



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Vejledning om Bevillingsafregning 2017

November 2017

2017

Indhold

1. Indledning	3
2. Processen	4
2.1 Den generelle tidsplan	4
2.2 Departementernes rolle	4
2.3 Institutionernes rolle	5
2.4 Godkendelse af bevillingsafregning	5
3. Det omkostningsbaserede område	6
3.1 Bogføring af resultatdisponering	6
3.2 Bogføring af ændringer i den regulerede egenkapital	8
3.3 Udtræk fra Statens Budgetsystem	9
3.4 Afregning af likviditeten	10
4. Det udgiftsbaserede område	12
4.1 Bogføring	12
4.2 Udtræk fra Statens Budgetsystem	15
5. Bevillingsafregning for satspuljemidler	16
5.1 Opstart og indledende bogføringer	16
5.2 Bogføring af årets forbrug	16
5.3 Bortfald	18
5.4 Kontoændringer	20
5.5 Udtræk fra Statens Koncernsystem	22
6. Udgiftsbaserede driftsbevillinger	23
6.1 Generelt	23
6.2 Bogføring	23
Bilag 1. Oversigt udgiftsbaserede driftsbevillinger på FL2017	24
Bilag 2. Blanket	26
Bilag 3. Bogføringseksempler på det udgiftsbaserede område	27
Bilag 4. Bogføringseksempler på det omkostningsbaserede område	30
Bilag 5. Bogføringseksempler på afregning af likviditet	34

1. Indledning

Bevillingsafregningen for 2017 skal være afsluttet og bogført i Navision (de lokale økonomisystemer) mandag den 29. januar 2018.

Vejledningen indeholder en nærmere beskrivelse af, hvorledes processen er tilrettelagt.

Flytning af videreførelsesbeholdninger som følge af ressortomlægningen i 2016 vil fremgå af bevillingsafregningen for 2017. Selve bogføringen af disse flytninger er allerede foretaget, jf. afsnit 3.1.

Vejledningen om Bevillingsafregning 2017 indeholder følgende væsentlige nyheder i forhold til sidste år:

- I forbindelse med registrering af kontoændringer i det lokale økonomisystem skal transaktionsteksten entydigt redegøre for flytningen mellem hovedkonti, jf. side 8 og 13.
- I relation til bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område er der i Statens Budgetsystems tabel 10261 indarbejdet en registreringskontrol, jf. side 10.
- Likviditetsafregningen vedrørende bortfald af året resultat og bortfald af tidligere års videreførte overskud vil blive håndteret af Moderniseringsstyrelsen, jf. side 11.
- Særlige regler vedrørende bevillingsafregningen i relation til Satspuljen, jf. side 16.
- Afregning af likviditeten er tydeliggjort, jf. side 10.
- Bogføringseksempler vedrørende bevillingsafregningen og likviditetsafregningen er tydeliggjort, jf. side 27-37.

2. Processen

Processen for bevillingsafregningen 2017 er nærmere gennemgået nedenfor under følgende emner:

1. Den generelle tidsplan
 2. Departementernes rolle
 3. Institutionernes rolle
 4. Godkendelse af bevillingsafregningen
-

2.1 Den generelle tidsplan

Ministerområdernes bevillingsafregning skal være afsluttet og korrekt bogført i de lokale økonomisystemer med udgangen af januar måned 2018.

Den endelige bogføring af bevillingsafregningen kan først foretages, når den øvrige bogføring er afsluttet. Derfor anbefaler Moderniseringsstyrelsen, at ministerierne tilrettelægger sine arbejdsgange således, at al almindelig bogføring inkl. bevillingsafregningen afsluttes mandag den 29. januar 2018. Herved kan den sidste uge i periode 13,1 forbeholdes til departementernes kontrol af bevillingsafregningen plus eventuelle fejlrettelser i den forbindelse.

Departementerne orienterer **tirsdag den 30. januar 2018** Moderniseringsstyrelsen om, at bogføringen er afsluttet, og meddeler i den forbindelse Moderniseringsstyrelsen, om der er behov for bogføring af væsentlige fejlrettelser i løbet af uge 5. Bogføringen af væsentlige fejlrettelser i løbet af uge 5 kan kun foretages med Moderniseringsstyrelsens forudgående godkendelse.

Den samlede tidsplan for årsafslutningen 2017 herunder bogføringsfrister mv. er nærmere gennemgået i Moderniseringsstyrelsens generelle vejledning til årsafslutningen 2017.

2.2 Departementernes rolle

Det er de enkelte departementer, der er ansvarlig for tilrettelæggelsen og godkendelsen af ministeriernes bevillingsafregning. Departementerne skal dermed sikre, at ministerområdernes bevillingsafregning er afsluttet og korrekt bogført i de lokale økonomisystemer med udgangen af januar måned 2017.

De enkelte departementer er selv ansvarlig for fastsættelsen af interne tidsfrister inden for ministerområdet, der skal sikre, at bevillingsafregningen er afsluttet med udgangen af januar måned 2018 (mandag den 29. januar 2018).

Til brug for departementernes kontrol af institutionernes bevillingsafregning anvendes bevillingsafregningstabellerne i Statens Budgetsystem, jf. afsnit 3.3. og afsnit 4.2.

I den udstrækning departementerne finder **væsentlige** fejl i institutionernes bevillingsafregning, som ikke er rettet i løbet af uge 5, er der mulighed for at foretage fejlrettelser i uge 5. Eventuelle fejlrettelser i uge 5 må kun foretages med forudgående tilladelse fra Moderniseringsstyrelsen.

Det er departementerne, der er ansvarlig for den endelige godkendelse af ministeriernes bevillingsafregning overfor Moderniseringsstyrelsen.

Den endelige godkendelse af bevillingsafregningen foretages samtidig med den samlede regnskabsgodkendelse overfor Moderniseringsstyrelsen.

2.3 Institutionernes rolle

De enkelte institutioner er ansvarlige for, at bevillingsafregningen er korrekt bogført i de lokale økonomisystemer, og bogføringen er afsluttet inden for departementernes fastsatte tidspunkter dog senest **mandag den 29. januar 2018**.

De enkelte institutioner kan, ligesom departementerne, kontrollere den bogførte bevillingsafregning via bevillingsafregningstabellerne i Statens Budgetsystem.

2.4 Godkendelse af bevillingsafregning

Den endelige godkendelse af bevillingsafregningen foretages samtidig med den samlede regnskabsgodkendelse via indsendelse af en samlet regnskabsberetning til Moderniseringsstyrelsen.

Den nærmere procedure for den endelige regnskabsgodkendelse er nærmere beskrevet i den generelle vejledning til årsafslutningen 2017.

