

Til samtlige departementer

6. juni 2017
MODST/SRH

Oprettelse af nye debitor/kreditorsamlekonti med tilhørende nye statslige debitorer/kreditorer

Som det fremgår af [Moderniseringsstyrelsens vejledning om internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser](#), skal samtlige statslige virksomheder fra 2017 anvende særskilte debitor- og kreditorsamlekonti til henholdsvis internt statsligt køb og salg og eksternt køb og salg af varer og tjenesteydelser.

De nye retningslinjer indføres for at synliggøre statens interne tilgodehavender og gæld i statsregnskabet samt for at tilgodese kravet om konsolidering i nationalregnskabet.

De nye retningslinjer gælder fra 1. oktober 2017, hvor følgende konti skal anvendes til afregning af mellemværender ved køb og salg mellem statslige virksomheder:

61.15 Debitorsamlekonto, tilgodehavender fra eksternt statsligt salg
95.15 Kreditorsamlekonto, gæld fra eksternt statsligt køb

61.18 Debitorsamlekonto, tilgodehavender fra internt statsligt salg (ny konto)
95.18 Kreditorsamlekonto, gæld fra internt statsligt køb (ny konto)

Indtil 1. oktober 2017 anvendes 61.15 og 95.15 til bogføring af mellemværende ved såvel internt og eksternt køb og salg af varer og tjenesteydelser.

De nye retningslinjer betyder, at der inden 1. oktober 2017 skal gennemføres følgende ændringer i virksomhedernes lokale økonomisystemer.

- Der skal oprettes nye debitor- og kreditorsamlekonti (61.18/95.18)
- Der skal oprettes nye bogføringsgrupper til de nye samlekonti
- Der skal oprettes nye statslige debitorer og kreditorer
- Der skal eventuelt ske en mindre tilpasning af de fagsystemer, der opretter debitorer og kreditorer for overførelse til økonomisystemet.

De nye statslige debitorer og kreditorer skal anvendes til internt statsligt køb og salg fra 1. oktober 2017. De enkelte virksomheders eksisterende debitorer og kreditorer skal fra samme dato udelukkende anvendes til køb og salg mellem virksomheden og den private sektor. Alle statslige kreditorer og debitorer i det

eksisterende register lukkes efter 1. oktober 2017 i takt med, at de åbne poster i for disse debitorer og kreditorer udlignes.

Statens Administration (SAM) vil forestå oprettelsen af nye debitor/kreditorsamlekonti, nye debitor/kreditorbogføringsgrupper samt oprettelse af nye statslige kreditorer og debitorer for de institutioner, der betjenes af SAM.

Selve oprettelsen af de nye debitorer og kreditorer foretages ved at SAM kopierer de eksisterende debitorer og kreditorer, men således er der i forbindelse med kopieringen udelukkende kopieres for de statslige debitorer og kreditorer.

Selektionen af statslige debitorer og kreditorer sker på baggrund af cvr-nummer i de eksisterende registre, og det er derfor helt afgørende, at der er tilknyttet et cvr-nummer til samtlige eksisterende debitorer og kreditorer. Det er den enkelte institution, der er ansvarlig herfor, og man skal derfor sikre, at der foretages den fornødne oprydning af eksisterende debitorer og kreditorer inden SAM foretager oprettelsen af nye debitorer og kreditorer.

Tidsplanen for den videre proces er følgende:

Medio juni	SAM udmelder nærmere retningslinjer om den videre proces for oprettelse af nye debitorer og kreditorer
Juni og Juli	De enkelte institutioner rydder op i deres eksisterende debitor- og kreditorregistre for at sikre, at der er tilknyttet cvr-nummer til samtlige kreditorer og debitorer i disse registre.
Aug.-Sep.	SAM opretter nye debitorer og kreditorer for samtlige kunder
1. oktober	Der bogføres efter de nye retningslinjer

Virksomheder der ikke betjenes af SAM, må selv forestå oprettelsen af nye debitor/kreditorsamlekonti, bogføringsgrupper og nye debitorer og kreditorer, men kan indhente hjælp til processen via Moderniseringsstyrelsen økonomisupport på modstoko@modst.dk.

For mere detaljeret information om både generel forberedelse samt oprettelse af nye debitorer og kreditorer i Navision Stat, se: <http://www.modst.dk/Systemer/Navision-Stat/Loebende-aendringer-og-opdateringer/Internt-statsligt-koeb-og-salg>

Der skal gøres opmærksom på, at de nye retningslinjer for bogføring udelukkende omfatter de statslige virksomheder. De statsfinansierede selvejende institutioner er således ikke omfattet af de nye retningslinjer.

Med venlig hilsen



Erik Hammer