



MODERNISERINGSSTYRELSEN

**Vejledning om interne statslige
overførsler og internt statsligt
køb og salg af varer og
tjenesteydelser**

December 2016

2016

Indhold

1. Indledning	3
2. Interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg	4
3. Interne statslige overførsler	6
3.1 Bogføring af interne statslige overførsler	6
3.2 Anvendelsesområde for interne statslige overførsler	6
4. Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	8
4.1 Bogføring af internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	8
4.2 Anvendelsesområde for internt statsligt køb og salg	9
4.3 Debitor og kreditorsamlekonti	9
5. Om overførsel af udgifter til løn og husleje mellem bevillinger	11
5.1 Forøgelse af lønsumsloft i forbindelse med overførsel af administrationsbidrag mv.	11
5.2 Refusion af lønudgifter for udlånte medarbejdere	11
5.3 Betaling af husleje og fordeling af huslejeudgifter	12

1. Indledning

Fra 1. januar 2017 skal internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser bogføres på de særlige konti, der er oprettet hertil i statens kontoplan.

Vejledningen indeholder en nærmere gennemgang af disse konti samt en beskrivelse af, hvad der er forskellen på de nye konti set i forhold til de eksisterende konti for interne statslige overførsler og for almindeligt køb og salg mellem staten og den øvrige omverden.

Statens nuværende kontoplan giver ikke umiddelbart mulighed for at udskille det interne køb og salg mellem statsinstitutioner set i forhold til statens køb og salg i relation til den øvrige omverden.

Der er derfor fra 1. januar 2017 oprettet særskilte konti i statens kontoplan til bogføring af internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser i staten.

I vejledningen er nærmere beskrevet, hvorledes de nye konti skal anvendes. Følgende emner behandles i den forbindelse:

- Hvad er forskellen mellem interne statslige overførsler, internt statsligt salg og et almindeligt salg
- Hvornår anvendes interne statslige overførsler
- Hvornår anvendes internt statsligt køb og salg
- Hvornår anvendes almindeligt køb og salg
- Hvordan anvendes debitor/kreditorsamlekontiene ved køb og salg
- Om overførsel mellem statsinstitutioner af udgifter til løn og husleje

Vejledningen er opdelt på følgende kapitler.

1. Interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg
2. Bogføring og anvendelsesområde for interne statslige overførsler
3. Bogføring og anvendelsesområde for internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser
4. Overførsel af udgifter mellem bevillinger til henholdsvis løn og husleje

2. Interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg

Interne statslige overførsler anvendes ved faste betalingsoverførsler, som er uafhængige af den leverede mængde og kvalitet.

Internt statsligt køb og salg anvendes i situationer, hvor betalingen varierer i forhold til den leverede mængde og kvalitet. Kravet om variation er også opfyldt i situationer, hvor betalingen beregnes i forhold til en fast fordelingsnøgle, såfremt betalingen efterfølgende reguleres i forhold til det faktiske forbrug.

I en række tilfælde foretages der i finansårets løb forskellige afregninger mellem statslige institutioner. Afregningerne kan skyldes almindeligt køb og salg mellem statsinstitutioner, men kan også være en følge af særlige bevillingsmæssige forudsætninger, hvor det fx er aftalt, at flere ministerier eller institutioner bidrager til finansieringen af en indsats, der er samlet et sted i finansloven, og hvor det er ønsket, at de enkelte ministeriers bidrag synliggøres under det pågældende ministerium. Endelig er der i Budgetvejledningen en række bevillingsbestemmelser, der forudsætter, at fx administrationsbidrag overføres ved interne statslige overførsler.

