



Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2016

- til institutioner, der modtager omkostningsbaserede bevil-
linger

Moderniseringsstyrelsen – 21. december 2016

- **Version 1.02 den 1. februar 2016: I tabel 01 "Balancedel" er regnskabskonto 95.20 tilføjet under H10. Det samme er gældende i Tabel 08 "Balancen" i P19.**



- Anvendelsen af kravspecifikationen

Denne kravspecifikation omfatter rapportskabeloner, der skal understøtte institutionerne med rapporter i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten.

Kravspecifikationen indeholder rapportskabeloner for:

- Hoved- og nøgletal
- Udnyttelse af lånerammen
- Virksomhedens hovedkonti
- Forventninger til det kommende år
- Resultatopgørelsen
- Resultatdisponeringen
- Balancen samt tilhørende noter for de immaterielle og materielle anlægsaktiver samt egenkapitalen
- Opfølgning på lønsumsloftet
- Bevillingsregnskabet
- Oversigt over udgiftsbaserede hovedkonti
- Oversigt over konti, der ikke må anvendes i bogføringen på omkostningsbaserede bevillinger
- Sammenligning af overført overskud og reserveret bevilling (ny tabel).

Resultatdisponeringen og egenkapitalforklaringen skal udarbejdes ud fra opgørelsen i Statens Budgetsystem. Da opgørelserne for resultatdisponering og egenkapitalforklaring dannes på grundlag af regnskabsregistreringerne, bør der ikke eksistere forskel på regnskabstal og opgørelserne i Statens Budgetsystem.

Hvis der eksisterer forskelle mellem regnskabstallene og Statens Budgetsystem, skal dette forklares i årsrapporten.

Oversigten over konti, der ikke må anvendes, omfatter en række konti, hvorpå institutionerne ikke må føre transaktioner. Såfremt en sådan konto alligevel er anvendt, vil institutionen i forbindelse med udarbejdelsen af resultatopgørelsen og balancen få fejl på disse.

Rapporterne er tilgængelige i SKS Dynamisk Rapportering under SKS standardmappen Årsrapport 2016.

I slutningen af nærværende kravspecifikation er det medtaget et afsnit, hvori beskrives, hvorledes reklassifikation af forudbetalt løn skal håndteres og opgøres. Det bemærkes, at reklassifikationen alene foretages i årsrapporten, men ikke via regnskabsmæssige registreringer.



Kravspecifikation til regnskabsrapporterne i bevillingsreformen baseret på 2011 kontoplanen

Nedenfor er beskrevet, hvorledes SKS rapporter - til understøttelse af udarbejdelsen af årsrapporten - er dannet.

Hoved- og nøgletal

Resultatopgørelses- og balancedel

Rapport i SKS: "Tabel 01 Hovedtabel 2016" dækker Resultatopgørelse og Balancedel.

Resultatopgørelsesdel		Regnskabskonti
H1	Ordinære driftsindtægter	1011, 1024, 1032, 1110-1180, 1311, 3115-3155, 3210-3220, 3410
H2	Ordinære driftsomkostninger	1511-1515, 1610-1630, 1805-1868, 1871-1878, 1881-1883, 1887-1892, 1920, 1940, 2010-2050, 2205-2280, 4110-4195, 4210-4220, 4421, 4423-4425, 4531-4535
H3	Resultat af ordinære drift	H3 = H1+H2
H4	Resultat før finansielle poster	H4 = H3+2110-2140, 2190, 3010-3097, 3310, 2290, 2295, 4310, 4641-4655
H5	Årets resultat	H5=H4+2502-2594, 2291, 2602-2694, 2805, 2905

Balancedel		Regnskabskonti
H6	Anlægsaktiver	H6+ standardkonto 50 og 51
H7	Omsætningsaktiver	6011-6015, 6031-6035, 6070-6090, 6105-6174, 6187-6197, 5812-5844, 5902-5904
H8	Egenkapital	Standardkonti: 10, 11, 13-16, 18-20, 25-30, 32-34, 41-46 Regnskabskonti: 2100--2130, 2190, 2200-2291, 2295, 3115-3155, 7012, 7102-7121, 7211, 7311, 7350, 7403, 7406, 7407, 7411
H9	Langfristede forpligtelser	8412-8444, 8502-8504, 85.20, 8621, 8730-8748
H10	Kortfristede forpligtelser	7795, 77.97, 9511-9520, 9705-9772, 9778, 9781-9794, 9870-9893, 9411, 7511-7515, 9341-9345, 9690

Rapporten dannes for regnskabsår 2016. I årsrapporten skal tillige angives tal for året før og to år tilbage.

