



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Vejledning om den løbende opdatering og vedligeholdelse af nummerstruktur

Maj 2019

2019

Indhold

1. Indledning	3
2. Nummerstrukturens opbygning	4
2.1 Sammenhæng mellem nummerstruktur og finanslovsstruktur	4
2.2 Virksomhed	5
2.3 Regnskabsførende institution	6
2.4 Bogføringskreds	7
2.5 Delregnskab	7
3. Ændringer i nummerstrukturen	8
3.1 Oprettelse og nedlæggelse af virksomheder	8
3.2 Oprettelse og nedlæggelse af regnskabsførende institutioner	10
3.3 Oprettelse og nedlæggelse af bogføringskredse	10
3.4 Oprettelse og nedlæggelse af delregnskaber	11
4. Lukning af delregnskaber ved primokorrektioner	13
4.1 Generelt om lukning af delregnskaber	13
4.2 Videreført overskud, omkostningsbaserede område	13
4.3 Videreførelser, udgiftsbaserede område	14
4.4 Nulstilling af egenkapital på 74.64 mod 74.11	14
4.5 Indtægter ved salg af materielle- og immaterielle anlægsaktiver	15
4.6 Tilgang og afgang af finansielle anlægsaktiver mv	15
4.7 Tilgang og afgang af materielle- og immaterielle	16
4.8 Momsafregningskonti	16
4.9 Hjælperapporter i SKS	17

1. Indledning

Vejledningen indeholder en nærmere gennemgang af nummerstrukturens opbygning, samt en beskrivelse af de arbejdsgange der knytter sig til den løbende opdatering og vedligeholdelse af nummerstrukturen.

Vejledningen er opdelt på følgende kapitler:

Kapitel 2: Nummerstrukturens opbygning

Kapitel 3: Ændringer i nummerstrukturen

Kapitel 4: Lukning af delregnskaber ved primokorrektioner

Kapitel 2 indeholder en beskrivelse af nummerstrukturens opbygning.

Kapitel 3 beskriver arbejdsgangene i forbindelse med oprettelse og lukning af virksomheder, regnskabsførende institutioner, bogføringskredse og delregnskaber.

Kapitel 4 indeholder en nærmere gennemgang af de regnskabskonti, som skal nulstilles ved bogføring af en primo korrektion, når et delregnskab skal lukkes.

Normalt skal enhver bogføring af primokorrektioner forelægges og godkendes af Moderniseringsstyrelsen, før bogføringen kan foretages. Dog kan bogføring af primokorrektioner ved lukning af delregnskaber på de finanskonti, som er angivet i denne vejledning, foretages uden Moderniseringsstyrelsens godkendelse for de institutioner, der betjenes af Statens Administration (SAM), jf. kap. 4.

Postkasser til kontakt af Moderniseringsstyrelsen angående nummerstrukturen mv.

Statsregnskabspostkassen: statsregnskab@modst.dk

Henvendelser angående fortolkning af regnskabsregler herunder anmodning om bogføring af primokorrektioner.

Nummerstrukturpostkassen: nummerstruktur@modst.dk

Henvendelser angående nummerstrukturen, herunder indsendelse af blanketter angående oprette af virksomheder, regnskabsførende institutioner og bogføringskredse.

Regnskabspecialpostkassen: regnskabspecial@modst.dk

Henvendelser angående oprettelse og nedlæggelse af bankkonti.

Vejledning revideret maj 2019: link til ean-numre er fjernet.

2. Nummerstrukturens opbygning

For at kunne aflægge et samlet Statsregnskab der afspejler bevillingslovene, er det nødvendigt at indsamle data fra de enkelte statsinstitutioner efter en klar organisatorisk systematik.

Dette sikres via den regnskabsmæssige nummerstruktur, der udgør den overordnede registreringsramme for indsamlingen og registrering af regnskabsoplysninger i Statens Koncernsystem (SKS).

Opslag i nummerstrukturen kan ske via [nummerstruktureregisteret](#), hvor alle data omkring nummerstrukturen er samlet.

