
Vejledning om ændringer i nummerstrukturen

Økonomistyrelsen, juli 2006

Indholdsfortegnelse

1. Indledning og baggrund.....	3
2. Tidsplan og proces.....	3
3. Bevillinger omfattet af omkostningsreformen.....	3
4. Sammenlægning og opdeling af bogføringskredse.....	5

1. Indledning og baggrund

I forbindelse med implementeringen af den nye statslige likviditets- og finansieringsordning er en af opgaverne at tilpasse de regnskabsmæssige registreringers fordeling på bogføringskredse (nummerstruktur), så der sker en adskillelse mellem institutionens drift og tilskud. Denne vejledning handler derfor om, hvordan institutionens nummerstruktur ændres og henvender sig til alle, der i forbindelse med bevillingsreformen har behov for at ændre institutionens sammensætning af bogføringskredse.

Vejledningen giver en introduktion til de overvejelser og den proces, man skal kende i forbindelse med ændring af bogføringskredse, forudsætninger for at vurdere behovet for ændringer og overblik over, hvordan man skal gøre.

2. Tidsplan og proces

Tilretningen af nummerstrukturen skal være på plads senest den 30. september 2006 for at ændringerne ikke skal falde sammen med andre opgaver vedrørende regnskabsafslutning, ny kontoplan og ny likviditetsordning. Medio august indkalder Økonomistyrelsen samtlige ressortdepartementer til et møde om deres nummerstruktur. Ressortdepartementerne indkaldes enkeltvis i en særskilt skrivelse juli 2006. De enkelte institutioner kan imidlertid allerede nu påbegynde opgaven med at tilrette deres nummerstruktur, og det vil være en fordel at få opgaven afsluttet så hurtigt som muligt.

For en mere generel beskrivelse af opgaverne i forbindelse med implementeringen af den nye statslige likviditets- og finansieringsordning henvises til vejledningen ”Implementeringen af den nye statslige likviditets- og finansieringsordning”.

3. Bevillinger omfattet af omkostningsreformen

I forbindelse med indførelsen af den nye statslige likviditets- og finansieringsordning, skal der være en klar adskillelse mellem institutionens drift og tilskud, da der skal kunne aflægges et ordinært driftsregnskab. Det er derfor yderst vigtigt at institutionen fra finansårets start har foretaget opdelingen.

Inden man igangsætter ændringerne, er det nødvendigt at overveje *hvilke* typer bevillinger institutionen modtager og *om* bevillingerne er omfattet af omkostningsreformen. Er institutionen finansieret af bevillingstyper, som er omfattet af omkostningsreformen, skal disse bevillinger regnskabsføres i adskilte bogføringskredse i forhold til institutionens øvrige bevillinger.

Generelt er de bevillinger, der i 2006 er opført på følgende bevillingstyper, omfattet af omkostningsreformen.

- driftsbevilling
- statsvirksomhed
- anlægsbevilling

I det omkostningsbaserede bevillingssystem gives der fremover bevillinger til driftsbevillinger og statsvirksomhedsbevillinger. Anlægsbevillinger nedlægges derimod, da investeringer i anlæg fremover skal lånefinansieres. Dog opretholdes der anlægsbevillinger i forbindelse med områder, der er

undtaget fra omkostningsprincipper fx infrastruktur og nationalejendom. Anden bevilling, reservationsbevillinger og lovbundne bevillinger er ikke omfattet af omkostningsreformen.

Denne opdeling betyder, at bevillinger, der på finansloven er opført som driftsbevillinger og statsvirksomhedsbevillinger skal ligge i andre bogføringskredse end dem, der er opført som anden bevilling, reservationsbevillinger, lovbundne bevillinger eller opretholdte anlægsbevillinger.

Virksomhedsbærende hovedkonto

Efter overgangen til omkostningsbevillinger skal ændringer i institutionernes balanceposter nu indgå i beregningen af det bevillingsmæssige forbrug, og visse af institutionens centrale balanceposter skal kunne genfindes i finanslovsforslaget.

Balancebegrebet går imidlertid på tværs af finanslovens formålsdimension i den forstand, at man for at kunne opstille et regnskab for den enkelte institution bliver nødt til at inddrage alle de drifts- (eller statsvirksomhedsbevillinger) og anlægsbevillinger, som institutionen modtager.