Låneramme og finansielle nøgletal

Opgørelse over udnyttelse af lånerammen kan trækkes i SKS rapport Tabel 10 Udnyttelse af lånerammen.

Bevillingsandelen fremgår af SKS udtræk via "Tabel 1a Bevillingsandel (H13)"

		Regnskabskonti
H11	Lånerammen	LRAM
H12	Trækket på lånerammen	50x2, 50x3, 50x4, 50x4, 50x5, 50x7, 51x2, 51x3, 51x4, 51x5, 51x7, 51x8 samt 84.20, 85.20, 87.30 og 87.44 (konto 5098 og 5198 indgår dog ikke).
H13	Bevillingsandel	H35 = 1011, 1024 og 1032 / H1 * 100



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Personaleoplysninger

Fremgår af SKS rapport kaldet ” Tabel 01 Personaleoplysninger – Lønomkostningsandel (H36-H40)”

Regnskabskonti

H14	Antal årsværk: Beløbsart ARSVÆRKÅTD	
H15	Lønsumsloft (inkl. lønsum fra tidl. År)	H37 = BEV på std. kt. 18 + ultimosaldo på regnskabskonto 99.41 (uforbrugt lønsum fra tidligere år)
H16	Lønforbrug *	1805-1868,1871-1878, 1881-1883,1887-1892 Underramme = Driftsramme 1, Lønsumsramme 1
H17	Årsværkspris	H39 = H38 / H36
H18	Lønomkostningsandel	H40 = H38/H1

* Bemærk at Lønforbruget (H16) kun skal beregnes med udgangspunkt i standardkonto 18 – hvorimod de samlede personaleomkostninger i resultatopgørelsen tillige omfatter omkostninger til tjenestemandspensioner mv.



Virksomhedens hovedkonti

SKS rapport benævnt "Tabel 02 Virksomhedens hovedkonti" er udarbejdet ud fra følgende kriterier:

			FL	TB	Bevillinger	Regnskab	Overført overskud/videreførelser ultimo året
1	Drift (Omfatter driftsbevillinger og statsvirksomheder)	Udgifter	Udgiftsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt med beløbsart FL for kolonne FL, beløbsart TB for kolonne TB og Bev. For kolonne bevillinger			Udgiftsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart RTAP.	Ultimobeholdning for regnskabskonto 7403, 7406, 7407 og 7411 (beløbsart UB) vises for den virksomhedsbærende hovedkonto.
2		Indtægter	Indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart FL for kolonne FL, TB for kolonne TB og Bev. for kolonne Bevillinger. For alle kolonner.			Indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart RTAP samt ekskl. standardkonto 10.	
3	Administrerede ordninger m.v. (Omfatter lovbundne, reservations- og anden bevilling samt statsfinansierede selvejende inst.)	Udgifter	Udgiftsbaserede regnskabskonti bevillingseffekt med beløbsart FL for kolonne FL, beløbsart TB for kolonne TB og Bev. For kolonne bevillinger			Udgiftsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart RTAP.	Ultimobeholdning for regnskabskonto 74.90 (beløbsart UB)
4		Indtægter	Indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart FL for kolonne FL, TB for kolonne TB og Bev. for kolonne Bevillinger.			Indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart RTAP.	
5	Anlæg (Omfatter anlægsbevillinger)	Udgifter	Udgiftsbaserede regnskabskonti bevillingseffekt med beløbsart FL for kolonne FL, beløbsart TB for kolonne TB og Bev. For kolonne bevillinger			Udgiftsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart RTAP.	Ultimobeholdning for regnskabskonto 74.90 (beløbsart UB)
6		Indtægter	Indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart FL for kolonne FL, TB for kolonne TB og Bev. for kolonne Bevillinger.			Indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt og beløbsart RTAP	

I kravspecifikationens bilag er beskrevet nærmere, hvorledes de udgifts- og indtægtsbaserede regnskabskonti med bevillingseffekt selekteres i SKS.

For gruppen drift vises for den virksomhedsbærende hovedkonto alene det overførte overskud, mens der for de tilhørende hovedkonti vises FL, TB og Bev.



Forventninger til det kommende år

Tabel for forventninger til det kommende år vises i SKS rapport benævnt Tabel 05 Forventninger til det kommende år.

Tabellen omfatter en samlet opgørelse for virksomhedens omkostningsbaserede bevillinger.

