



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning om bevillingsafregning

August 2022

2022

Indhold

1. Indledning	3
2. processen	4
2.1 Den overordnede proces	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	11
4.1 Bogføring	11
4.2 Udtræk fra Statens Budgetsystem	14
5. Udgiftsbaserede driftsbevillinger	15
5.1 Generelt	15
5.2 Bogføring	15
Bilag 1 – Blanket	16
Bilag 2 – Bogføringseksempler på det udgiftsbaserede område	17
Bilag 3 – Bogføringseksempler på det omkostningsbaserede område	19
Bilag 4 – Bogføringseksempler på afregning af likviditet	26

1. Indledning

Bevillingsafregningen for finansåret skal være afsluttet og bogført i Navision (de lokale økonomisystemer) senest med udgangen af periode 13.1.

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

Vejledning om bevillingsafregning gennemgår processen og konteringsgangene for bevillingsafregningen i statsregnskabet. Terminer og frister er beskrevet i vejledningen om årsafslutning for finansåret, som findes på [Økonomistyrelsens hjemmeside](#).

I forhold til vejledningen fra oktober 2021 er der tilføjet flere konteringseksempler for det udgiftsbaserede område. Det første eksempel håndterer et mindreforbrug uden indtægtsbevilling, hvor der er et akkumuleret overskud fra tidligere år samt et bortfald. Det andet eksempel håndterer et merforbrug og en tilsvarende merindtægt. Det tredje eksempel håndterer en kontoændring, hvor der tilføres et overskud ved en ressortændring.

Herudover indeholder vejledningen mindre rettelser af præciserende natur.

2. processen

Processen for bevillingsafregningen er nærmere gennemgået nedenfor under følgende elementer:

1. Den overordnede proces
2. Departementernes rolle
3. Institutionernes rolle
4. Godkendelse af bevillingsafregning

2.1 Den overordnede proces

Ministerområdernes bevillingsafregning skal være afsluttet og korrekt bogført i de lokale økonomisystemer senest med udgangen af periode 13.1.

Den endelige bogføring af bevillingsafregningen kan først foretages, når den øvrige bogføring er afsluttet. Derfor anbefaler Økonomistyrelsen, at ministerierne tilrettelægger sine arbejdsgange således, at den sidste uge i periode 13.1 forbeholdes til departementernes kontrol af bevillingsafregningen plus eventuelle fejlrettelser i den forbindelse.

Departementerne orienterer **med udgangen af periode 13.1** Økonomistyrelsen om, at bogføringen er afsluttet, og meddeler i den forbindelse Økonomistyrelsen, om der er behov for bogføring af væsentlige fejlrettelser i løbet af periode 13.2. Bogføringen af væsentlige fejlrettelser i periode 13.2 må kun foretages med Økonomistyrelsens forudgående godkendelse.

Den samlede tidsplan for årsafslutningen herunder bogføringsfrister mv. er nærmere gennemgået i Økonomistyrelsens generelle vejledning om årsafslutningen.

2.2 Departementernes rolle

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

De enkelte departementer er selv ansvarlige for fastsættelsen af interne tidsfrister inden for ministerområdet, der skal sikre, at bevillingsafregningen er afsluttet med udgangen af januar måned.

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 periode 13.2, er der mulighed for at foretage fejlrettelser i periode 13.2. Eventuelle fejlrettelser i periode 13.2 må kun foretages med forudgående tilladelse fra Økonomistyrelsen.

Det er departementerne, der er ansvarlige for den endelige godkendelse af ministeriernes bevillingsafregning overfor Økonomistyrelsen.

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

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 **med udgangen af periode 13.1**.

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 Økonomistyrelsen.

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

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 årets resultat	74.03 Modkonto til resultatdisponering
73.13 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 årets overskud

Regnskabskonti: 74.06 med modkonto på 74.03

Det anbefales, at det foretages som en selvstændig postering – yderligere regulering af resultatdisponeringen foretages i

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.