3. Det omkostningsbaserede område

Bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område omfatter bevillingstyperne driftsbevilling og statsvirksomhed. Begge bevillingstyper gives som nettobevillinger.

I forbindelse med bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område bogføres årets overskud, og der tages samtidig stilling til, om der skal ske bortfald eller flytning af eventuelle videreførelsesbeholdninger.

3.1 Bogføring af resultatdisponering

Til bogføring af resultatdisponeringen anvendes følgende regnskabskonti:

Anvendte regnskabskonti til resultatdisponering	Anvendte modkonti
74.06 Reguleret overført overskud	74.03 Modkonto til resultatdisponering
74.07 Overført overskud, Gebyrvirksomhed	74.03 Modkonto til resultatdisponering
74.12 Kontoændringer	74.06 Reguleret overført overskud
73.11 Bortfald af året resultat	74.03 Modkonto til resultatdisponering
74.13 Bortfald af overført overskud, egenkapital	74.06 Reguleret overført overskud
73.50 Udbytte	74.03 Modkonto til resultatdisponering

Ved bogføring af kontoændringer og bortfald skal der samtidig foretages en likviditetsregulering via konto 74.14. Likviditetsreguleringen bogføres i det nye regnskabsår, jf. afsnit 3.4. Afregning af likviditeten.

Årets overskud

Det første led i resultatdisponeringen er at fastlægge, hvor stor en andel af årets overskud, der skal videreføres til næste år. Denne del bogføres på regnskabskonto 74.06 med modkonto på 74.03.

Bogføring af året overskud

Regnskabskonti: 74.06 med modkonto på 74.03

Som noget nyt skal den del af det videreførte resultat, der vedrører en underkonto med satspuljemidler, registreres særskilt herpå. Forholdet er uddybet nærmere i kapitel 5.

Bortfald

Når en del af årets overskud skal bortfalde, skal der foretages en registrering herfor, og der kan også forekomme situationer, hvor tidligere års videreførte overskud skal bortfalde. Inden for det omkostningsbaserede område sondres der i konteringen mellem, om bortfaldet vedrører bortfald af årets resultat, eller bortfaldet vedrører bortfald af det eksisterende overførte overskud.

Ligesom det er tilfældet for registrering af det videreførte overførte overskud, skal eventuelle bortfald af satspuljemidler registreres særskilt på den underkonto, hvor satspuljebevillingen er givet (jf. kapital 5 for en nærmere uddybning).

Bogføring af bortfald

Regnskabskonti: 73.11 med modkonto på 74.03 (bortfald af året resultat)

Regnskabskonti: 74.13 med modkonto på 74.06 (bortfald af tidligere års videreførte overskud)

Bemærkning:

73.11 krediteres ved et bortfald af årets resultat

74.13 krediteres ved bortfald af tidligere års videreførte overskud

Kontoændringer

I den udstrækning der i løbet af året er tilført hovedkontoen videreførelsesbeløb fra en anden hovedkonto, eller såfremt hovedkontoen overfører videreførelsesbeløb til en anden hovedkonto, skal overførslen bogføres som en kontoændring.

Kontoen for kontoændringer anvendes ligeledes i situationer, hvor der på samme hovedkonto overføres videreførelsesbeholdninger fra en underkonto til en anden underkonto.

BEMÆRK: Såfremt der foretages kontoændring mellem en omkostningsbaseret hovedkonto og en udgiftsbaseret hovedkonto, skal videreførelsesbeløbet vedrørende den omkostningsbaseret hovedkonto afregnes med Moderniseringsstyrelsen. Moderniseringsstyrelsen skal kontaktes herom.

Flytning af videreført overskud og videreførsler som følge af ressortomlægningen i 2016 indgår som en del af den endelige bevillingsafregning for 2017. Disse flytninger er imidlertid allerede bogført i marts måned 2017 for herved at sikre, at den løbende udgiftsopfølgning kan foretages på et korrekt bevillingsgrundlag. Det kontrolleres i forbindelse med bevillingsafregningen, at bogføringen er foretaget korrekt.

Bogføring af kontoændringer

Regnskabskonti: 74.12 med modkonto på 74.06

Bemærkning:

74.12 debiteres ved modtagelse af videreførelsesbeholdninger fra en anden hovedkonto.

74.12 krediteres ved overførsel af videreførelsesbeholdninger til en anden hovedkonto

NYHED: I forbindelse med registrering af kontoændringer i det lokale økonomisystem skal det i transaktionsteksten angives hvortil beløbet flyttes eller hvorfra det modtages, jf. nedenstående eksempel på transaktionstekst.

Transaktionstekster**Eksempler:**

Afgiver institution: Til HK 07.14.01.

Modtager institution: Fra HK 07.17.01.

Det er vigtigt, at påføre transaktionsteksten af hensyn til Moderniseringsstyrelsen samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten.

Udbytte

Det kan være fastsat, at en del af årets overskud skal afregnes som særligt udbytte (fx ved cirkulære fra Finansministeriet). I sådanne tilfælde skal udbyttet registreres på konto 73.50.

Bogføring af udbytte

Regnskabskonti: 73.50 med modkonto på 74.03

Bemærkning: 73.50 krediteres ved et udbytte af årets resultat

3.2 Bogføring af ændringer i den regulerede egenkapital

Der er under alle statslige virksomheder opført en reguleret egenkapital, der som udgangspunkt er fastsat til 5 pct. af bruttoomkostningerne for statsvirksomheder og 2 pct. for institutioner med driftsbevilling.

Den regulerede egenkapital, der er bogført i regnskabet for 2017, skal svare til den regulerede egenkapital, der fremgår af finansieringsoversigterne på finansloven for 2017, og der må udelukkende ændres på den bogførte regulerede egenkapital, hvis der er budgetteret en ændring i finansieringsoversigten på bevillingslovene.

En eventuel ændring af den regulerede egenkapital bogføres på konto 53.17 med modkonto på 70.12.

Bogføring af ændringer i reguleret egenkapital (statsforskrivning)

Regnskabskonti: 53.17 med modkonto på 70.12

Bemærkning: 70.12 krediteres ved en forøgelse af den regulerede egenkapital

3.3 Udtræk fra Statens Budgetsystem

På baggrund af den foretagne bogføring i Navision kan resultatet af bevillingsafregningen udskrives fra Statens Budgetsystem.

Bevillingsafregningen vedrørende det omkostningsbaserede område udskrives via følgende tabeller.

Tabeller vedrørende bevillingsafregningen i Statens Budgetsystem

På det omkostningsbaserede område:

Tabel 10260 - Bevillingsafregning - omk. baseret (hovedkonto i mio.kr.)

Tabel 10261 - Bevillingsafregning - omk. baseret (hovedkonto i kr.)

Tabel 10262 - Bevillingsafregning – omk. baseret (underkonti i kr.)