		Regnskab R-år	Grundbudget B-år
R1	Bevilling og øvrige indtægter	Indtægtskonti med bevillingseffekt for virksomheden (beløbsart RTAP) finansår 2016	Indtægtskonti bevillingseffekt for virksomheden (beløbsart GBUÅTD) ekskl. regnskabskonto 10.11 finansår 2017 plus bevillinger (beløbsart Bev med negativ værdi; 0-Bev) 2017 (men både indtægts og udgiftskonto)
R2	Udgifter	Udgiftskonti med bevillingseffekt for virksomheden (beløbsart RTAP) finansår 2016	Udgiftskonti med bevillingseffekt for virksomheden (beløbsart GBUÅTD) finansår 2017
R3	Resultat	$R3=R1+R2$	$R3=R1+R2$

Selektion af udgifts- og indtægtskonti med bevillingseffekt er nærmere beskrevet kravspecifikationens bilagsdel.



Resultatopgørelse

Fremgår af SKS rapport kaldet "Tabel 06 Resultatopgørelse"

R1	Niveauer	Kontonumre
R2	Ordinære driftsindtægter	
R3	Indtægtsført bevilling	
R4	Bevilling	1011, 1024 og 1032
R5	Indtægtsført bevilling i alt	=sum(R4)
R6	Salg af vare og tjenesteydelser	1110-1180
R7	Tilskud til egen drift	3115-3155,3210-3220,3410
R8	Gebyrer	1311
R9	Ordinære driftsindtægter i alt	=sum(R5:R8)
R10		
R 11	Ordinære driftsomkostninger	
R12	Ændring i lagre	1511-1515
R13	Forbrugsomkostninger	
R14	Husleje	1610-1630
R15	Forbrugsomkostninger i alt	=sum(R14)
R16	Personaleomkostninger	
R17	Lønninger	1805-1868,1920
R18	Andre personaleomkostninger	1871-1878,4423-4425
R19	Pension	1881-1883,4421
R20	Lønrefusion	1887-1892
R21	Personale omkostninger i alt	=sum(R17:R20)
R22	Af- og nedskrivninger	2010-2050
R23	Andre ordinære driftsomkostninger	1940, 2205-2280,4110-4195,4210-4220,4531-4535
R24	Ordinære driftsomkostninger i alt	=R12+R15+R21+R22+R23
R25		
R26	Resultat af ordinær drift	=R9+R24
R27		
R28	Andre driftsposter	
R29	Andre driftsindtægter	2110-2140,2190,3010-3097,3310
R30	Andre driftsomkostninger	2290,2295,4310,4641-4655
R31	Resultat før finansielle poster	=R26+R29+R30
R32		
R33	Finansielle poster	
R34	Finansielle indtægter	2502-2594
R35	Finansielle omkostninger	2291,2602-2694
R36	Resultat før ekstraordinære poster	=R31+R34+R35
R37		
R38	Ekstraordinære poster	
R39	Ekstraordinære indtægter	2805
R40	Ekstraordinære omkostninger	2905
R41	Årets resultat	=R36+R39+R40

Rapporten viser R-tallet (året bevægelse). I årsrapporten skal der tillige angives tal for R-1.



Resultatdisponering

Svarer til SKS rapport "Tabel 07 Resultatdisponering"

R1		Kontonumre
R2	Disponeret til bortfald	7311
R3	Disponeret til udbytte til statskassen	7350
R4	Disponeret til overført overskud	7406, 7407, 7412, 7413, 1032

Kolonner med beløb: R-året

**Balance**

Svarer til SKS rapport "Tabel 08 Balancen"

A1	Aktiver	
A2	Anlægsaktiver	
A3	Immaterielle anlægsaktiver	
A4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	5012-5017
A5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	5032-5037
A6	Udviklingsprojekter under opførelse	5052-5054
A7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	=sum(A4:A6)
A8	Materielle anlægsaktiver	
A9	Grunde, arealer og bygninger	5112-5117,5132-5138
A10	Infrastruktur	5142-5147
A11	Transportmateriel	5152-5157
A12	Produktionsanlæg og maskiner	5162-5167
A13	Inventar og IT-udstyr	5172-5177,5182-5187
A14	Igangværende arbejder for egen regning	5122-5128
A15	Materielle anlægsaktiver i alt	=sum(A9:A14)
A16	Finansielle anlægsaktiver	
A17	Statsforskrivning	5317
A18	Øvrige finansielle anlægsaktiver	5416-5424,5512,5518
A19	Finansielle anlægsaktiver i alt	=A17+A18
A20	Anlægsaktiver i alt	=A7+A15+A19
A21	Omsætningsaktiver	
A22	Varebeholdninger	6011-6015,6031-6035,6070-6090
A23	Tilgodehavender	6105-6174,6187-6188, 6195-6197
A24	Periodeafgrænsningsposter	6190, 6191
A25	Værdipapirer	5812-5844,5902-5904
A26	Likvide beholdninger	
A27	FF5 Uforrentet konto	6211
A28	FF7 Finansieringskonto	6231
A29	Andre likvider	6331-6334,6341-6348,6361,6365,6367, 6371-6393
A30	Likvide beholdninger i alt	=sum(A27:A29)
A31	Omsætningsaktiver i alt	=A22+A23+A24+A25+A30
A32	Aktiver i alt	=A20+A31