Bogføring af bortfald

Regnskabskonti: 73.11 med modkonto på 74.03 (bortfald af årets 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 kontoændringer mellem en omkostningsbaseret hovedkonto og en udgiftsbaseret hovedkonto, skal videreførelsesbeløbet vedrørende den omkostningsbaseret hovedkonto afregnes med Økonomistyrelsen. Økonomistyrelsen skal kontaktes herom.

BEMÆRK: Flytning af videreført overskud og videreførelser som følge af ressort- og organisationsændringer i løbet af året indgår som en del af den endelige bevillingsafregning for finansåret. Disse flytninger er imidlertid bogført løbende gennem året 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

BEMÆRK: 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 institutionen: Til HK 07.14.01

Modtager institutionen: Fra HK 07.17.01

Det er vigtigt, at påføre transaktionsteksten af hensyn til Økonomistyrelsen samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten. Dette gælder både kontoændringer, som sker mellem ministerområder i forbindelse med ressortændringer i løbet af året, interne organisationsændringer under et ministerområde og øvrige flytninger. Undtaget er dog de ændringer, hvor en hel bogføringskreds er flyttet i nummerstrukturen – i disse tilfælde konteres kontoændringer ikke.

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 finansåret, skal svare til den regulerede egenkapital, der fremgår af finansieringsoversigterne på årets finansloven, 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 bevillingsafregning i Statens Budgetsystem

På det omkostningsbaserede område:

Tablet 10260 – Bevillingsafregning – omk. baseret (hovedkonto i mio. kr.)

Tablet 10261 – Bevillingsafregning – omk. baseret (hovedkonto i kr.)

Tablet 10262 – Bevillingsafregning – omk. baseret (underkonti i kr.)

I periode 13 (13.1 og 13.2) overføres data fra Navision til Statens Budgetsystem fem gange dagligt, således det hurtigt kan kontrolleres, at bogføringen er kommet rigtigt på plads. Tidspunkterne for dataoverførsel er følgende:

Oversigt over dataoverførsler i periode 13

Seneste bogføring i Navision Stat	09.00	11.00	13.00	15.00	20.00
Seneste afvikling via ØDUP invoker	09.30	11.30	13.30	15.30	22.30
Overførsel til SB-systemet	10.00	12.00	14.00	16.00	23.00
Postering synlig i SB-tabeller	10.30	12.30	14.30	16.30	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.

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 mellem bogføringen på regnskabskontiene og den anførte registrerede egenkapital i SB-tabellen. Registreringskontrollen viser ikke, hvorvidt bevillingsafregningen er foretaget eller ej.

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 typisk først i det efterfølgende regnskabsår. For så vidt angår kontoændringer, der sker som en del af den almindelige bevillingsafregning afregnes likviditeten i det efterfølgende år, men for kontoændringer, der foretages som en del af ressortændringerne i løbet af året kan likviditet med fordel afregnes i indeværende år.

Bogføring af afregning af likviditet

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

Regnskabskonto 74.14 benyttes ved afregningen af overført overskud på egenkapitalen på 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 regnskabskonti 73.15 og 74.15 må der ikke registreres direkte posteringer. Saldi for disse regnskabskonti genereres ved årsafslutningskørselens automatiske nulstilling af regnskabskonti 73.11, 73.14, 73.50, 74.12, 74.13 og 74.14.

BEMÆRK: Likviditetsafregningen vedrørende bortfald af årets resultat og bortfald af tidligere års videreførte overskud vil blive håndteret af Økonomistyrelsen. Økonomistyrelsen foretager en central afregning.

4. Det udgiftsbaserede område

Bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område omfatter bevillingstyperne: anlægsbevilling og reservationsbevilling. Begge bevillingstyper gives som bruttobe- villinger, jf. BV pkt. 2.8.2 og pkt. 2.10.2. Herudover kan der i anmærkningerne være hjulmet videreførelsesadgang for hovedkonti med bevillingstyperne anden bevilling (BV 2.12.3) og statsfinansieret selvejende institution (BV 2.11.14).