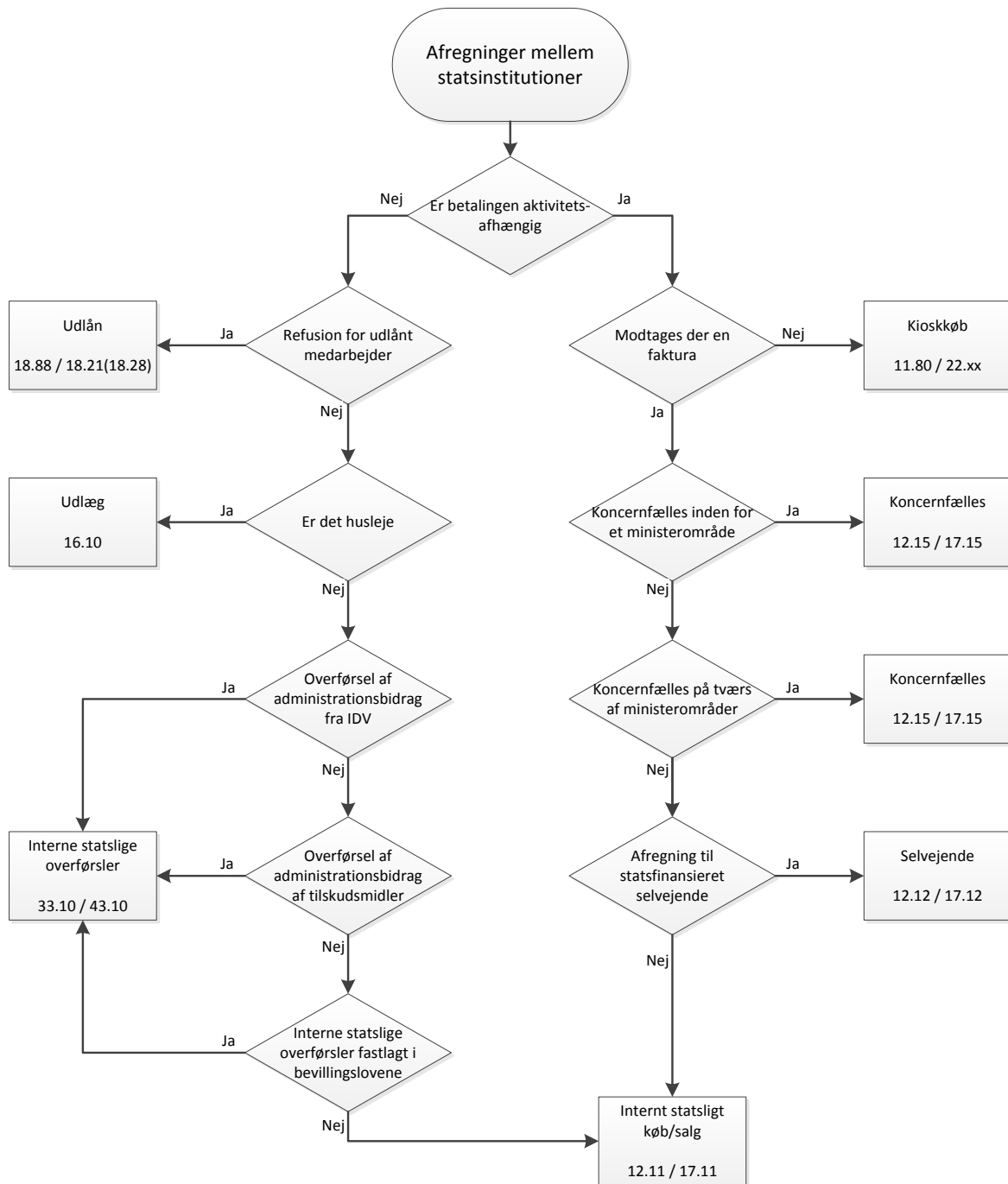
Interne statslige overførsler kan også betragtes som ikke-aktivitetsafhængige finansieringsbidrag, idet der ikke er en direkte sammenhæng mellem den enkelte overførsel og en leveret ydelse, selvom der ofte vil være en omkostningsmæssig sammenhæng eller et aftalt bidrag. Anvendelse af interne statslige overførsler forudsætter en bevillingsmæssig hjemmel i bevillingslov eller Budgetvejledning, jf. den nærmere beskrivelse i kapitel 3.

Interne statslige overførsler kan ikke anvendes, hvor det er aftalt, at en bevillingsforøgelse på en hovedkonto skal finansieres ved en nedsættelse på en anden hovedkonto. Sådanne bevillingsoverførsler skal optages på forslag til lov om tillægsbevilling som *Overførsel mellem ministerområder* eller *Overførsel mellem hovedkonti*.

