskiner, hyrda
12111	kopieringsmaskiner, köpta, investering
5612	kopieringsmaskiner, köpta, korttidsinvestering > 1 år och 500 euro
5662	kopieringsmaskiner, köpta, förbrukningsvaror
5625	kopieringspapper
5691	koppar och kopparlegeringar
5697	korkvaror
5672	korn
5764	korttidshyra av bil
5692	kuddar
5691	kullager
5631	kulspetspennor
4811	Kursavgifter extern anord- nade
4821	kurskostnader, internt anord- nade
5631	kuvert
5641	kvicksilver
5648	kylarväska
12111	kylskåp
5691	kätting

5662	skrivare
12111	skrivbord
5783	skrivhjälp
5625	skrivpapper
5793	skrotningsavgifter
5691	skruvar
5664	skruvmejslar
5664	skruvnycklar
5648	skurpulver
5697	skyddshjälm
5697	skyddskläder
5697	skyddsskor
5697	slangar av gummi eller plast
12111	slipmaskiner
12111	släpfordon
5648	smörjoljor
5697	smörpapper
5081	snickeriarbeten, underhåll
5697	snickerivaror
5671	socker
12111	solarier
57931	sophämtning
57931	sopsäckar
5081	sotning
5648	spackel
5664	spadar
5672	spannmål
5671	specerier
5771	spedition
12111	speglar
5691	spik
5648	spillolja
12111	spisar
5795	språkgranskning
5697	sprängämnen
5697	stearinljus
7931	stipendier
12111	stolar
12111	storköksmaskiner
5664	strykjärn
12111	strykmaskiner
5664	strömbrytare
5697	stubin
5691	stål
5691	stålull
5071	städning, på entrepenad
5692	städrockar
5631	stämplar, hand-
5641	stärkelse
5641	sulfitsprit
5697	svampar, tvätt-
5641	svavel
5641	svavelsyra