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

4.1 Bogføring

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

Anvendte regnskabskonti til resultatdisponering	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.

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

Det anbefales, at det foretages som en selvstændig postering – yderligere regulering af videreførslen foretages i efterfølgende posteringer.

Kontoændringer

Kontoændringer omfatter eventuelle videreførelsesbeløb, der skal tilføres hovedkontoen, 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.

BEMÆRK: 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 institutionen: Til HK 07.14.01

Modtager institutionen: Fra HK 07.17.01

Det er vigtigt, at påføre transaktionsteksten af hensyn til Økonomistyrelsen samlede afstemning af kontoændringer på tværs af staten. Dette gælder både kontoændringer, som sker mellem ministerområder i forbindelse med ressortændringer, interne organisationsændringer under et ministerområde og øvrige flytninger. Undtaget er dog de ændringer, hvor en hel bogføringskreds er flyttet i nummerstrukturen – i disse tilfælde konteres kontoændringer ikke.

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.

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.

Budgettering på standardkonto 35

Bevillingstekniske omflytninger skal endvidere anvendes, såfremt der på finansloven er budgetteret med et forventet forbrug af videreført overskud på standardkonto 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 standardkonto 35 udelukkende optræder på finansloven. Det opståede "underskud" dækkes ind i forbindelse med bevillingsafregningen, hvor den budgetterede indtægt på standardkonto 35 registreres som bevillingsteknisk omflytning og dermed medtages som genanvendte merindtægter.

Bogføringen er nærmere illustreret på [Økonomistyrelsens hjemmeside](#) under menuen for offentlige regnskaber og årsafslutning under fanen 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 bevillingsafregning i Statens Budgetsystem

På det udgiftsbaserede område:

Tabel 10150 – Bevillingsafregning pr. hovedkonto i mio. kr.

Tabel 10151 – Bevillingsafregning pr. hovedkonto i kr.

Tabel 10152 – Bevillingsafregning pr. underkonti i kr.

I periode 13 overføres data fra Navision til Statens Budgetsystem fem gange dagligt, således at det hurtigt kan kontrolleres, at bogføringen i forbindelse med bevillingsafregningen er kommet rigtigt 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. Udgiftsbaserede driftsbevillinger

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

For disse hovedkonti skal bevillingsafregningen indsendes til Økonomistyrelsen til registrering i Statens Budgetsystem. Herudover skal årets overskud bogføres i Navision (de lokale økonomisystemer) på regnskabskonto 74.71/74.12.

5.1 Generelt

Bevillingsafregningen for hovedkonti med udgiftsbaserede driftsbevillinger indrapporteres direkte i Statens Bevillingssystem (SB) på baggrund af bidrag fra de berørte ministerier. Økonomistyrelsen vil sørge for, at bevillingsafregningen indrapporteres til Statens Bevillingssystem (SB) på baggrund af de indsendte bidrag.

På Økonomistyrelsens hjemmeside findes som en del af årsafslutningsmaterialet en liste over driftsbevillinger på finansloven for det aktuelle finansår, som er udgiftsbaseret.

Bidrag til årets bevillingsafregningen for de udgiftsbaserede driftsbevillinger skal sendes til Økonomistyrelsen med udgangen af periode 13.1. Bidraget sendes til statsregnskabspostkassen: statsregnskab@oes.dk

Bidraget sendes ved udfyldelse af den i bilag 1 vedlagte blanket.

5.2 Bogføring

Ændringen i videreførselsbeløbet 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 årets 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 videreførselsbeløb dvs. at 74.72 krediteres når videreførslen forøges. Bogføringen forudsætter, at det videreførte beløb primo 2018 er registreret på regnskabskonti 74.71/74.72.