I periode 13 overføres data fra Navision til Statens Budgetsystem tre gange dagligt, således det hurtigt kan kontrolleres, at bogføringen er kommet rigtig på plads. Tidspunkterne for dataoverførsel er følgende:

Oversigt over tidspunkter for dataoverførsel

Seneste bogføring i Navision Stat	09.00	12.30	22.00
Seneste afvikling via ØDUP invoker	09.30	13.00	22.30
Overførsel til Statens Budgetsystem	10.00	13.30	23.30
Postering synlig i Statens Budgetsystem	10.30	14.00	00.00

Det bemærkes at dataoverførslen på samme måde som sidste år, alene berører de tabeller i Statens Budgetsystem, der anvendes til bevillingsafregning. Overførslen vil således ikke slå igennem i SKS.

NYHED: I relation til bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område er der i Statens Budgetsystems tabel 10261 indarbejdet en registreringskontrol. Registreringskontrollen viser om bevillingskontrollen er bogført korrekt i regnskabet.

Registreringskontrollen viser den bogførte ultimo saldo på regnskabskontiene 74.03+74.06+74.07+74.11. Denne saldo skal være identisk med saldoen på linje 29 i SB-tabellen (egenkapital ultimo året). Registreringskontrollen vises kun i SB-tabellen såfremt der er uoverensstemmelse bogføringen på regnskabskontiene og den anførte registrerede egenkapital i SB-tabellen.

3.4 Afregning af likviditeten

Til bogføring af afregning af likviditeten anvendes følgende regnskabskonti:

Anvendte regnskabskonti til afregning af likviditeten	Anvendte modkonti
73.14 Afregning vedr. resultatdisponeringen	62.31 FF7-kontoen (Banken)
73.15 Mellemværende vedr. resultatdisponeringen	N/A – tekniske konto
74.14 Afregning vedr. egenkapitalen	62.31 FF7-kontoen (Banken)
74.15 Mellemværende vedr. egenkapitalen	N/A – tekniske konto

BEMÆRK: Afregning af likviditeten foretages først i det efterfølgende regnskabsår.

Regnskabskonto 73.14 benyttes ved afregningen af konto 73.11 Modposten til kontoen er 62.31 FF7-kontoen (Banken). Registrering på kontoen finder først sted ved den faktiske likviditetsoverførsel.

På regnskabskonto 73.15 må der ikke registreres direkte posteringer, da kontoen kun anvendes til nulstilling af konto 73.11 ultimo regnskabsår (ved kørslen nulstil til finans).

Endvidere anvendes regnskabskonto 73.15 til nulstilling af konto 73.14 ultimo efterfølgende regnskabsåret (ved kørslen nulstil til finans) af den tilknyttede likviditetsoverførsel, hvorved konto 73.15 udlignes.

Regnskabskonto 74.14 benyttes ved afregningen af henholdsvis konto 74.12 og 74.13 Modposten til kontoen er 62.31 FF7-kontoen (Banken). Registrering på kontoen finder først sted ved den faktiske likviditetsoverførsel.

På regnskabskonto 74.15. må der ikke registreres direkte posteringer, da kontoen kun anvendes til nulstilling af konto 74.12. og 74.13. ultimo regnskabsår (ved kørslen nulstil til finans).

Endvidere anvendes regnskabskonto 74.15. til nulstilling af konto 74.14. ultimo efterfølgende regnskabsår (ved kørslen nulstil til finans) af den tilknyttede likviditetsoverførsel, hvorved konto 74.15. udlignes.

NYHED: Likviditetsafregningen vedrørende bortfald af året resultat og bortfald af tidligere års videreførte overskud vil blive håndteret af Moderniseringsstyrelsen. Moderniseringsstyrelsen foretager en central afregning.

4. Det udgiftsbaserede område

Bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område omfatter bevillingstyperne: Reservationsbevilling og anlægsbevilling. Begge bevillingstyper gives som bruttobevinger, jf. BV pkt. 2.8.6. og pkt. 2.10.3. Herudover kan der i anmærkningerne være hjemlet videreførelsesadgang for hovedkonti med bevillingstypen: Anden bevilling og bevillingstypen: Statsfinansieret selvejende institution.

I forbindelse med bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område bogføres forskellen mellem bevilling og endeligt regnskabsresultat på den enkelte hovedkonto. Der tages samtidig stilling til, om der skal ske bortfald eller flytning af eventuelle videreførelsesbeholdninger. Endvidere kan der eventuelt foretages genanvendelse af merindtægter (bevillingstekniske omflytninger), såfremt der på hovedkontoen er etableret en særlig hjemmel i finansloven til at genanvende eventuelle merindtægter.

4.1 Bogføring

Til bogføring af bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område anvendes følgende regnskabskonti.

Anvendte regnskabskonti til bogføring af bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område	Anvendte modkonti
74.91 Afvigelse mellem bevilling og regnskab	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse
74.92 Kontoændringer	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse
74.93 Bortfald	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse
74.94 Bevillingstekniske omflytninger	74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse

Afvigelse mellem bevilling og regnskab

Det første led i bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område er at bogføre afvigelsen mellem bevilling og regnskab. Afvigelsen registreres, uanset om beløbet er til videreførelse, bortfald eller overførsel til anden hovedkonto.

I det tilfælde, hvor der er givet satspuljebestillinger på specifikke underkonti, er det et krav, at registreringen af afvigelsen mellem bevilling og regnskab sker på de specifikke underkonti herfor (jf. endvidere kapitel 5).

Bogføring af afvigelse mellem bevilling og regnskab

Regnskabskonti: 74.91 med modkonto på 74.90

Bemærkning: 74.91 debiteres ved overskud dvs. når bevillingen er større end det endelige regnskab

Kontoændringer

Kontoændringer omfatter eventuelle videreførelsesbeløb, der skal tilføres hovedkontoen fra en anden hovedkonto, eller videreførelsesbeløb der skal overføres fra hovedkontoen til en anden hovedkonto.

Kontoen for kontoændringer anvendes ligeledes i situationer, hvor der på samme hovedkonto overføres videreførelsesbeholdninger fra en underkonto til en anden underkonto.

Bogføring af kontoændringer

Regnskabskonti: 74.92 med modkonto på 74.90

Bemærkning: 74.92 debiteres ved modtagelse af videreførelsesbeløb fra andre hovedkonti.

NYHED: I forbindelse med registrering af kontoændringer i det lokale økonomisystem skal det i transaktionsteksten angives hvortil beløbet flyttes eller hvorfra det modtages, jf. nedenstående eksempel på transaktionstekst.

Transaktionstekster**Eksempler:**

Afgiver institution: Til HK 07.14.01.