Kapitlet indeholder en nærmere beskrivelse af nummerstruktur og sammenhængen mellem nummerstrukturen og finanslovsstrukturen.

2.1 Sammenhæng mellem nummerstruktur og finanslovsstruktur

Nummerstrukturen er opbygget omkring følgende centrale begreber:

- Ministerområdet
- Virksomheder
- Regnskabsførende institutioner
- Bogføringskredse
- Delregnskaber

Et ministerium har som udgangspunkt et almindeligt generelt departementalt-/ministeransvar, for at bevillings- og regnskabsvæsenet fungerer inden for ministerområdet. Departementet skal sørge for, at der etableres et passende antal virksomheder inden for ministerområdet til varetagelse af de opgaver, som Folketinget vedtager. Departementet kan selv udgøre en virksomhed for egne aktiviteter.

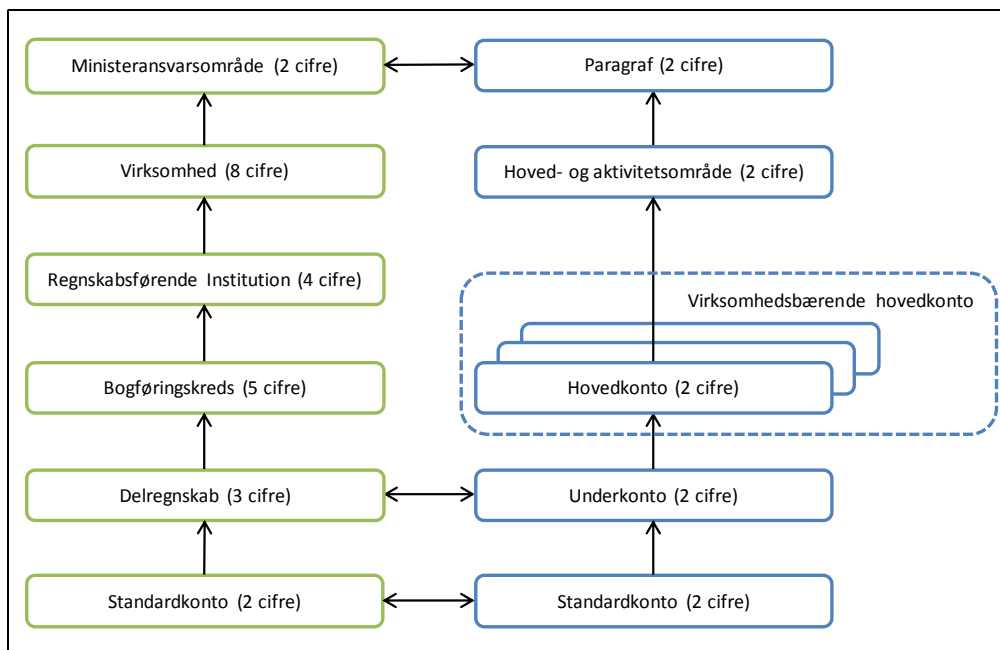
Hver virksomhed er i nummerstrukturen defineret ved et 8-cifret unikt nummer (cvr.nr.), mens de regnskabsførende institutioner er defineret ved et 4-cifret unikt nummer. Bogføringskredsene er defineret ved et 5-cifret unikt nummer, og endelig er delregnskaberne defineret ved 3 cifre, der er en undernummerering af de 5 cifre i den tilknyttede bogføringskreds.

Begreberne i nummerstrukturen hænger hierarkisk sammen såvel organisatorisk som ansvarsmæssigt.

En virksomhed kan entydigt henføres til et ministerområde – en regnskabsførende institution kan entydigt henføres til en virksomhed – en bogføringskreds kan entydigt henføres til en regnskabsførende institution – og et delregnskab kan entydigt henføres til en bogføringskreds.

Samtidig sikrer nummerstrukturen, at der etableres en entydig sammenhæng mellem registreringerne på finansloven og registreringerne i regnskabssystemet, idet hvert delregnskab entydigt kan henføres til en særskilt underkonto på finansloven.