Bilag 1 – Blanket

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

Navn på hovedkonto:

Alle beløb angives i kroner og øre	Lønsum	Øvrig drift	I alt
Resultatopgørelse - Bevilling - Regnskab			
<i>Årets overskud</i>			
Opgørelse af akkumuleret resultat - Akkumuleret overskud primo - Korrektioner i forbindelse med kontoændringer - Årets overskud - Dispositionsmæssige omflytninger - Disposition, overskud som bortfalder			
<i>Akkumuleret overskud til videreførsel ultimo</i>			

Angiv navn og tlf. nr. på kontaktperson:

Blanketten sendes til Økonomistyrelsen,
 Statsregnskabspostkassen: statsregnskab@oes.dk

BEMÆRK: Bogføring af den samlede ændring i videreførslen på de udgiftsbaserede hovedkonti foretages på regnskabskonto 74.71/74.12 i Navision (de lokale økonomisystemer).

Bilag 2 – 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 bogføringseksempler illustrerer, hvorledes bevillingsafregningen på det udgiftsbaserede område skal bogføres.

Først er angivet hvilke forudsætninger eksemplerne 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.

Der fremgår tre eksempler. Det første eksempel håndterer et mindreforbrug uden indtægtsbevilling, hvor der er et akkumuleret overskud fra tidligere år samt et bortfald. Det andet eksempel håndterer et merforbrug og en tilsvarende merindtægt. Det tredje eksempel håndterer en kontoændring, hvor der tilføres et overskud ved en ressortændring.

Eksempel 1 - mindreforbrug og bortfald

Eksempel 1: Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er registreret et samlet mindreforbrug (udgifter) i forhold til FL2019 på 4 mio. kr. Beløbet kan genanvendes (se bogføringseksempel 1).
2. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 10 mio.kr. (se bogføringseksempel 1).
3. Af det akkumulerede overskud pr. 1. januar 2019 skal 1 mio.kr. bortfalde (se bogførings-eksempel 2).

Resultatopgørelse

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

Opgørelse af akkumuleret resultat

	Udgifter	Indtægter
11. Akkumuleret overskud primo indeværende år (10,0)	10,0	-
12. Året overskud (jf. resultatopgørelse)	4,0	-
13. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år	14,0	-
14. Disposition, overskud som bortfalder	-1,0	-
15. Akkumuleret overskud til videreførelse ult. indeværende år	13,0	-

Bogføringseksempel 1 – Bogføring af akkumuleret overskud samt bogføring af mindreforbrug, der kan genanvendes

På konto 74.91 bogføres mindreforbrug, 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

Bogføringseksempel 2 - Kontering af bortfald

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

Bortfald, udgiftsbaserede område

74.93

1

Akkumuleret overskud til videreførelse, udgiftsbaserede område

74.90

1

Eksempel 2 - merindtægter og bevillingstekniske omflytninger**Eksempel 2: Beskrivelse af forudsætninger**

1. På hovedkontoen er registreret en samlet merindtægt i forhold til FL2019 på 2 mio.kr. Der er tilknyttet en særlig bevillingsbestemmelse til hovedkontoen, der giver adgang til at genanvende denne merindtægt (se bogføringseksempel 3).
2. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 10 mio.kr.

Resultatopgørelse

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

Opgørelse af akkumuleret resultat

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

Bogføringseksempel 3 – Kontering af bevillingstekniske omflytninger

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

Bevillingstekniske omflytninger, ud-
giftsbaserede område
74.94

Akkumuleret overskud til viderefø-
relse, udgiftsbaserede område
74.90

2

2

Eksempel 3 - Kontoændring**Eksempel 3: Beskrivelse af forudsætninger**

1. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 er akkumuleret overskud på 10 mio.kr.
2. Til hovedkontoen er overført et samlet videreførelsesbeløb på 3 mio.kr. i løbet af 2019. Overførslen er sket i forbindelse med en ressortændring (se bogføringseksempel 4).

Resultatopgørelse

	Udgifter	Indtægter
1. Bevilling (B+TB)	100,0	
2. Regnskab	100,0	
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab	0,0	
5. Årets overskud	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)	0,0	-
13. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år	13,0	-
14. Disposition, overskud som bortfalder	0,0	-
15. Akkumuleret overskud til videreførelse ult. indeværende år	13,0	-

* Det akkumulerede overskud primo indeværende år sammensættes dels af de 10 mio. kr. der forefindes ved årets begyndelse, og dels ved de 3 mio. kr. der er overført ved en ressortændring, jf. de beskrevne forudsætninger i pkt. 1 og 2.