I rapporten vises ultimosaldi for R-året. I årsrapporten skal tillige angives ultimosaldi for R-1.



MODERNISERINGSSTYRELSEN

P1	Passiver	Kontonumre
P2	Egenkapital	
P3	Reguleret egenkapital (startkapital)	7012
P4	Opskrivninger	7102-7121
P5	Reserveret egenkapital	7211
P6	Bortfald og kontoændringer	7311, 7314, 7315, 7412, 7413, 7414 og 7415
P7	Udbytte til staten	7350
P8	Overført overskud	Standardkonti: 10, 11, 13, 15, 16, 18-20, 25-34, 41-46 Regnskabskonti: 2100-2190, 2200-2291, 2295, 2681, 7403, 7406, 7407 og 7411
P9	Egenkapital i alt	=sum(P3:P8)
P10	Hensatte forpligtelser	7616 og 7617
P11	<u>Langfristede gældsforpligtelser</u>	
P12	FF4 Langfristet gæld	8621 og 8641
P14	Donationer	8730, 8744 og 8748
P15	Prioritets gæld	8412,8422,8432,8442,8502
P16	Anden langfristet gæld	8414, 84.20,8424,8434,8444,8504, 85.20
P17	Langfristede gældsforpligtelser i alt	=sum(P12:P16)
P18	<u>Kortfristede gældsforpligtelser</u>	
P19	Leverandører af vare og tjenesteydelser	9511-9520
P20	Anden kortfristet gæld	7795, 77.97, 9705-9772, 9778, 9781-9794,9870-9893
P21	Skyldige feriepenge	9411
P22	Reserveret bevilling	7511,7512, 7513, 7514 og 7515
P23	Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	9341-9345
P24	Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser	9690
P25	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	=sum(P19:P24)
P26	Gældsforpligtelser i alt	=P17+P25
P27	Passiver i alt	=P9+P10+P26

I rapporten vises ultimosaldi for R-året. I årsrapporten skal tillige angives ultimosaldi for R-1.



Immaterielle anlægsaktiver

Svarer til SKS rapport kaldet "Tabel 13 Note til immaterielle anlægsaktiver"

	A	B	C	D
1	Note 2. Immaterielle anlægsaktiver	Færdiggjorte	Erhvervede	Immaterielle
2	DKK 1.000	udviklings-	koncessioner,	anlægsaktiver
3		projekter	patenter,	i alt
4			licenser mv.	
5	Primobeholdning	5012+5014+5016+5017	5032+5034+5036+5037	B5+C5
6	Primokorrektioner	5012+5014+5016+5017	5032+5034+5036+5037	B6+C6
7	Opskrivning	5016	5036	B7+C7
8	Tilgang	5012+5017	5032+5037	B8+C8
9	Afgang	5014	5034	B9+C9
10	Kostpris pr. 31. december 20xx	sum(B5:B8)	sum(C5:C8)	sum(D10:D10)
11	Akkumulerede afskrivninger	5015	5035	B11+C11
12	Akkumulerede nedskrivninger	5013	5033	B12+C12
13	Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 20xx	B11+B12	B11+B12	D11+D12
14	Regnskabsmæssig værdi 31. december 20xx	B10+B13	C10+C13	D10+D13
15				
16	Årets afskrivninger	5015	5035	B16+C17
17	Årets nedskrivninger	5013	5033	B17+C17
18	Årets af- og nedskrivninger	B16+B17	C16+C17	D16+D17
19				
20		Udviklings-		
21		projekter under		
22		opførelse		
23	Primo saldo pr. 1. januar 200x	5052		
24	Primokorrektioner	5052+5053+5054		
25	Tilgang	5052		
26	Nedskrivninger	5053		
27	Afgang	5054		
28	Kostpris 31. december 20xx	sum(B23:B27)		

Række 5: Primosaldo året, Række 6: Primokorrektioner år til dato, Række 7: Bevægelser året, Række 8: Bevægelser året, Række 9: Bevægelser året, Række 11: Saldo til dato, Række 12: Saldo til dato, Række 16: Bevægelser året, Række 17: Bevægelser året, Række 23: Primosaldo året, Række 24: Primokorrektioner år til dato, Række 25: Bevægelser året, Række 26: Bevægelser året, Række 27: Bevægelser året.