Den stigende anvendelse af koncernfælles funktioner inden for et ministerområde eller på tværs af staten øger omfanget af køb og salg mellem statsinstitutioner og har skabt et behov for særskilt registrering af interne statslige afregninger samt mellemværender. Der skal derfor ske særskilt registrering af forskellige former for internt statsligt køb og salg samt køb og salg i forhold til statsfinansierede selvejende institutioner, jf. den nærmere beskrivelse i kapitel 4.

Der er enkelte fravigelser i forbindelse med udlån af medarbejdere og husleje, som er beskrevet i kapitel 5.

Figur: Illustration af om en afregning skal bogføres som en intern statslig overførsel eller et internt statsligt køb/salg



3. Interne statslige overførsler

Kontiene for interne statslige overførsler anvendes ved faste betalingsoverførsler mellem bevillinger. Anvendelse af interne statslige overførsler forudsætter hjemmel i Budgetvejledningen eller bevillingslov. Interne statslige overførsler kan ikke anvendes til bevillingsoverførsler, der skal optages i tillægsbevillingsloven.

For betalingsoverførsler i relation til fordeling af huslejudgifter og fordeling af lønudgifter gælder særlige regler, som nærmere er gennemgået i kapitel 5.

3.1 Bogføring af interne statslige overførsler

Interne statslige overførsler bogføres på følgende regnskabskonti:

33.10 Interne statslige overførselsindtægter

43.10 Interne statslige overførselsudgifter

Registrering på kontiene skal aftales mellem parterne, således at det sikres, at de foretagne registreringer modsvarer hinanden.

3.2 Anvendelsesområde for interne statslige overførsler

Det overordnede hovedprincip for anvendelse af interne statslige overførsler er, at kontiene anvendes ved betalingsoverførsler mellem institutioner i situationer, hvor der ikke kan opgøres en direkte sammenhæng mellem den foretagne betaling og den leverede ydelse.

Interne statslige overførsler kan anvendes på følgende områder:

1. Ved overførsel af finansieringsbidrag
2. Ved overførsel af administrationsbidrag

Finansieringsbidrag

Kontiene kan anvendes i situationer, hvor der overføres **finansieringsbidrag** fra en institution til en anden. Der er som udgangspunkt tale om finansieringsbidrag, hvor betalingen er fastsat på forhånd i bevillingslovene, og hvor bidraget ikke reguleres i den aftalte bidragsperiode.

Som eksempel herpå kan nævnes overførsel af finansieringsbidrag til Udenrigsministeriets vedrørende udsendelse af specialattachéer.

Det kan også være i tilfælde, hvor det er aftalt, at flere bevillinger skal bidrage til finansieringen af en indsats, der i finansloven samles et sted, men hvor der er et ønske om, at de enkelte ministeriers bidrag synliggøres i finansloven.

Interne statslige overførsler i form af finansieringsbidrag skal opfylde bevillingsformålet for den betalende bevilling, og vil som hovedregel fremgå af finansloven, men kan i særlige tilfælde være aftalt mellem den betalende og den modtagende myndighed i finansårets løb.

Administrationsbidrag

De interne statslige overførselskonti kan ligeledes anvendes i situationer, hvor der fra ”reservationsbevilling” eller ”anden bevilling” overføres **administrationsbidrag** til dækning af eventuelle administrationsudgifter i relation til administration af tilskudsordningen, jf. BV 2016, punkt. 2.10.5 og BV 2016, punkt. 2.12.4. Ligeledes anvendes kontiene i situationer, hvor der foretages overførsel af administrationsbidrag mellem indtægtsdækket virksomhed og den almindelige virksomhed, jf. BV 2016, punkt. 2.6.8.4, og i forbindelse med tilskudsfinansierede aktiviteter og tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, jf. BV 2016, punkt 2.6.9.2 og 2.6.10.2.

Det overførte administrationsbidrag kan maksimalt svare til de faktiske administrationsomkostninger, idet det i bevillingslovene angivne beløb kan udgøre et loft.

Hvis der er adgang til at anvende en del af det modtagne administrationsbidrag til løn, og den modtagende bevilling er omfattet af et lønsumsloft, skal regulering af lønsumsloftet ske i finanslov eller tillægsbevillingslov, jf. kapitel 5.

4. Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser

Kontiene for internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser anvendes i interne køb- og salgssituationer mellem statsinstitutioner.