I dag er der generelt en entydig sammenhæng mellem et delregnskab, jf. regnskabsbekendtgørelsens definition heraf, og en bevilling. Det centrale institutionsbegreb ved overgang til omkostningsbevillinger er imidlertid virksomheden.

I relation til omkostningsreformen foregår rapporteringen på virksomhedsniveau, hvilket betyder, at institutionerne opstiller åbningsbalancer og udarbejder årsrapport for virksomheden. På finanslovsforslaget for 2007 kan en virksomhed modtage flere bevillinger af typen driftsbevillinger eller statsvirksomhedsbevillinger, der alle tildeles efter omkostningsprincipper. Derudover kan virksomheden modtage bevillingstyperne reservationsbevilling, lovbunden bevilling og anden bevilling, der som udgangspunkt ikke påvirkes af bevillingsreformen. Hvis institutionen stadig modtager en anlægsbevilling, vil den også være givet efter udgiftsprincipper.

For at kunne danne bro mellem finanslovens bevillingsstruktur – hovedkonti – og det organisatoriske begreb – virksomheden – introduceres et nyt begreb: *den virksomhedsbærende hovedkonto*.

Den virksomhedsbærende hovedkonto er den hovedkonto, der kan siges at have ejerskab til virksomhedens balance. Institutionernes låneramme til finansiering af investeringer tildeles ligeledes den virksomhedsbærende hovedkonto. I de tilfælde, hvor en virksomhed kun modtager en driftsbevilling, er der overensstemmelse mellem bevillingsstrukturen og virksomhedsbegrebet. I de resterende situationer, det vil sige, når en institution modtager flere driftsbevillinger, er der imidlertid behov for at udpege en virksomhedsbærende hovedkonto.

Virksomhedsstrukturen skal fremgå af anmærkningerne i de tilfælde, hvor der er flere hovedkonti pr. virksomhed.

Eksempel på en tabel over virksomhedsstrukturen for en virksomhedsbærende hovedkonto, der **har** andre hovedkonti tilknyttet:

I anmærkninger til 7.12.01. Økonomistyrelsen

Virksomhedsstruktur	
Virksomhedsbærende hovedkonto:	7.12.01. Økonomistyrelsen (Statsvirksomhed)
Tilknyttede hovedkonti:	7.11.12 Velfærdskommissionen (Driftsbev.)

Eksempel på en ikke-virksomhedsbærende hovedkonto:

I anmærkninger til 7.11.12 Velfærdskommissionen

Virksomhedsstruktur	
Virksomhedsbærende hovedkonto:	7.12.01 Økonomistyrelsen (Statsvirksomhed)

4. Sammenlægning og opdeling af bogføringskredse

Sammenlægning af bogføringskredse

Man skal sammenlægge bogføringskredse, hvis institutionen både har driftsbevilling/statsvirksomhed og anlægsbevilling, der skal nedlægges og disse i dag regnskabsføres i forskellige bogføringskredse. Fortsætter anlægsbevillinger som værende udgiftsbaseret på FFL07, skal der ikke ske en sammenlægning af bogføringskredsene. Anlægsbevillinger givet til fx infrastruktur og nationalejendom skal derfor fortsat have deres egen bogføringskreds.

Det er vigtigt at være opmærksom på, om aktiviteten under anlægsbevillingen er afsluttet. Er den ikke afsluttet skal man vente med at sammenlægge bogføringskredsene til aktiviteten er afsluttet. Såfremt aktiviteten ikke påregnes afsluttet i 2006, skal bogføringskredsen sammenlægges og man skal være opmærksom på at flytte beholdning, anlæg og registrering.

Opdeling af bogføringskredse

Man skal opdele bogføringskredse, således at driftsbevillinger og statsvirksomhedsbevillinger adskilt fra institutionens øvrige bevillinger. Modtager institutionen således en driftsbevilling og en reservationsbevilling, skal disse fremover regnskabsføres i hver sin bogføringskreds.