Sammenhængen mellem nummerstrukturen og finanslovstrukturen er illustreret i nedenstående figur.



Sammenhængen mellem finansloven og nummerstrukturen sikres ved, at ethvert delregnskab entydigt peger på én og kun én underkonto på finansloven. Det betyder, at enhver faktura kun kan bogføres, hvis det angives på hvilket delregnskab og hvilken artskonto fakturaen skal bogføres. Via disse oplysninger kan en faktura til enhver tid henføres til en helt specifik virksomhed og bogføringskreds i nummerstrukturen og en helt specifik hoved- og underkonto på finansloven.

2.2 Virksomhed

En virksomhed er betegnelsen for en statsinstitution, der er hovedkontoansvarlig for en eller flere hovedkonti på bevillingslovene. Endvidere betragtes statsfinansierede selvejende institutioner som statslige virksomheder.

Det er virksomhedens ansvar, at tilrettelægge regnskabsvæsenet indenfor sit eget område. Hver virksomhed udarbejder i den forbindelse en virksomhedsinstruks, der nærmere beskriver virksomhedens forretningsområde og opdeling på regnskabsførende institutioner, herunder hvilke hovedkonti på bevillingslovene, som virksomheden har ansvaret for.

Hvis der under en virksomhed findes flere omkostningsbestemte hovedkonti skal det i SKS anføres hvilken af disse hovedkonti, der er den virksomhedsbærende hovedkonto.

Hver virksomhed udarbejder og godkender endvidere et finansielt regnskab, der produceres via SKS-systemet. Herudover udarbejder hver virksomhed et samlet årsregnskab.

Regelgrundlag

Regelbeskrivelse:

[Regnskabsbekendtgørelsens § 3 angående virksomheder >>>](#)

[Vejledning om udarbejdelse af virksomhedsinstrukser >>>](#)

2.3 Regnskabsførende institution

En regnskabsførende institution er betegnelsen for den del af virksomheden, der er ansvarlig for udførelsen af en bestemt del af virksomhedens opgaver.

Hver virksomhed er opdelt på en eller flere regnskabsførende institutioner. Udføres en del af virksomhedens opgaver af andre vil denne opgavevaretagelse være samlet i særskilte regnskabsførende institutioner. (Statens Administrations udførelse af regnskabsmæssige opgaver sker pr. fuldmagt og er derfor ikke opdelt på selvstændige regnskabsførende institutioner).

Der udarbejdes en særskilt regnskabsinstruks for hver regnskabsførende institution, der nærmere beskriver hvorledes regnskabsføringen er tilrettelagt inden den regnskabsførende institutions område.

For hver regnskabsførende institution aflægges et samlet finansielt regnskab, der produceres og godkendes via SKS-systemet.

Regelgrundlag

Regelbeskrivelse:

[Regnskabsbekendtgørelsens § 4 angående regnskabsførende institutioner >>>](#)

[Vejledning om udarbejdelse af regnskabsinstrukser >>>](#)

2.4 Bogføringskreds

En bogføringskreds er betegnelsen for en samling delregnskaber, som udgør et samlet balanceret regnskab, hvor aktiver og passiver skal stemme i forhold til de delregnskaber, som sorterer under bogføringskredsen. Det er ikke et krav, at de enkelte delregnskaber skal balance, men bogføringskredsen skal samlet set balancere.

Hver regnskabsførende institution er typisk opdelt på minimum to bogføringskredse, hvor den ene bogføringskreds omfatter delregnskaber under den selvstændige likviditetsordning, mens den anden bogføringskreds omfatter delregnskaber, der ikke er omfattet af selvstændig likviditet

Pengeforsyning og bankkonto-opkobling sker via den enkelte bogføringskreds. Det konkrete bankkonto set-up for den enkelte bogføringskreds afhænger af typen af bogføringskreds, men vil typisk omfatte oprettelsen af en række finansierings- og transaktionskonti jf. nedenstående link om kontoopsætningen i Statens Koncernbetalinger (SKB/OBS).