Anvendelsen af kontiene forudsætter, at der foreligger en direkte modydelse til den foretagne betaling i form af en direkte sammenhæng mellem betalingen, og det man får leveret.

Nedenfor er nærmere redegjort for bogføringen på kontiene samt deres anvendelsesområde.

4.1 Bogføring af internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser

Internt statsligt køb og salg bogføres på følgende regnskabskonti:

- 12.11. Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelse mellem statsinstitutioner
- 17.11. Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner

- 12.12. Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner
- 17.12. Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner

- 12.15. Internt statsligt salg af koncernfælles funktioner
- 17.15. Internt statsligt køb af koncernfælles funktioner

Kontiene er nye og skal anvendes med virkning fra 1. januar 2017.

Kontiene anvendes udelukkende i relation til køb og salg internt i staten (inkl. de statsfinansierede selvejende institutioner), idet køb og salg mellem staten og den øvrige omverden bogføres på de almindelige konti for køb og salg.

Konto 12.11/17.11 anvendes ved almindeligt køb og salg mellem statsinstitutioner, mens konto 12.12/17.12 anvendes ved køb og salg mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner.

Konto 12.15/17.15 anvendes ved køb og salg af koncernfælles funktioner mellem statsinstitutioner. Kontiene anvendes både i relation til koncernfælles funkti-

oner, der afregnes internt under de enkelte ministerområder og i relation til koncernfælles funktioner, der afregnes på tværs af ministerområderne. Som eksempel på koncernfællesfunktioner skal fremhæves betaling til SAM (ØSC), betaling til Statens IT samt betaling til Moderniseringsstyrelsen for anvendelse af Moderniseringsstyrelsens systemer.

Kontiene skal ikke anvendes ved afregning af husleje med Bygningsstyrelsen, jf. også kapitel 5.

Koncernfællesfunktioner omfatter typisk koncernfælles opgaver i relation til henholdsvis økonomi, HR, service og kommunikation.

Internt statsligt salg giver ikke adgang til at overskride lønsumsloftet, med mindre en sådan hjemmel fremgår af de særlige bevillingsbestemmelser i finansloven. Justering af lønsumsloftet skal i givet fald optages i tillægsbevillingslovforslaget.

4.2 Anvendelsesområde for internt statsligt køb og salg

Anvendelsen af kontiene for internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser forudsætter, at der foreligger en direkte modydelse til den foretagne betaling i form af en direkte sammenhæng mellem betalingen, og det man får leveret.

Rent definatorisk er kravet om, at der skal foreligge en modydelse opfyldt, såfremt betalingen varierer i forhold til mængden og kvalitet af den leverede ydelse. Kravet om modydelse vil også være opfyldt i situationer hvor betalingen beregnes i forhold til en fast fordelingsnøgler, såfremt betalingen efterfølgende reguleres i forhold til det faktiske forbrug. Er der derimod tale om en fast betaling, der er uafhængig af leveret mængde og kvaliteten, så foreligger der ikke en egentlig modydelse. I disse tilfælde vil der derfor være tale om en intern statslig overførsel.

Kontiene for internt statsligt køb og salg anvendes udelukkende i køb- og salgssituationer inder for staten eller mellem staten og de statsfinansierede selvejende institutioner. Gennemføres salget mellem statens og den øvrige omverden (fra en statsinstitution til kommuner og regioner, private virksomheder eller borgere), så skal salget bogføres på de almindelige købs- og salgskonti dvs. regnskabskontiene under standardkonto 11, 21 og 22.

4.3 Debitor og kreditorsamlekonti

Ved køb og salg opstår et tilgodehavende eller en kortfristet gæld, der udlignes, når den endelige betaling foretages.

Disse mellemværender bogføres på følgende konti:

61.15 Debitorsamlekonto

95.15 Kreditorsamlekonto

Kontiene anvendes i dag både ved internt statsligt køb/salg og ved helt almindeligt køb/salg.

Der vil i løbet af 2017 blive oprettet et særskilte sæt debitor/kreditorsamlekonti, der skal anvendes ved internt statsligt køb og salg.

Oprettelsen af særskilte debitor/kreditorsamlekonti for internt statsligt køb og salg medfører, at de eksisterende debitor/kreditor registre under de enkelte statslige skal opsplittes på 2 særskilte registre.