Hvis man opdeler en bogføringskreds, hvori der både er drift og tilskud, vil det normalt være fordelagtigt, at tilskudsdelene udskilles i en ny bogføringskreds, mens driften fortsætter i den eksisterende.

CVR- og EAN numre

CVR - nummer. uddeles i Staten på virksomhedsniveau. Det betyder at hvis en eksisterende virksomhed opsplittes i flere virksomheder (fordi der under den eksisterende virksomhed oprettes flere virksomhedsbærende hovedkonti), så skal disse nye virksomheder også have tildelt et CVR - nummer.

Omvendt gælder, at hvis en virksomhed underlægges en anden virksomhed, skal det eksisterende CVR - nummer afmeldes.

Som udgangspunkt skal der til alle bogføringskredse knyttes et EAN - nummer, for at der kan sendes eller modtages elektroniske fakturaer eller foretages betalinger via NemKonto. Hvor der sker sammenlægning eller opsplittning af bogføringskredse, skal institutionen være opmærksom på, at der samtidig sker en nedlæggelse/oprettelse af EAN - nummeret.

Hvordan ændres bogføringskredsene?

Hvis institutionen skal have foretaget en ændring i sin nummerstruktur, skal der sendes en e-mail til Økonomistyrelsen: nummer@oes.dk.

Økonomistyrelsen skal i forbindelse med oprettelsen af en bogføringskreds modtage følgende oplysninger:

Hvilken regnskabsførende institution skal den nye bogføringskreds tilknyttes?	
Angiv ønsket navn på ny bogføringskreds.	
Kontaktperson	
Kontaktpersonens e-mail	
Kontaktpersonens telefonnummer	
Fra hvilken periode skal den nye bogføringskreds virke?	
Hvilken finansieringskonto skal tilknyttes til den nye bogføringskreds? Ikke selvstændig likviditet (FF1), Gammel ordning om selvstændig likviditet (FF2) Selvejende/private (FF3) Ny ordning om selvstændig likviditet (FF4, 5, 6 og 7)	
Hvilken ØDUP - partneraftale skal den nye bogføringskreds tilknyttes?	

Økonomistyrelsen behandler efterfølgende ansøgningen og vil eventuelt kontakte institutionen, hvis der er behov for afklaring af yderligere spørgsmål.

Når den/de nye bogføringskredse er oprettet af Økonomistyrelsen i SKS, vil du få et svar hvori der er angivet det nummer, som er blevet tildelt den nye bogføringskreds. Herefter bør institutionen kontrollere, at ændringerne stemmer overens med ændringsønskerne. Nummerstrukturen kan kontrolleres på hjemmesiden; www.oav.dk.

I nedenstående tabel er vist det skema, der skal benyttes i forbindelse med oprettelsen af delregnskaber. Dette skema vil være tilgængeligt på Økonomistyrelsens hjemmeside.

Spørgsmål til udfyldelsen af skemaerne vedrørende oprettelse af **delregnskaber** kan rettes til e-mail adressen.: nummer@oes.dk.

Institutionerne bør generelt kontakte Økonomistyrelsen så hurtigt så muligt, hvis deres nummerstruktur skal ændres som følge af overgangen til omkostningsbevillinger.

Skema vedrørende oprettelse af delregnskaber

Tilhørende Bogf.kreds								
Nyt Delregn.nr								
Delregn. Navn								
Tilknyttet Underkto								
Bevillingsbærende?								
Startperiode								
Anvendes til anvisning af løn? Hvis ja , så husk at udfylde nedenstående punkter								
Angiv gruppe-nr.								
Angiv kommunekode								
Angiv finansieringsform: FF1 Ikke selvstændig likviditet, FF2 Vedrørende gammel ordning om selvstændig likviditet FF3 Selvejende/private eller FF4, FF5, FF6 og FF7 vedr. ny ordning om selvstændig likviditet								
Angiv ejerforhold: feks. Ordinær virksomhed, Indtægtsdækket virksomhed, Tilskudsfinansieret forskning, Nettostyret virksomhed, statsvirksomhed, Selvejende institution, Tilskud, Fond eller Privat institution, A/S m.v.								
Angiv hvilke SLS-usere, der skal have adgang til delregnskabet:								
User 1								
User 2								
User 3								
User 4								
User 5								