Materielle anlægsaktiver

Svarer til SKS rapport kaldet "Tabel 14 Note til materielle anlægsaktiver"

	A	B	C	D	E	F	G
1	Note 3. Materielle anlægsaktiver	Grunde, arealer	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
2	DKK 1.000	og					
3		bygninger					
4	Primobeholdning	5112, 5132 5114, 5134 5116, 5136 5117, 5137	5142, 5144, 5146, 5147	5162, 5164, 5166, 5167	5152, 5154, 5156, 5157	5172, 5182 5174, 5184 5176, 5186 5177, 5187	sum B4:F5
5	Primokorrekationer	5112, 5114, 5116, 5117, 5132, 5134, 5136, 5137, 5138	5142, 5144, 5146, 5147	5162, 5164 5166, 5167	5152, 5154 5156, 5157	5172, 5174 5176, 5177 5182, 5184 5186, 5187	sumB5:F5
6	Opskrivning	5116+5136	5146	5166	5156	5176+5186	sum B6:F6
7	Tilgang	5112+5132 5137+5138	5142+5147	5162+5167	5152+5157	5172+5182 5177+5187	sum B7:F7
8	Afgang	5114+5134	5144	5164	5154	5174+5184	sum B8:F8
9	Kostpris pr. 31. december 20xx	sum(B5:B8)	sum(C5:C8)	sum(D5:D8)	sum(E5:E8)	sum(F5:F8)	sum G5:G8
10	Akkumulerede afskrivninger	5135	5145	5165	5155	5175+5185	sum B10:F10
11	Akkumulerede nedskrivninger	5113+5133	5143	5163	5153	5173+5183	sum B11:F11
12	Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 20xx	B10+B11	C10+C11	D10+D11	E10+E11	F10+F11	G10+G11
13	Regnskabsmæssig værdi 31. december 20xx	B9+B12	C9+C12	D9+D12	E9+E12	F9+F12	G9+G12
14	Årets afskrivninger	5135	5145	5165	5155	5175+5185	sum B15+F15
15	Årets nedskrivninger	5113+5133	5143	5163	5153	5173+5183	sum B16+F16
17	Årets af- og nedskrivninger	B15+B16	C15+C16	D15+D16	E15+E16	F15+F16	G15+G16
19							
20		Igangværende					
21		arbejder for					
22		egen regning					
23	Primo saldo pr. 1. januar 200xx	5122+5128					
24	Primokorrekationer	5122+5124+5128					
25	Tilgang	5122					
26	Nedskrivninger	5123					
27	Afgang	5124					
28	Kostpris 31. december 20xx	sum(B24:B28)					

Række 4: Primosaldo året, Række 5: Primokorrekationer år til dato, Række 6: Bevægelser året, Række 7: Bevægelser året, Række 8: Bevægelser året, Række 10: Saldo til dato, Række 11: Saldo til dato, Række 15: Bevægelser året, Række 15: Bevægelser året, Række 23: Primosaldo året, Række 24: Primokorrekationer år til dato, Række 25: Bevægelser året, Række 26: Bevægelser året, Række 27: Bevægelser året.

Egenkapitalforklaring

Svarer til SKS rapport "Tabel 9 Egenkapitalforklaring"

E1		Kontonumre	
E2	Startkapital primo	7012	Primoværdi
E3	Ændring i startkapitalen	7012	Bevægelse
E4	Startkapital ultimo	7012	Ultimoværdi
E5	Opskrivninger primo	7102-7121	Primoværdi
E6	Ændringer i opskrivninger	7102-7121	Bevægelse
E7	Opskrivninger ultimo	7102-7121	Ultimoværdi
E8	Reserveret egenkapital primo	7211	Primoværdi
E9	Ændringer i reserveret egenkapital	7211	Bevægelse
E10	Reserveret egenkapital ultimo	7211	Ultimoværdi
E11	Overført overskud primo	7403, 7406, 7407, 7411	Primoværdi
E12	Ændring i overført overskud ifm. kontoændringer	7412	Negativ værdi af bevægelsen
E13	Regulering af overført overskud (ændring af det eksisterende overførte overskud)	7413	Negativ værdi af bevægelsen
E14	Overført fra årets resultat	Standardkonti: 10, 11, 13-20, 25-30, 32-34, 41-46 Regnskabskonti: 2100-2190, 2200-2291, 2295, 3115-3155	Bevægelse
E15	Bortfald	7311	Bevægelse
E16	Udbytte til staten	7350	Bevægelse
E17	Overførsel af reserveret bevilling	1032	Negativ værdi af bevægelsen
E18	Overført overskud ult.	7403, 7406, 7407, 7411	Ultimoværdi
E19	Egenkapital i alt	=Sum E4+E7+E10+E18	Sum