Til hver bogføringskreds knyttes endvidere et EAN-nummer. EAN nummeret er det nummer der bruges, når der skal foretages fakturering til offentlige virksomheder. En bogføringskreds kan have et eller flere EAN-numre tilknyttet, men et EAN nummer (det officielle) må kun tilhøre én bogføringskreds.

Regelgrundlag

Regelbeskrivelse:

[Regnskabsbekendtgørelsens § 5 om bogføringskredse >>>](#)

[Om kontoopsætning i Danske Bank >>>](#)

2.5 Delregnskab

Et delregnskab er betegnelsen for et regnskabsområde under bogføringskredsen. Al bogføring foretages i delregnskaberne, og delregnskaberne kan derfor betragtes som en specifikation af bogføringskredsen.

Hvert delregnskab har en entydig reference til en specifik underkonto på finansloven, jf. afsnit 2.1.

3. Ændringer i nummerstrukturen

Nummerstrukturen ændres løbende i takt med, at der oprettes og nedlægges virksomheder, regnskabsførende institutioner, bogføringskredse eller delregnskaber.

Ændringer kan både skyldes større ressortændringer i forbindelse med regeringsomdannelser, men sker også løbende ved oprettelse eller nedlæggelse af nye hovedkonti på finansloven eller ved interne omrokeringer indenfor de enkelte ministerområder mv.

Ændringer i nummerstrukturen skal registreres i Statens Koncernsystem (SKS), og denne registrering foretages enten af den enkelte institution eller af Moderniseringsstyrelsen afhængig af, hvilke type oplysninger, der er tale om.

Kapitlet indeholder en nærmere beskrivelse af denne proces.

3.1 Oprettelse og nedlæggelse af virksomheder

Når der etableres en ny virksomhed afholdes et indledende sættemøde mellem Moderniseringsstyrelsen og den nye virksomhed, hvor den samlede proces omkring tilknytningen til Moderniseringsstyrelsens systemer mv. gennemgås.

Nye virksomheder skal tildeles et særskilt CVR nummer og registreres i Erhvervsstyrelsens Centrale Virksomhedsregister. Endvidere skal virksomheden registreres i Statens Koncernsystem.

Moderniseringsstyrelsen varetager denne proces for nye statsinstitutioner på baggrund af modtagne oplysninger fra den nyetablerede virksomhed. Nye statsfinansierede selvejende institutioner skal derimod selv sørge for registreringen i det centrale virksomhedsregister, før de kan oprettes i SKS. Dette skal ske via <https://indberet.virk.dk/>

Ved registreringen af virksomheden i Det Centrale Virksomhedsregister tilknyttes virksomheden et særskilt P-nummer (produktionsnummer), som sikrer, at Skatteforvaltningen kan identificere den fysiske adresse på virksomheden.

Ved oprettelsen af virksomheden i SKS kategoriseres virksomheden på virksomhedstype. Der sondes i den forbindelse mellem følgende virksomhedstyper:

1. Statslig institution
2. Særlige fonde

3. Selvejende institution på lige fod med statsinstitutioner
4. Statsfinansieret selvejende institution
5. Andre selvejende institutioner
6. Ikke statslige institutioner.

Der findes også en mulighed for at markere virksomheder som tekniske virksomheder i SKS. Virksomhedsnummeret vil i så fald ikke fremgå af CVR registret. Herudover er hver virksomhed påført en statusmarkering i SKS, hvor man kan se, om virksomheden er aktiv eller under afvikling.

Når virksomheden er oprettet i SKS skal den ansvarlige myndighed selv sørge for, at kontakte Erhvervsstyrelsen med henblik på tildeling af et SE-nummer til virksomheden. Sagsbehandlingen for tildeling af SE-nummer i Erhvervsstyrelsen kan godt tage op til en måned, så det er vigtigt, at Erhvervsstyrelsen kontaktes, så snart det er klart, at der skal oprettes en ny virksomhed. Det er først, når der er modtaget et SE-nummer fra Erhvervsstyrelsen, at virksomheden kan oprettes i SLS, hvilket igen er forudsætningen for, at lønanvisningen kan påbegyndes.