Modtager institution: Fra HK 07.17.01.

Det er vigtigt, at påføre transaktionsteksten af hensyn til Moderniseringsstyrelsen samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten.

Bortfald

Under bortfald registreres den del af et givent overskud, der ikke kan videreføres til kommende år.

Bortfald må ikke anvendes til at tilføje midler til en hovedkonto (negativt bortfald). Der er dog en undtagelse fra denne regel nemlig konkrete anlægsprojekter eller reservationsbevillinger, der afsluttes med et merforbrug, der udgør under 50.000 kr. I sådanne tilfælde kan der søges bortfald med modsat fortegn, således at hovedkontoen kan lukkes.

Hvis merforbruget udgør mere end 50.000 kr., når projektet afsluttes, må der dog først foretages negativt bortfald i det efterfølgende finansår, dvs. efter at merforbruget har været vist i bevillingsafregningen for et år, og såfremt Finansministeriets godkendelse foreligger.

Når der inden for ministerområdet er givet satspuljebevillinger på særskilte underkonti, skal eventuelle bortfald registreres på de konkrete underkonti med satspuljebevillinger (se endvidere kapitel 5).

Bogføring af bortfald

Regnskabskonti: 74.93 med modkonto på 74.90

Bemærkning: 74.93 krediteres ved bortfald.

Bevillingstekniske omflytninger

For visse anlægs- og reservationsbevillinger er der etableret en særlig hjemmel på finansloven til at genanvende eventuelle merindtægter. Genanvendelse af sådanne merindtægter registreres ved en bevillingsteknisk omflytning på bevillingsafregningen.

Det understreges, at bevillingstekniske omflytninger udelukkende må foretages i den udstrækning, der foreligger en særlig hjemmel hertil under de særlige bevillingsbestemmelser på finansloven.

Bogføring af bevillingstekniske omflytninger

Regnskabskonti: 74.94 med modkonto på 74.90

Bemærkning: 74.94 debiteres ved genanvendelse af eventuel merindtægt.

Bevillingstekniske omflytninger skal endvidere anvendes, såfremt der på finansloven er budgetteret med et forventet forbrug af videreført overskud på konto 35.

Såfremt en institution vil anvende opsparede midler i finansåret (midler som er videreført fra tidligere finansår), budgetteres dette på finansloven dels ved at optage udgiften på de relevante udgiftskonti og dels ved at optage en tilsvarende indtægt på standardkonto 35. Forventet forbrug af videreført opsparing. Herved forøges både udgifter og indtægter, og den samlede driftsramme vil dermed ikke påvirkes. Samtidig vil det forventede aktivitetsniveau blive synliggjort.

Når regnskabsåret afsluttes vil de afholdte udgifter bevirke, at der opstår et regnskabsmæssigt underskud, da den forudsatte indtægt på konto 35 udelukkende optræder på finansloven. Det opståede "underskud" dækkes ind i forbindelse

med bevillingsafregningen, hvor den budgetterede indtægt på standardkonto 35 registreres som bevillingstekniske omflytning og dermed medtages som genanvendte merindtægter.

Bogføringen er nærmere illustreret på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside under menupunktet: Årsafslutning 2017/spørgsmål og svar.

4.2 Udtræk fra Statens Budgetsystem

På baggrund af den foretagne bogføring i Navision kan resultatet af bevillingsafregningen udskrives fra Statens Budgetsystem.

Bevillingsafregningen vedrørende det udgiftsbaserede område udskrives via følgende tabeller.

Tabeller vedrørende bevillingsafregningen i Statens Budgetsystem

På det udgiftsbaserede område:

Tabel 10151 - Bevillingsafregning pr. hovedkonto i kr.

Tabel 10152 - Bevillingsafregning pr. hovedkonto i mio.kr.

I periode 13 overføres data fra Navision til Statens Budgetsystem tre gange daglig, således at det hurtigt kan kontrolleres, at bogføringen i forbindelse med bevillingsafregningen er kommet rigtig på plads, jf. afsnit 3.3.

I relation til bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område er der i Statens Budgetsystems tabel 10151 indarbejdet en registreringskontrol. Registreringskontrollen viser om bevillingskontrollen er bogført korrekt i regnskabet.

Registreringskontrollen viser den bogførte ultimo saldo på regnskabskonto 74.90. Denne saldo skal være identisk med saldoen på linje 19 i SB-tabellen (akkumuleret overskud til videreførsel). Registreringskontrollen vises kun i SB-tabellen såfremt der er uoverensstemmelse bogføringen på regnskabskonto 74.90 og den anførte akkumuleret videreførsel i SB-tabellen.

5. Bevillingsafregning for satspuljemidler

Den nye satspuljedatabase gør det muligt systemisk at understøtte opfølgning på uforbrugte midler, forudsat at ordningerne er isoleret på specifikke underkonti.

I forbindelse med bevillingsafregning af uforbrugte satspuljemidler vil den nuværende bevillingsafregningspraksis ikke i alle tilfælde være tilstrækkelig til at opgøre videreførselsbeløbet, fordi der generelt set ikke er noget krav om, at hovedkontoens videreførselsbeløb er fordelt korrekt på de enkelte underkonti.

Etableringen af den nye satspuljedatabase fordrer fremadrettet, at videreførselsbeløb er registreret på de underkonti, hvor satspuljemidler er tildelt.

5.1 Opstart og indledende bogføringer

For hovedkonti med satspuljebevillinger skal det indledende sikres, at hver underliggende underkonto med satspuljebevillinger indeholder det korrekte videreførselsbeløb primo 2017.

Selve bogføringen af flytningen af videreførselsbeløb primo 2017 er allerede foretaget i foråret 2017 i henhold til de udmeldte retningslinjer i Moderniseringsstyrelsens vejledning om overførsel af videreførselsbeløb mellem underkonti.

5.2 Bogføring af årets forbrug

For hovedkonti med satspuljebevillinger skal det sikres, at hver underliggende underkonto med satspuljebevillinger indeholder årets forbrug i form af indtægter og udgifter med henblik på, at kunne foretage den korrekte bevillingsafregning på underkontoniveau.

Bevillingsafregningen foretages herefter principielt efter de samme retningslinjer, som er gældende for hovedkontoen som helhed.

Satspuljemidler på omkostningsbaserede underkonti

Der er givet satspuljebevillinger på relativt få omkostningsbaserede underkonti. Forudsætningen for, at det overførte overskud bliver henført til de givne underkonti, er, at de tildelte 1/12 rater (de indtægtsførte bevillinger i regnskabet) er registreret på underkontiene med satspuljemidler.

I modsat fald vil videreførslen i det efterfølgende ikke blive opdateret korrekt, eftersom saldfremføringen af årets resultat ikke medtager det korrekte beløb for den indtægtsførte bevilling på regnskabskonto 10.11.