Som nævnt i indledningen er det SB tallene, der skal anvendes som grundlag for udarbejdelsen af egenkapitalforklaringen. Da SB tallene dannes ud fra regnskabstallene i SKS, bør der dog ikke være forskel mellem regnskabstallene og SB.

Når SKS rapporten for egenkapitalforklaringen anvendes, bør der således foretages en sammenligning heraf med SB uddata herfor (Tabel 10260 og 10261 i SB).

Bemærk, at der kan være forskel på ultimoværdien i egenkapitalforklaringen og i forhold til, hvad der angives i den samlede balance (tabel 9). Det vil være tilfældet, når der for det overførte overskud er registreret bortfald, udbytte eller kontoændringer, som ikke er blevet afregnet i det givne regnskabsår.

Det skyldes, at det overførte overskud i den samlede balance først ændres, når betalingen for bortfaldet, udbyttet eller kontoændringen har fundet sted, mens det overførte overskud i ovenstående egenkapitalforklaring ændres, når der registreres bortfald, udbytte eller kontoændring – og derved er uafhængig af, om der er foretaget en afregning.



Opfølgning på lønsumsloftet

I SKS kaldes rapporten "Tabel 11 Opfølgning på lønforbruget under lønsumsloft".

	Hovedkonto	Mio. kr.
L1	Lønsumsloft FL	Standardkonto 18 og beløbstype FL.
L2	Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	Standardkonto 18 og beløbstype BEV.
L3	Lønsumsforbrug under lønsumsloftet	Standardkonto 18, beløbstype RTAP samt driftsramme 1, lønsumsramme 1
L4	Difference	L2-L3
L5	Akk. opsparing ult. foregående år	Regnskabskonto 99.41 og beløbstype UBÅTD (ultimobalance år til dato)
L6	Akk. opsparing ult. Indeværende år	L4+L5

Bevillingsregnskabet

Opgørelsen af bevillingsregnskabet foretages for alle hovedkonti (både for de omkostningsbaserede og udgiftsbaserede hovedkonti) i tabel 12 Bevillingsregnskab. I SKS benævnes rapporten "Tabel 12 Bevillingsregnskab".).

Hovedkonto Bevillingstype		Bevilling	Regnskab
	Udgifter	Udgiftskonti med bevillingseffekt og beløbsart Bev	Udgiftskonto med bevillingseffekt og beløbsart RTAP
	Indtægter	Indtægtskonto med bevillingseffekt og beløbsart Bev.	Indtægtskonto med bevillingseffekt og beløbsart RTAP ekskl. standardkonto 10

I vedlagte bilag er nærmere beskrevet, hvorledes udgifts- og indtægtskonti med bevillingseffekt selekteres.

Sammenligning af overført overskud og reserveret bevilling

Kr.	Reserveret bevilling	Overført overskud
A1) Beholdning primo 2016	7511 med beløbstype PB+PKÅTD+ RKÅTD samt 7512 med beløbstype 1-RÅTD	7403, 7406, 7407 og 7411 med beløbstype PB+ PKÅTD+RKÅTD samt regnskabskonto 74.12 med beløbstype 1-RÅTD
A2) Overførsel af reserveret bevilling	10.24 med beløbstype 1-RÅTD	10.32 med beløbstype 1-RÅTD
A3) Årets øvrige bevægelser	75.13 med beløbstype RÅTD	1000-1011, 1100-4910, 7311, 7350 og 74.13 med beløbstype RÅTD
Beholdning ultimo 2016	A1+A2+A3 for kolonnen reserveret bevilling	A1+A2+A3 for kolonnen overført overskud

I SKS rapporten kaldet "Tabel 15" kontrolleres det, hvorvidt ovennævnte definition for "Beholdning ultimo 2016" for reserveret bevilling er lig ultimobeholdningen på regnskabskonto 7511, samt hvorvidt ovennævnte definition for "Beholdning ultimo 2016" er lig ultimobeholdningen for regnskabskonti 74.03, 7406, 7407 og 7411.