Ved oprettelse af en ny virksomhed skal der ligeledes etableres en særskilt partneraftale i ØDUP¹ med henblik på den nødvendige dataoverførsel mellem virksomheden og SKS, ligesom virksomheden skal tilsluttes de forskellige systemer, som administreres af Moderniseringsstyrelsen.

Arbejdsprocessen hermed aftales i forbindelse med et indledende sættemøde mellem Moderniseringsstyrelsen og den nye virksomhed.

Blanket til oprettelse af ny virksomhed

[Blanketten kan findes her >>>](#)

Når en virksomhed ophører, forestår Moderniseringsstyrelsen de nødvendige systemafmelding mv. Lukning og systemafmelding mv. foretages på Moderniseringsstyrelsens initiativ, når samtlige underliggende regnskabsførende institutioner, bogføringskredse og delregnskaber under virksomheden er lukket.

Virksomheder kan således optræde i Moderniseringsstyrelsens systemer i en tid efter at de er ophørt. I nummerstrukturen angives dette ved en markering af, at de er under afvikling. Det relevante ressortministerium fagministerium skal i den situation sikre, at der i systemerne er tildelt rettigheder til medarbejdere, der kan forestå nedlukningen.

¹ Moderniseringsstyrelsens ØkonomiDataUdvekslingsPunkt

3.2 Oprettelse og nedlæggelse af regnskabsførende institutioner

Under hver virksomhed oprettes en eller flere regnskabsførende institutioner. Det er den enkelte virksomhed der selv afgør hvor mange regnskabsførende institutioner, der skal oprettes under virksomheden. Virksomheder der får udført regnskabsmæssige opgaver af andre vil altid have mindst to underliggende regnskabsførende institutioner: én angående regnskabsarbejdet for selve virksomheden, og én angående det regnskabsmæssige arbejde der udføres for virksomheden af andre.

For hver regnskabsførende institution påføres en statusmarkering i SKS, hvor man kan se, om institutionen er aktiv eller under afvikling.

De regnskabsførende institutioner oprettes i SKS af Moderniseringsstyrelsen på baggrund af indsendte oplysninger fra den ansvarlige virksomhed.

Blanket til oprettelse af ny regnskabsførende institution

[Blanketten kan findes her >>>](#)

Når en regnskabsførende institution skal lukkes i SKS foretages lukningen af Moderniseringsstyren. Lukningen foretages på Moderniseringsstyrelsens initiativ, når samtlige underliggende delregnskaber og bogføringskredse under den regnskabsførende institution er lukket.

3.3 Oprettelse og nedlæggelse af bogføringskredse

Under hver regnskabsførende institution oprettes en eller flere bogføringskredse. Det er den enkelte virksomhed der selv afgør hvor mange bogføringskredse, der skal oprettes under hver regnskabsførende institution, men det er et krav, at regnskabsregistrering på det omkostningsbaserede (driftsbevilling og statsvirksomhed) og det udgiftsbaserede område (øvrige bevillingstyper) adskilles i hver sin bogføringskreds.

Samlet set opereres med følgende typer bogføringskredse i SKS (finansieringsform angivet i parentes):

1. Stat, selvstændig likviditet (FF7/SE7)
2. Stat, fællesfinansiering (FF1)
3. Selveje, Statsfinansieret (FF3)
4. Selveje på lige fod med statslige institutioner, fælles finansiering (FF1)
5. Selveje på lige fod med statslige institutioner, selvstændig likviditet (FF7)
6. Selveje, andre (FF3)

7. Særlige fonde (FF2)
8. Ikke statsinstitution (FF2)

Bogføringskredsene oprettes i SKS af Moderniseringsstyrelsen på baggrund af indsendte oplysninger fra den ansvarlige virksomhed. Ved modtagelse af blanket om oprettelse af en bogføringskreds tager Moderniseringsstyrelsen samtidig kontakt til virksomheden med henblik på oprettelsen af de bankkontoforhold, der skal knyttes til bogføringskredsen.