Derfor skal registrering af de indtægtsførte bevillinger fordeles ud på underkonti niveau svarende til de tildelte bevillinger herpå, når en given hovedkonto indeholder underkonti med satspuljemidler – eller som minimum skal de indtægtsførte bevillinger, der registreres på underkonti med satspuljemidler, være identisk med de tildelte bevillinger på sådanne underkonti.

Registreringen af de videreførte overførte overskud på underkonti med satspuljemidler foretages på følgende vis.

Disponeret til overført overskud for underkonti med satspuljemidler

Årets resultat, der disponeres til at blive videreført som overført overskud, udgør 200 for den virksomhedsbærende hovedkonto, der består af to underkonti, hvoraf den ene omfatter satspuljemidler. Det videreførte overførte overskud for underkontoen med satspuljemidler udgør 75.

1. På underkontoen uden satspuljemidler (delregnskabet herfor – i eksemplet delregnskab 1) debiteres regnskabskonto 74.03 med 130, mens regnskabskonto 74.06 krediteres tilsvarende.

2. På underkontoen med satspuljemidler (delregnskabet herfor – i eksemplet delregnskab 2) debiteres regnskabskonto 74.03 med 75, mens regnskabskonto 74.06 krediteres tilsvarende.

Delregnskab 1, der peger på underkontoen uden satspuljemidler:

Midler der disponeres til overført overskud bogføres på 74.03 med modkonto på 74.06.

Modkonto resultatdisponering	Reguleret overført overskud
74.03	74.06
130	130

Delregnskab 2, der peger på underkontoen med satspuljemidler:

Midler der disponeres til overført overskud bogføres på 74.03 med modkonto på 74.06.

Modkonto resultatdisponering	Reguleret overført overskud
74.03	74.06
75	75

Satspuljemidler på udgiftsbaserede underkonti

For underkonti med satspuljebevillinger på udgiftsbaserede bevillinger skal resultatet på den givne underkonto registreres som videreført til efterfølgende år.

Nedenfor er registreringen herfor illustreret.

Eksempel – Særskilt registrering af videreførsel til kommende år på underkonto med satspuljemidler

Årets resultat, der disponeres til videreførelse i kommende år, udgør 100 for hovedkontoen, der består af to underkonti, hvoraf den ene omfatter satspuljemidler. Videreførslen for underkontoen med satspuljemidler udgør 30.

1. På underkontoen uden satspuljemidler (delregnskabet herfor – i eksemplet delregnskab 1) debiteres regnskabskonto 74.91 med 70, mens regnskabskonto 74.90 krediteres tilsvarende.

2. På underkontoen med satspuljemidler (delregnskabet herfor – i eksemplet delregnskab 2) debiteres regnskabskonto 74.91 med 30, mens regnskabskonto 74.90 krediteres tilsvarende.

På **delregnskab 1** registreres:

Afvigelse mellem bevilling og regnskab udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område
74.91	74.90
70	70

På **delregnskab 2** registreres:

Afvigelse mellem bevilling og regnskab udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område
74.91	74.90
30	30

5.3 Bortfald

Om foråret besluttes, hvorvidt de enkelte satspuljemidlers videreførsler primo året skal tilbageføres til den samlede pulje.

Registreringen heraf er foretaget i satspuljedatabasen, men for at få registreret den korrekte videreførelse på underkonti med satspuljemidler, skal der herpå registreres bortfald af videreførslerne.

Registreringen skal ske i forbindelse med bevillingsafregningen 2017, hvor videreførselsbeløb primo 2017 bortfalder i henhold til det, der er angivet i satspuljedatabasen på de respektive underkonti.

Det bemærkes dog, at de anførte underkonti i satspuljedatabasen ikke nødvendigvis er opdateret for de lukkede satspuljer. Derfor er det nødvendigt at afklare, hvilken gældende underkonto, hvorpå satspuljens videreførsel er placeret, når videreførsler for lukkede satspuljer skal tilbageføres til den samlede pulje, og der derfor skal registreres et bortfald.

Bortfald på omkostningsbaserede underkonti

Bortfald på de omkostningsbaserede underkonti foretages på følgende vis.

Registrering af bortfald på den omkostningsbaserede underkonto med satspuljemidler

På den underkonto med satspuljemidler (på delregnskabet, som peger på underkontoen) registreres bortfaldet som et bortfald af egenkapitalen.

Bortfald af egenkapital bogføres på 74.06 med modkonto på 74.13. Et bortfald af egenkapital bevirker, at det samlede overførte overskud reduceres (debetpostering).

Reguleret overført	Bortfald af overført overskud,
Overskud	egenkapital
74.06	74.13
5	5

Bortfald på den udgiftsbaserede underkonto

Bortfald på den udgiftsbaserede underkonto med satspuljemidler registreres som vist nedenfor.

Registrering af bortfald på den udgiftsbaserede underkonto med satspuljemidler

På den underkonto med satspuljemidler (på delregnskabet, som peger på underkontoen) registreres bortfaldet.

Bogføring af bortfald foretages på konto 74.93 med modkonto på 74.90.

Bortfald, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.93	74.90
3	3

5.4 Kontoændringer

I tilfælde af, at en given underkonto med satspuljemidler er omfattet af en organisations- eller ressortændring, skal videreførslen flyttes over til det nye område, hvor videreførslen tilhører i den nye struktur.

Kontoændringer på omkostningsbaserede underkonti

Registreringen af kontoændringer på omkostningsbaserede underkonti med satspuljemidler foretages som følger.

Kontoændring på omkostningsbaserede underkonti med satspuljemidler

På underkontoen med satspuljemidler, der skal afgive overført overskud, foretages registreringen som følger.

Nedenfor er bogført en overførsel af overførsel til en anden underkonto, hvorved den afgivendes overførte overskud reduceres (debetpostering).

Reguleret overført overskud	Kontoændringer egenkapital
74.06	74.12
7	7

På underkonto, som modtager det overførte overskud, krediteres regnskabskonto 74.06, og regnskabskonto 74.12 debiteres.

Kontoændringer på det udgiftsbaserede område

På de udgiftsbaserede underkonti med satspulje midler skal ligeledes registreres kontoændringer herpå i forbindelse med ressort- eller organisationsændringer, når underkontiene overføres til andre områder.

Registreringen herfor sker på følgende vis:

Kontering af overført videreførselsbeløb ved kontoændringer for underkonto med satspuljemidler

En hovedkonto, der består af to underkonti, hvor den ene omfatter satspuljemidler, registreres kontoændringen særskilt på de to underkonti. Nedenfor antages, at kontoændringen på hovedkontoen er på 50, og hvor de 20 vedrører underkontoen med satspuljemidler, samt at hovedkontoen skal overføre videreførslen til et andet område.