Bogføringseksempel 4 - 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

Bilag 3 – 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.

Eksempel: Beskrivelse af forudsætninger

1. På hovedkontoen er registreret et samlet overskud på 7 mio. kr. Årets resultat resultatdisponeres.
2. Årets resultat disponeres med 2 mio. kr. til bortfald (se bogføringseksempel 1), 1 mio. kr. til udbytte til statskassen (se bogføringseksempel 2) og 4 mio. kr. til overført overskud (se bogføringseksempel 3).
3. På hovedkontoen foreligger pr. 1. januar 2019 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 bogføringseksempel 4).
5. På hovedkontoen er der registreret en negativ ændring i den samlede statsforskrivning på 1 mio. kr. (se bogføringseksempel 5).
6. På hovedkontoen er der endelig registreret et bortfald af overført overskud (disposition egenkapital der bortfalder) på 5 mio. kr. (se bogføringseksempel 6).

Resultatopgørelse

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

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

[Tekst]

* Kun relevant for de virksomhedsbærende hovedkonti

Bogføringseksempel 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

Bogføringseksempel 2 – Disponeret til udbytte til staten

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

Modkonto resultatdisponering 74.03	Udbytte 73.50
1	1

Bogføringseksempel 3 – Disponeret til overført overskud

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

Modkonto resultatdisponering 74.03	Reguleret overført overskud 74.06
4	4

Bogføringseksempel 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 (debitposterings).

Reguleret overført overskud 74.06	Kontoændringer egenkapital 74.12
3	3

Bogføringsksempe 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 (debetpostering).

Reguleret egenkapital 70.12	Stats- Forskrivning 53.17
1	1

Bogføringseksempe 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 (debetpostering).

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

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

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

Bogføringskseksempel 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			
73.11			
<hr/>			
	(2)		
Afregning vedr. resultatdisponeringen		FF7-kontoen (Banken)	
73.14		62.31	
<hr/>		<hr/>	
2			2

Bogføringskseksempel 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			
74.12			
<hr/>			
	(3)		
Afregning vedr. egenkapitalen		FF7-kontoen (Banken)	
74.14		62.31	
<hr/>		<hr/>	
3			3

Bogføringseksempel 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	

Bogføringseksempel 4 – Systematiske bogføringer (foretages automatisk)

Posteringen på 73.11 samt afregningen af denne på 73.14 årsafsluttes til 73.15. Det skal bemærkes at 73.11 årsafsluttes 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 årsafsluttes 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	Afregning vedr. resultatdisponeringen 73.14																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">2</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">(2)</td> </tr> </table>	2	(2)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">2</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">(2)</td> </tr> </table>	2	(2)												
2	(2)																
2	(2)																
Mellemværende vedr. resultatdisponeringen 73.15																	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">2</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">2</td> </tr> </table>	2	2															
2	2																
Kontoændringer Egenkapital 74.12	Bortfald af overført overskud, egenkapital 74.13																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">3</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">(3)</td> </tr> </table>	3	(3)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">5</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">(5)</td> </tr> </table>	5	(5)												
3	(3)																
5	(5)																
Afregning vedr. egenkapitalen 74.14	Mellemværende vedr. egenkapitalen 74.15																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">(3)</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">3</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(5)</td> <td style="text-align: left;">3</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">3</td> <td style="text-align: left;">5</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">5</td> <td style="text-align: left;">5</td> </tr> </table>	(3)	3	(5)	3	3	5	5	5	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: right;">3</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">3</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">3</td> <td style="text-align: left;">3</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">5</td> <td style="text-align: left;">5</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">5</td> <td style="text-align: left;">5</td> </tr> </table>	3	3	3	3	5	5	5	5
(3)	3																
(5)	3																
3	5																
5	5																
3	3																
3	3																
5	5																
5	5																

oes.dk