Blanket til oprettelse af ny bogføringskreds

[Blanketten kan findes her >>>](#)

Når en bogføringskreds skal lukkes i SKS foretages lukningen af Moderniseringsstyren. Lukningen foretages på Moderniseringsstyrelsens initiativ, når samtlige underliggende delregnskaber under bogføringskredsen er lukket. Moderniseringsstyrelsen sørger samtidig for, at de tilknyttede bankkonti til bogføringskredsen lukkes.

3.4 Oprettelse og nedlæggelse af delregnskaber

I modsætning til oprettelsen og nedlæggelsen af virksomheder, regnskabsførende institutioner og bogføringskredse, så er det den enkelte virksomhed, som selv er ansvarlig for oprettelsen og nedlæggelsen af delregnskaber i SKS, dog med den undtagelse at delregnskaber, hvor der indgår lønkonti, skal oprettes af Moderniseringsstyrelsen.

Det er den enkelte virksomhed der selv afgør, hvor mange delregnskaber det er relevant at knytte til den enkelte underkonto på finansloven, men det er et krav, at der som minimum knyttes et unikt delregnskab til hver underkonto på finansloven. Hvis der er tilknyttet flere delregnskaber til en underkonto på finansloven, skal et delregnskab pr. underkonto påføres en default mapning i SKS. Mapningen påføres det delregnskab, som skal modtage de månedlige 12- dels rater.

Blanket til oprettelse af delregnskaber med løn

[Blanketten kan findes her >>>](#)

Når et delregnskab skal lukkes i SKS, så forudsætter det, at delregnskabet ikke længere benyttes, og at samtlige beholdninger under delregnskabet er nulstillet. I den forbindelse skal man være opmærksom på, at bogføringen på samtlige dimensioner skal nulstilles. Ved nulstilling af beholdningerne vil der typisk være

behov for at udligne en række konti ved hjælp af primokorrekationer. Procedurerne i forbindelse hermed er nærmere beskrevet i kapitel 4.

Selve den tekniske beskrivelse af, hvorledes et delregnskab lukkes i SKS, er nærmere beskrevet i [Moderniseringsstyrelsen vejledning om vedligeholdelse af de centrale stamdata i SKS](#).

4. Lukning af delregnskaber ved primokorrektioner

Kapitlet indeholder en nærmere gennemgang af de regnskabskonti, som kan nulstilles ved bogføring af en primo korrektion, når et delregnskab skal lukkes i SKS.

Bogføring af primokorrektioner på de finanskonti, som er angivet i denne vejledning, kan foretages uden Moderniseringsstyrelsens godkendelse for de institutioner der betjenes af Statens Administration (SAM).

4.1 Generelt om lukning af delregnskaber

Det er udelukkende muligt at lukke et delregnskab i SKS, såfremt delregnskabet går i nul og dermed er tømt for værdier.

Delregnskaber, som går i nul, og som dermed er klar til at blive lukket, vil typisk indeholde en række ”restkonti” som indbyrdes udligner hinanden, men hvor det ikke er muligt at nulstille den enkelte konto. Disse restkonti skal nulstilles via en primo korrektion før delregnskabet kan endeligt lukkes.

Såfremt det er bogføringskredsens sidste delregnskab, der skal lukkes, skal dette ske i tæt dialog med Moderniseringsstyrelsen dels fordi Moderniseringsstyrelsen ofte skal foretage en synonymbogføring i Statens hovedregnskab bl.a. med henblik på at sikre, at Statens egenkapital ikke ændres og dels fordi der i disse situationer samtidig skal ske en nedlukning af bogføringskredsen.

De restkonti, der kan nulstilles via en primo korrektion, når et delregnskab skal lukkes, er nærmere omtalt i de følgende afsnit.

4.2 Videreført overskud, omkostningsbaserede område

Årets akkumulerede resultat saldfremføres til regnskabskonto 74.11 Egenkapital, samtidig med at årets overskud registreres på de bevillingsafregningskonti, der anvendes i forbindelse med opstillingen af bevillingsafregningen i Statens Budgetsystem.