1. På underkontoen uden satspuljemidler (delregnskabet herfor – i eksemplet delregnskab 1) krediteres regnskabskonto 74.92 med 30, mens regnskabskonto 74.90 debiteres tilsvarende.

2. På underkontoen med satspuljemidler (delregnskabet herfor – i eksemplet delregnskab 2) krediteres regnskabskonto 74.92 med 20, mens regnskabskonto 74.90 debiteres tilsvarende.

Registrering på delregnskab 1, der peger på underkontoen uden satspuljemidler:

Kontoændringer, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.92	74.90
30	30

Registrering på delregnskab 2, der peger på underkontoen med satspuljemidler:

Kontoændringer, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.92	74.90
20	20

Angivelse af modtager og afgiver i transaktionsteksten

Som tidligere omtalt er det obligatorisk, at modtager angives i transaktionsteksten, når afgivelse af det overførte overskud registreres, og på tilsvarende vis er det obligatorisk at angive, hvem det har afgivet det overførte overskud i registreringen af kontoændringen på den modtagende underkonto.

5.5 Udtræk fra Statens Koncernsystem

Moderniseringsstyrelsen stiller to rapporter til rådighed for institutionerne, der giver et overblik over fordelingen af videreførselsbeløb på de enkelte underkonti. Rapporterne vises på delregnskabsniveau, hvor der er én rapport for de omkostningsbaserede underkonti og en anden rapport for de udgiftsbaserede underkonti. Rapporterne er tilgængelige i SKS Rapportering under mappen ”Satspulje”.

6. Udgiftsbaserede driftsbevillinger

Der foreligger på finansloven enkelte hovedkonti med driftsbevillinger, som er underlagt den udgiftsbaserede regnskabsregistrering.

For disse hovedkonti skal bevillingsafregningen indsendes til Moderniseringsstyrelsen til registrering i Statens Budgetsystem. Herudover skal årets overskud bogføres i Navision (de lokale økonomisystemer) på regnskabskonto 74.71/74.72.

6.1 Generelt

Bevillingsafregningen for hovedkonti med udgiftsbaserede driftsbevillinger indrapporteres direkte i Statens Budgetsystem på baggrund af bidrag fra de berørte ministerier. Moderniseringsstyrelsen vil sørge for, at bevillingsafregningen indrapporteres til Statens Budgetsystem på baggrund af de indsendte bidrag.

Det fremgår af **bilag 1**, hvilke hovedkonti der er registreret som udgiftsbaserede driftsbevillinger på finansloven for 2017.

Bidrag til bevillingsafregningen 2017 for de udgiftsbaserede driftsbevillinger skal sendes til Moderniseringsstyrelsen senest **mandag den 29. januar 2018**. Bidraget sendes til statsregnskabspostkassen: statsregnskab@modst.dk.

Bidraget sendes ved udfyldelse af den i **bilag 2** vedlagte blanket.

6.2 Bogføring

Årets overskud på de udgiftsbaserede driftsbevillinger bogføres på følgende regnskabskonti:

74.71 Neutralisering af akkumuleret overskud, udgiftsbaseret driftsbevillinger
74.72 Akkumuleret videreført overskud, Udgiftsbaserede driftsbevillinger

Bogføring af året overskud på de udgiftsbaserede driftsbevillinger

Regnskabskonti: 74.72 med modkonto på 74.71

Bemærkning: 74.71 debiteres og 74.72 krediteres ved bogføring af det akkumulerede videreførelsesbeløb dvs. at 74.72 krediteres når videreførslen forøges.

Bilag 1. Oversigt udgiftsbaserede driftsbevillinger på FL2017

Oversigt over udgiftsbaserede driftsbevillinger på Finanslov 2017.

Hovedkonto	Hovedkontoens navn
03.11.01.	Folketinget
03.11.04.	Fhv folketingsmedlemmers efterudd
03.11.06.	Medlemsboliger
03.21.01.	Folketingets Ombudsmand
03.31.01.	Statsrevisorerne
07.11.04.	Fremme af digital forvaltning
11.23.03.	Radiokommunikation
11.23.17.	Danmarks bidrag til Europol
17.11.79.	Reserver og budgetregulering
17.21.06.	Arbejdsmarkedets Erhvervs sikring
21.11.02.	Departementet, lønpuljer m.m.
29.11.79.	Reserve og budgetregulering
12.11.02.	Generelle puljer og reserver
12.12.01.	FMN Personalestyrelse, Egen virksomhed
12.12.02.	FMN Personalestyrelse, Funktionel virksomhed
12.12.03.	FMN Personalestyrelse, Centralt Styrede Enhed
12.13.01.	Materiel- og Indkøbsstyrelse

12.13.02.	Materieldrift
12.13.03.	Kapacitetsplan it
12.14.01.	Forsvarsministeriets Ejendomsstyrelse
12.14.02.	Etablissementsdrift
12.15.01.	Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse
12.23.01.	Værnsfælles Forsvarskommando
12.23.02.	Hæren
12.23.03.	Søværnet
12.23.04.	Flyvevåbnet
12.23.06.	Specialoperationer
12.23.07.	Forsvarets Hovedværksteder
12.23.20.	Forsvarsakademiet
12.23.21.	Forsvarets Sundhedstjeneste
12.24.01.	Hjemmeværnet

Eventuelle ændringer til ovenstående oversigt skal meddeles Moderniseringsstyrelsen til statsregnskabspostkassen: statsregnskab@modst.dk.

Bilag 2. Blanket

Blanket til brug ved indtastning af bevillingsafregning på udgiftsbaserede hovedkonti i Statens Budgetsystem.

Navn på hovedkonto:

Mio.kr.	Lønsum	Øvrig drift	I alt
Resultatopgørelse 2017			
<ul style="list-style-type: none"> - Bevilling - Regnskab 			
<i>Årets overskud</i>			
Opgørelse af akkumuleret resultat			
<ul style="list-style-type: none"> - Akkumuleret overskud primo 2017 - Korrektioner i forbindelse med kontoændringer - Årets overskud - Dispositionsmæssige omflytninger - Disposition, overskud som bortfalder 			
<i>Akkumuleret overskud til videreførsel ultimo 2017</i>			

Angiv navn og tlf. nr. på kontaktperson:

Blanketten sendes til Moderniseringsstyrelsen,
Statsregnskabspostkassen: statsregnskab@modst.dk

BEMÆRK: Bogføring af den samlede ændring i videreførslen på de udgiftsbaserede hovedkonti foretages på regnskabskonto 74.71/74.72 i Navision (de lokale økonomisystemer).