Oversigt over konti der ikke må anvendes

Nedenfor er angivet, hvilke regnskabskonti der ikke må anvendes på det omkostningsbaserede område.

Der er udarbejdet en SKS rapport, hvori fremgår, hvorvidt der for omkostningsbaserede bevillinger er anvendt de nedennævnte konti.

I rapporten vises også anvendelse af de nævnte regnskabskonti på udgiftsbaserede bevillinger.

Regnskabskonti der ikke må anvendes

1211									
1315	1317	1319							
1711									
2192									
2292	2298								
3110	3112								
3500									
4090									
4910									
5005	5098	5105	5198						
5294	5297								
5497									
5518	5597								
5616	5618	5620	5622						
5712									
58.58									
5996									
6098									
6102	6174	6177	6178	6179	6192	6198			
6338	6351	6352	6353	6355	6356	6357	6363	6369	6396
7421-7494									
7598									
7796	7798								
8012	8018	8020	8022	8024	8026				
8112	8118								
8212	8218	8220	8222	8224					
8312									
8497									
8797									
9398									
9498									
9598									
9698									
9774	9775	9776	9798						



Reklassifikation af forudbetalt løn

I vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2016 fremgår det, at der skal foretages en reklassifikation i balancens regnskabsposter, når et tilgodehavende har en kreditpost, og når en gældspost har en debetsaldo.

Som noget nyt er det obligatorisk at foretage en særskilt reklassifikation for forudbetalt løn. Årsagen hertil er som følger. Når SLS løndata overføres til de lokale økonomisystem, kan SLS løndata indeholde registreringer for to perioder på en gang. Det vil være tilfældet, når institutionen har forudlønnede ansatte. I den situation skal lønomkostningerne registreres i den kommende periode, mens lønudbetalinger finder sted i indeværende periode. Derimod indbetales A-skat og arbejdsmarkedsbidrag først til SKAT i den kommende periode.

Mere konkret foregår konteringen i regnskabet ved, at lønomkostningerne registreres på regnskabskonti under standardkonto 18 i den kommende periode (eksempelvis periode 1 2017) med modpost på regnskabskonto 98.70 SLS konto til SE-nr.-afstemning. I indeværende periode (eksempelvis periode 12 2016), posteres lønomkostningerne (kredit) på regnskabskonto 97.8X Lønkreditorer (Eksempelvis 97.81 Lønanvisning og kapitalpension (nettoløn), 97.82 Indkomstskat dansk og 97.84 Arbejdsmarkedsbidrag) og modposteres på regnskabskonto 98.70 (debit). Herudover debiteres regnskabskonto 97.81 med modpost på den likvide konto, når lønnen betales i indeværende periode.

Nedenfor er ovenstående vist via konteringsskitser, hvor der tages udgangspunkt i en lønudgift på 100, A-skat på 35, og arbejdsmarkedsbidrag på 5.

Periode 1 2017

18.XX Lønudgifter	98.70 SLS til afstem.
(1) 100	(1) 100

Periode 12 2016

98.70 SLS til afstem.	97.81 Lønanvisning
(2) 100	(2) 60
	(3) 60

97.82 Indkomstskat	97.84 AM bidrag
(2) 35	(2) 5

Likvidkonto
(3) 60



Da regnskabskontiene 98.70, 97.8X alle er grupperet i kategorien ”Anden kortfristet gæld” i årsrapportens balance, vil der i eksemplet ovenfor være en debetsaldo for de nævnte konti på 60. Men da der i realiteten er tale om et tilgodehavende på 60 for forudbetalt løn, bør der foretages en reklassifikation, således at passivposten ”Anden kortfristet gæld” formindskes med 60, mens at kategorien på aktivsiden ”Periodeafgrænsningsposter” forøges tilsvarende.

Opgørelse af beløb, der skal reklassificeres

Opgørelsen af, hvor meget der skal reklassificeres i forhold til forudbetalt løn, kan ske med udgangspunkt i SLS uddata 914 ”Indlæsningsposter regnskab” for den anden lønkørsel i december måned.

Heri summeres de poster, der skal registreres i periode 1 2017. Beløbet herfor vil omfatte lønudgifter, der indregnes i den kommende periode 1 2017. Det bemærkes, at alle poster i periode 1 2017 skal medtages, herunder ATP bidrag, da det er de summerede poster i periode 1 2017, som via mellemregningskontoen 98.70 er modposteret i periode 12 2016.