Denne dobbeltregistrering bevirker, at der ved lukning af delregnskaber typisk vil optræde en saldo på konto 74.03, som modsvares af en tilsvarende saldo på konto 74.11.

Saldoen på disse 2 konti kan derfor nulstilles mod hinanden ved lukning af delregnskaber på det omkostningsbaserede område.

Bevillingsafregningskonti der kan nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber (omkostningsbaserede område)

Konto	Konto med modsvarende beløb
74.03 Modregning til resultatdisponering	74.11 Egenkapital

Optræder der en saldo på de øvrige bevillingsafregningskonti kan delregnskabet ikke lukkes, da dette normalt vil være ensbetydende med, at der er registreret et videreført overskud i delregnskabet.

4.3 Videreførelser, udgiftsbaserede område

Ligesom på det omkostningsbaserede område foretages der også en dobbeltregistrering på det udgiftsbaserede område, hvor videreførelserne både registreres på 74.11 og på de udgiftsbaserede bevillingsafregningskonti.

På det udgiftsbaserede område bevirker denne dobbeltregistrering, at der ved lukning af et delregnskab typisk vil optræde en saldo på konto 74.91, som modsvares af en tilsvarende saldo på konto 74.92, 74.93 og 74.94.

Saldoen på disse konti kan derfor nulstilles mod hinanden ved lukning af delregnskaber på det udgiftsbaserede område.

Bevillingsafregningskonti der kan nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber (udgiftsbaserede område)

Konto	Konto med modsvarende beløb
74.91 Afv. mellem bevilling og regnskab	74.92 Kontoændringer
	74.93 Bortfald
	74.94 Bevillingstekniske omflytninger

Optræder der en saldo på 74.90 kan delregnskabet ikke lukkes, da dette vil være ensbetydende med, at der er registreret et videreført overskud i delregnskabet.

4.4 Nulstilling af egenkapital på 74.64 mod 74.11

Ved lukning af delregnskaber på det udgiftsområde skal konto 74.64 nulstilles mod konto 74.11.

Hvis saldoen på konto 74.64 og konto 74.11 ikke udligner hinanden, vil det i givet fald skyldes, delregnskabets likviditetsafregning er bogført i et andet delregnskab end det delregnskab, som ønskes lukket. I sådanne tilfælde må saldoen på konto 74.11 omkonteres til det delregnskab, hvor modposten på konto 74.64 er bogført. Først herefter kan delregnskabet lukkes.

Egenkapitalkonti der kan nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber (udgiftsbaserede område)

Konto	Konto med modsvarende beløb
74.11 Egenkapital	74.64 Egenkapital

Såfremt det er bogføringskredsens sidste delregnskab, der skal lukkes, skal nulstilling af konto 74.64 mod 74.11 ske i tæt dialog med Moderniseringsstyrelsen.

Det betyder, at det regnskabsmateriale der dokumentere statsinstitutionens nulstilling skal sendes Moderniseringsstyrelsen på følgende fællespostkasse: regnskabspecial@modst.dk.

4.5 Indtægter ved salg af materielle- og immaterielle anlægsaktiver

Indtægter ved salg af materielle- og immaterielle anlægsaktiver bogføres synonymt på følgende konti.

Kontiene kan nulstilles mod hinanden ved hjælp af primokorrektioner ved lukning af delregnskaber.

Konti vedrørende indtægter fra salg af materielle- eller immaterielle anlægsaktiver, skal nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber

Konto	Konto med modsvarende beløb
5284 Salgsværdi af anlæg (omk. baseret)	5287 Modkonto til 5284
5294 Salgsværdi af anlæg (udg. baseret)	5297 Modkonto til 5294

4.6 Tilgang og afgang af finansielle anlægsaktiver mv

Ved anskaffelse og afhændelse af finansielle anlægsaktiver bogføres synonymt på tilgangs- og afgangskontiene. Kontiene kan derfor nulstilles mod hinanden ved hjælp af primokorrektioner ved lukning af delregnskaber. Det drejer sig om følgende konti:

Konti vedrørende tilgang og afgang af finansielle anlægsaktiver, der skal nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber

Konto	Konto med modsvarende beløb
5416 Udlån, tilgang	5512 Udlån, afgang
5812 Obligationer, tilgang	5902 Obligationer, afgang
5813 Aktier, andelsbreve, tilgang	5903 Aktier, andelsbreve, afgang
5814 Kapitalindskud, tilgang	5904 Kapitalindskud, afgang
8412 Prioritetsgæld, tilgang	8502 Prioritetsgæld, afgang
8414 Anden langfristet gæld, tilgang	8504 Anden langfristet gæld afgang

4.7 Tilgang og afgang af materielle- og immaterielle

Ved anskaffelse og afhændelse af anlægsaktiver bogføres synonymt på tilgangs- og afgangskonti. Kontiene nulstilles via anlægsmodulet. Kontiene kan derfor nulstilles ved hjælp af primokorrekationer ved lukning af delregnskaber.

Konti vedrørende anskaffelse og afhændelse af materielle- eller immaterielle anlægsaktiver, der skal nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber

Konto	Konto med modsvarende beløb
5012 Færdiggj. udvik.projekter, tilgang	5014 Færdiggj. udvik.pro., afgang
5032 Erhvervede koncessioner, tilgang	5034 Erhvervede konc., afgang
5052 Immaterielle udvik.pro., tilgang	5054 Immaterielle udvik.pro.afgang
5112 Grunde/arealer, tilgang	5114 Grunde/arealer, afgang
5122 Igangv. arb. egen regning, tilgang	5124 Igangv. arbejder egen, afgang
5132 Bygninger, tilgang	5134 Bygninger, afgang
5142 Infrastruktur, tilgang	5144 Infrastruktur, afgang
5152 Transportmateriel, tilgang	5154 Transportmateriel, afgang
5162 Prod.anlæg/maskiner, tilgang	5164 Prod.anlæg/maskiner, afgang
5172 IT-udstyr, tilgang	5174 IT-udstyr, afgang
5182 Inventar, tilgang	5184 Inventar, afgang
8730 Donationer tilgang	8744 Donationer afgang

4.8 Momsafregningskonti

Afregning af moms sker på baggrund af bogføring på de hertil oprettede momsafregningskonti.

Konti nulstilles ved hjælp af primokorrekationer ved lukning af delregnskaber. Det skal sikres, at kontiene balancerer før nulstilling ved primo korrektion foretages.

Det drejer sig om følgende konti:

Konti vedrørende afregning af moms, der skal nulstilles ved primo korrektion ved lukning af delregnskaber

Konto	Konto med modsvarende beløb
6121 Refusion af moms, drift	6123 Momsafregning fra MODST
6122 Salgsværdi af anlæg (udg. baseret)	

NB! 6123 skal modsvare samlet saldo på 6121 og 6122

Det skal bemærkes, at bogføring i forbindelse med flytning/nulstilling af saldi på kontiene 6121 og 6122 **IKKE** må ske ved hjælp af andre posteringstyper end primokorrekationer, idet der ellers vil blive genereret ny momsafregning.

4.9 Hjælperapporter i SKS

For at sikre at alle konti er nulstillet før institutionen bestiller lukning af delregnskab i SKS, så er der udviklet to standardrapporter i SKS, der understøtter denne kontrol, henholdsvis:

- Hjælp til nulstilling af delregnskab inkl. fri specifikation
- Hjælp til nulstilling af delregnskab - Er videreførelsesbeløb nulstillet

Rapporterne kan findes under standardmappen i SKS ”Lukning af delregnskab/check bogføringskreds.

Bestilte lukninger af delregnskab effektueres i SKS i forbindelse med periodeafslutninger. Såfremt der her konstateres saldi på delregnskaber, som er bestilt lukket, vil Moderniseringsstyrelsen kontakte institutionen med henblik på udligning.

[Indsæt tekst her eller slet (max. 800 anslag)]

modst.dk