Bilag 3. Bogføringseksempler på det udgiftsbaserede område

Bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område bogføres på følgende regnskabskonti:

74.90 Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område

74.91 Afvigelse mellem bevilling og regnskab, udgiftsbaserede område

74.92 Kontoændringer, udgiftsbaserede område

74.93 Bortfald, udgiftsbaserede område

74.94 Bevillingstekniske omflytninger, udgiftsbaserede område

Nedenstående bogføringseksempel illustrerer hvorledes bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplet bygger på. Herefter er angivet hvorledes resultatopgørelse og akkumuleret resultat vil optræde i bevillingsafregningen under de givne forudsætninger, og endelig er angivet hvorledes de enkelte transaktioner skal bogføres.

Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er registreret et samlet mindreforbrug (udgifter) i forhold til FL2017 på 4 mio. kr. Beløbet kan genanvendes (se eksempel 1).
2. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2017 er akkumuleret overskud på 10 mio.kr. (se eksempel 1).
3. På hovedkontoen er registreret en samlet merindtægt i forhold til FL2017 på 2 mio.kr. Der er tilknyttet en særlig bevillingsbestemmelse til hovedkontoen, der giver adgang til at genanvende denne merindtægt (se eksempel 2).
4. Til hovedkontoen er overført et samlet videreførelsesbeløb på 3 mio.kr. i løbet af 2017. Overførslen er sket i forbindelse med en ressortændring (se eksempel 3).
5. Af det akkumulerede overskud pr. 1. januar 2017 skal 1 mio.kr. bortfalde (se eksempel 4).

Resultatopgørelse

	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	104,0	100,0
2. Regnskab	100,0	102,0
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	4,0	2,0
4. Bevillingstekniske omflytninger	2,0	-2,0
5. Årets overskud	6,0	0,0

Opgørelse af akkumuleret resultat

	Udgifter	Indtægter
11. Akkumuleret overskud primo indeværende år (10,0+3,0)*	13,0	-
12. Året overskud (jf. resultatopgørelse)	6,0	-
13. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år	19,0	-
14. Disposition, overskud som bortfalder	1,0	-
15. Akkumuleret overskud til videreførelse ult. indeværende år	18,0	-

* Det akkumulerede overskud primo indeværende år sammensættes dels af de 10 mio.kr. der forefindes ved året begyndelse, og dels ved de 3 mio.kr. der er overført ved en ressortændring, jf. de beskrevne forudsætninger pkt. 2 og 4.

Eksempel 1 - Bogføring af akkumuleret overskud pr. 1. januar 2017 samt bogføring af mindre forbrug, der kan genanvendes

På konto 74.91 bogføres mindre forbrug, der kan videreføres. Modkontoen til denne postering er konto 74.90.

Afvigelse mellem bevilling og regnskab udgiftsbaserede område

74.91

(10)

4

Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område

74.90

(10)

4

Eksempel 2 - Kontering af bevillingstekniske omflytninger

Den merindtægt, der kan genanvendes, bogføres på konto 74.94 med modkonto på 74.90.

Bevillingstekniske omflytninger, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.94	74.90
-----	-----
2	2

Eksempel 3 - Kontering af overført videreførselsbeløb i forbindelse med kontoændringer

Modtagelse af videreførsler fra andre hovedkonti i forbindelse med en ressortændring bogføres på konto 74.92 med modkontoen på 74.90.

Kontoændringer, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.92	74.90
-----	-----
3	3

Eksempel 4 - Kontering af bortfald

Bogføring af bortfald foretages på konto 74.93 med modkonto på 74.90.

Bortfald, udgiftsbaserede område	Akkumuleret overskud til viderefø- relse, udgiftsbaserede område
74.93	74.90
-----	-----
1	1

Bilag 4. Bogføringseksempler på det omkostningsbaserede område

Bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område bogføres på følgende regnskabskonti:

- 74.03 Modkonto til resultatdisponering
- 74.06 Reguleret overført overskud
- 74.12 Kontoændringer
- 73.11 Bortfald af året resultat
- 74.13 Bortfald af overført overskud, egenkapital
- 73.50 Udbytte

Nedenstående bogføringseksempel illustrerer hvorledes bevillingsafregningen på det omkostningsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplet bygger på. Herefter er angivet hvorledes resultatopgørelse og akkumuleret resultat vil optræde i bevillingsafregningen under de givne forudsætninger, og endelig er angivet hvorledes de enkelte transaktioner skal bogføres.

Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er der registreret et samlet overskud på 7 mio. kr. Årets resultat resultatdisponeres.
2. Årets resultat disponeres med 2 mio. kr. til bortfald (se eksempel 1), 1 mio. kr. til udbytte til statskassen (se eksempel 2) og 4 mio. kr. til overført overskud (se eksempel 3).
3. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2017 er akkumuleret overskud på 13 mio.kr. Det akkumulerede overskud er sammensat af 8 mio. kr. overført overskud og 5 mio. kr. startkapital.
4. På hovedkontoen er der registreret en overførsel af overført overskud (korrektioner på egenkapitalen) til en anden hovedkonto på 3 mio. kr. (se eksempel 4).
5. På hovedkontoen er der registreret en negativ ændring i den samlede statsforskrivning på 1 mio. kr. (se eksempel 5).
6. På hovedkontoen er der endelig registeret et bortfald af overført overskud (disposition egenkapital der bortfalder) på 5 mio. kr. (se eksempel 6).

Resultatopgørelse

1. Bevilling (B+TB)	104,0
2. Forskydninger i reservationer (Åvendes ikke)	-
3. Bevilling til rådighed	104,0
4. Regnskab	97,0
5. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	7,0
6. Årets resultat	7,0

Disponering af årets resultat*

10.1 Disponeret til bortfald	-2,0
10.2 Disponeret til udbytte til statskassen	-1,0
10.3. Disponeret til overført overskud	4,0

* Kun relevant for de virksomhedsbærende hovedkonti.

Opgørelse af disponeret egenkapital*

	Samlet egenkapital	Heraf overført overskud	Heraf startkapital
21. Egenkapital ultimo sidste år	13,0	8,0	5,0
22. Korrektioner til egenkapital	-3,0	-3,0	-
23. Egenkapital primo indeværende år	10,0	5,0	5,0
24. Dispositioner i årets løb			
24.1. Årets løb (se resultatdisponering)	4,0	4,0	-
24.2. Årets ændring i statsforskrivning	-1,0	-	-1,0
25. Egenkapital ultimo indeværende år	13,0	9,0	4,0
26. Disposition, egenkapital som bortfalder	-5,0	-5,0	-
27. Egenkapital ultimo	8,0	4,0	4,0

* Kun relevant for de virksomhedsbærende hovedkonti

Eksempel 1 - Årets resultat der disponeres til bortfald

Bortfald af årets overskud bogføres på 74.03 med modkonto 73.11.