Moderniseringsstyrelsen vil udmelde særskilte retningslinjer herom i løbet af 2017.

Indtil videre anvendes udelukkende de eksisterende debitorsamlekonti uanset om der er tale om et internt statsligt køb/salg eller om et køb/salg mellem statens og den øvrige omverden.

5. Om overførsel af udgifter til løn og husleje mellem bevillinger

Overførsel af lønudgifter og huslejudgifter mellem statsinstitutioner skal hverken håndteres som en intern statslig overførsel eller som et internt statsligt salg.

Overførsel af lønudgifter i forbindelse med udlån af medarbejdere foretages på de særskilte regnskabskonti, der er oprettet hertil i statens kontoplan, mens overførsel af huslejudgifter håndteres som en udlægsforretning mellem de berørte institutioner.

De nærmere retningslinjer er nærmere beskrevet nedenfor.

5.1 Forøgelse af lønsumsloft i forbindelse med overførsel af administrationsbidrag mv.

I tilfælde, hvor der i Budgetvejledningen eller finansloven er hjemmel til at forøge lønsumsloftet i forbindelse med fx overførsel af administrationsbidrag fra en reservationsbevilling, jf. kapitel 3, skal denne forøgelse af lønsumsloftet optages i forslag til lov om tillægsbevilling, hvis ændringen af lønsumsloftet ikke allerede har været indarbejdet i finansloven.

5.2 Refusion af lønudgifter for udlånte medarbejdere

Ved udlån af medarbejdere fra en statsinstitution til en anden skal udlånsstyrelsen have refunderet den til udlånet knyttede merudgift, jf. BV 2016 punkt 2.5.5.

En sådan refusion af lønudgifter må imidlertid ikke bogføres via en intern statslig overførsel, men skal bogføres direkte på de lønkonti, der er indrettet til formålet, for derved at sikre, at lønudgiften har bevillingsmæssig effekt i den styrelse, hvor arbejdet er udført. Der anvendes følgende konti:

- 18.21 Udbetalt lønrefusion for lånt personale
- 18.28 Udbetalt lønrefusion, manuel
- 18.88 Udlånte personer, refusion af udlånte personer

Den nærmere anvendelse af de enkelte konti fremgår af statens kontoplan på ØAV.

5.3 Betaling af husleje og fordeling af huslejudgifter

Betaling af husleje til Bygningsstyrelsen betragtes ikke som internt køb og salg i staten og skal derfor opføres som en huslejudgift i den enkelte institution.

I nogle tilfælde er det på et ministerområde aftalt, at én institution betaler den samlede huslejeregning, og herefter fordeler regningen til de øvrige brugere af lokalerne. Det kan fx være en koncernfælles funktion eller én institution, hvor flere institutioner er placeret i samme bygning.

Fordeles huslejudgiften via en intern statslig overførsel vil det medføre, at den samlede huslejudgift bogføres under den betalende institution, mens de øvrige brugere blot vil registrere en overførselsudgift. Herved bliver den bogførte huslejudgift under den betalende institution alt for stor, mens der slet ikke vil fremtræde en huslejudgift hos de øvrige brugere.

For at sikre en korrekt registrering af huslejudgiften er det derfor vigtigt, at fordeling af huslejudgifter håndteres som en udlægsforretning, hvor huslejudgiften reduceres hos den betalende institution i takt med at de øvrige brugere betaler deres andel af huslejudgiften.

Bogføringen er illustreret i nedenstående eksempel, hvor institution A betaler en samlede huslejudgift på 100.000 kr. og efterfølgende opkræver institution B's andel af udgiften på 50.000 kr.

Institution A: Bogfører egen andel af huslejudgiften på huslejekontoen. Betaler samtidig den samlede regning og bogfører i den forbindelse sit udlæg for institution B. Bogføringen er følgende:

16.10	Husleje	=	50.000	(debet)
61.50	Udlæg	=	50.000	(debet)
63.xx Likviditet = 100.000 (kredit)				

Institution B: Betaler sin andel af huslejudgiften på baggrund af refusionsansøgning fra institution A. Bogføringen er følgende:

16.10	Husleje	=	50.000	(debet)
63.xx Likviditet = 50.000 (kredit)				

Når institution A modtager betalingen fra institution B udlignes udlægget i institution A.

modst.dk