Da der er tale om bruttolønudgifter, vil lønuddbetalingerne i periode 12 2016 kun omfatte nettolønnen, mens den resterende del skal afregnes til SKAT m.fl. A-skatter og arbejdsmarkedsbidrag betales som tidligere nævnt først primo 2017, hvorfor denne del ikke skal reklassificeres – jf. konteringsskitserne ovenfor.

Derfor skal de forudlønnes skatter fratrækkes de opgjorte lønudgifter i periode 1 2017. Opgørelsen heraf kan ske via SLS uddata 980 ”Betalingsposter” for 2. lønkørsel i december 2016, hvor betalinger af A-skatter og arbejdsmarkedsbidrag, der skal betales primo 2017, findes og opgøres.

Opsummerende opgøres det beløb, der skal reklassificeres for så vidt angår forudbetalt løn, ved:

- At summere de poster, som registreres i periode 1 2017 i SLS uddata 914 ”Indlæsningsposter regnskab” i 2. lønkørsel i december i 2016.
- At de forudlønnes A-skatter og arbejdsmarkedsbidrag, der betales primo 2017, fratrækkes. Beløb herfor findes via SLS uddata 980 ”Betalingsposter” i 2. lønkørsel i december 2016.

Det bemærkes, at der kan være andre kreditorer mv. end A-skatter og arbejdsmarkedsbidrag, som kan have betydning for, hvor meget der helt præcist bør reklassificeres, men de vil kun have mindre betydning, hvorfor der ikke er noget krav om at medtage sådanne forhold.

Endelig skal det fremhæves, at reklassifikationen alene foretages i årsrapporten. Der skal med andre ord ikke foretages nogen registrering i regnskabet.



Bilag: Kontotyper

Artskontoplanen er grundlæggende opbygget efter et omkostningsbaseret princip, men da der både anvendes et udgiftsbaseret og omkostningsbaseret regnskabsprincip i bevillingsregnskabet, er der på regnskabskontoen behov for at angive, hvorvidt registreringer herpå medtages i bevillingsregnskabet. Angivelsen herfor er den såkaldte udgifts/indtægtskode (U/I kode) og i SKS dynamisk rapportering kan på tilsvarende vis anvendes variabelen "Kontotype", som omfatter én eller flere U/I koder.

For omkostningsbaserede hovedkonto medtages i bevillingsregnskabet regnskabskonti med følgende kontotyper:

- Omkostningsbaseret resultatopgørelse (udgifter)
 - a) U/I kode 001 og 004
- Omkostningsbaserede resultatopgørelse (indtægter)
 - a) U/I kode 002 og 005

For udgiftsbaserede hovedkonto medtages i bevillingsregnskabet regnskabskonti med følgende kontotyper:

- Udgiftsbaseret resultatopgørelse (udgifter)
 - a) U/I kode 001
- Udgiftsbaseret resultatopgørelse (indtægter)
 - a) U/I kode 002
- Udgiftsbaseret resultatopgørelse (udgifter) og balance
 - a) U/I kode 006
- Udgiftsbaseret resultatopgørelse (indtægter) og balance
 - a) U/I kode 007

I SKS for "Opslag i nummerstruktur/stamdata (Link hertil er: <http://www.oes.cs.dk/nummerstruktur/index.cgi>) kan der i menuen "Diverse SKS-stamdata" vises alle regnskabskonti i SKS med angivelse af regnskabskontoen U/I kode. Her markeres for "For den valgte regnskabsperiode" regnskabskonti, hvorpå rapporten trækkes, hvorpå det er muligt at se, hvilke regnskabskonti der medtages i bevillingsregnskabet for henholdsvis omkostnings- og udgiftsbaserede hovedkonti

For omkostningsbaserede hovedkonto medtages i bevillingsregnskabet registreringer på regnskabskonti med følgende U/I koder:

- Udgifter: U/I kode 001 og 004
- Indtægter U/I kode 002 og 005

For udgiftsbaserede hovedkonti medtages i bevillingsregnskabet registreringer på regnskabskonti med følgende U/I koder:

- Udgifter: U/I kode 001 og 006
- Indtægter U/I kode 002 og 007

I SKS er det muligt at selektere på en opdeling i udgifter, og balance. Når udgifter vælges, vil alle udgiftskonti med bevillingseffekt medtages. Det vil sige, at de relevante udgiftskonti automatisk vælges, uanset om der selekteres på omkostningsbaserede og eller udgiftsbaserede hovedkonti.