Modkonto resultatdisponering	Bortfald af Årets resultat
74.03	73.11
2	2

Eksempel 2 - Disponeret til udbytte til staten

Midler der disponeres til udbytte til staten bogføres på 74.03 med modkonto på 73.50.

Modkonto resultatdisponering	Udbytte
74.03	73.50
1	1

Eksempel 3 - Disponeret til overført overskud

Midler der disponeres til overført overskud bogføres på 74.03 med modkonto på 74.06.

Modkonto resultatdisponering	Reguleret overført overskud
74.03	74.06
4	4

Eksempel 4 - Korrektion i forbindelse med kontoændringer

Modtagelse eller afgivelse af overført overskud (egenkapital) fra andre hovedkonti bogføres på konto 74.06 med modkonto på 74.12. Nedenfor er bogført en overførsel af egenkapital til en anden hovedkonto hvorved den afgivende institutions samlede regulerede overskud reduceres (debitpostering).

Reguleret overført overskud 74.06	Kontoændringer egenkapital 74.12
3	3

Eksempel 5 - Årets ændring i statsforskrivning

En ændring i den samlede statsforskrivning bogføres på 70.12 med modkonto på 53.17. Nedenfor er bogført en reduktion af statsforskrivningen hvorved den samlede regulerede egenkapital reduceres (debitpostering).

Reguleret egenkapital 70.12	Stats- Forskrivning 53.17
1	1

Eksempel 6 - Egenkapital som bortfalder

Bortfald af egenkapital bogføres på 74.06 med modkonto på 74.13. Et bortfald af egenkapital bevirker, at det samlede regulerede overførte overskud reduceres (debitpostering).

Reguleret overført Overskud 74.06	Bortfald af overført overskud, egenkapital 74.13
5	5

Bilag 5. Bogføringseksempler på afregning af likviditet

Afregningen af likviditeten på det omkostningsbaserede område bogføres på følgende regnskabskonti:

- 73.14 Afregning vedr. resultatdisponeringen
- 73.15 Mellemværende vedr. resultatdisponeringen
- 74.14 Afregning vedr. egenkapitalen
- 74.15 Mellemværende vedr. egenkapitalen

Nedenstående bogføringseksempel illustrerer hvorledes likviditetsafregningen på det omkostningsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplet bygger på. Herefter er angivet hvorledes de enkelte transaktioner skal bogføres.

Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er der registreret et bortfald på 2 mio. kr. af årets resultat (se eksempel 1).
2. På hovedkontoen er der registreret en overførsel af overført overskud (korrektioner på egenkapitalen) til en anden hovedkonto på 3 mio. kr. (se eksempel 2).
3. På hovedkontoen er der endvidere registreret et bortfald af overført overskud (disposition egenkapital der borfalder) på 5 mio. kr. (se eksempel 3).
4. Endelig vises systemtekniske bogføringer (se eksempel 4). Disse foretages i forbindelse med årsafslutningen og bogføres "automatisk".

BEMÆRK: Afregning af likviditeten foretages først i det efterfølgende regnskabsår.

Eksempel 1 – Likviditetsafregning af årets resultat der disponeres til bortfald

Likviditetsafregningen af årets resultat der disponeres til bortfald bogføres på 73.14 med modkonto FF7-kontoen (Banken).

Bortfald af Årets resultat <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 73.11 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> (2)	
Afregning vedr. resultatdisponeringen <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 73.14 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 2	FF7-kontoen (Banken) <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 62.31 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 2

Eksempel 2 – Likviditetsafregning i forbindelse med kontoændringer

Likviditetsafregning i forbindelse med modtagelse eller afgivelse af overført overskud (egenkapital) fra andre hovedkonti bogføres på konto 74.14 med modkonto på FF7-kontoen (Banken).

Kontoændringer Egenkapital <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 74.12 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> (3)	
Afregning vedr. egenkapitalen <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 74.14 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 3	FF7-kontoen (Banken) <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 62.31 <hr style="border: 0.5px solid black;"/> 3

Eksempel 3 – Likviditetsafregning af egenkapital som bortfalder

Likviditetsafregning af bortfald af egenkapital bogføres på 74.14 med modkonto på FF7-kontoen (Banken).

Bortfald af overført overskud, egenkapital		
74.13		
<hr/>		
	(5)	
Afregning vedr. egenkapitalen		FF7-kontoen (Banken)
74.14		62.31
<hr/>		<hr/>
5		5

Eksempel 4 – Systemtekniske bogføringer (foretages automatisk)

Posteringen på 73.11 samt afregningen af denne på 73.14 årsafsluttes til 73.15. Det skal bemærkes at 73.11 årsafslutter til 73.15 i indeværende regnskabsår, mens 73.14 først vil blive årsafsluttet til 73.15 i det efterfølgende finansår, idet afregningen af et evt. bortfald sker i efterfølgende finansår.

Posteringen på 74.12 og/eller 74.13 samt afregningen af denne på 74.14 årsafsluttes til 74.15. Det skal bemærkes at 74.12 og/eller 74.13 årsafslutter til 74.15 i indeværende regnskabsår, mens 74.14 først vil blive årsafsluttet til 74.15 i det efterfølgende finansår, idet afregningen af en evt. kontoændring og/eller bortfald sker i efterfølgende finansår.

Nedenstående posteringer foretages i forbindelse med årsafslutningen og bogføres ”automatisk”.

Bortfald af Årets resultat 73.11 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">2</td><td style="padding-left: 5px;">(2)</td></tr> </table>	2	(2)	Afregning vedr. resultatdisponeringen 73.14 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">(2)</td><td style="padding-left: 5px;">2</td></tr> </table>	(2)	2				
2	(2)								
(2)	2								
Mellemværende vedr. resultatdisponeringen									
73.15 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">2</td><td style="padding-left: 5px;">2</td></tr> </table>		2	2						
2	2								
Kontoændringer Egenkapital 74.12 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">3</td><td style="padding-left: 5px;">(3)</td></tr> </table>	3	(3)	Bortfald af overført overskud, egenkapital 74.13 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">5</td><td style="padding-left: 5px;">(5)</td></tr> </table>	5	(5)				
3	(3)								
5	(5)								
Afregning vedr. egenkapitalen 74.14 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">(3)</td><td style="padding-left: 5px;">3</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">(5)</td><td style="padding-left: 5px;">5</td></tr> </table>	(3)	3	(5)	5	Mellemværende vedr. egenkapitalen 74.15 <hr/> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">3</td><td style="padding-left: 5px;">3</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">5</td><td style="padding-left: 5px;">5</td></tr> </table>	3	3	5	5
(3)	3								
(5)	5								
3	3								
5	5								

modst.dk