

# **Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering**

**Økonomistyrelsen,  
20. januar 2009**

## Vejledning om bevillingsafregning

Indledning.....	3
1. Proces og overordnet tidsplan .....	4
2. Bevillingsafregningen for udgiftsbaserede bevillinger .....	6
3. Bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger.....	8
4. Skabelon for godkendelse af bevillingsafregningen .....	13
5. Sammenhæng med videreførelsesoversigterne på FFL .....	14
Bilag 1. Bevillingsafregning for udgiftsbaserede bevillinger i SB .....	15
Bilag 2. Bevillingsafregning for omkostningsbaserede bevillinger i SB.....	19
Bilag 3. Bogføring af bevillingsafregning for omkostningsbaserede bevillinger .....	24

## Indledning

Vejledningen udmønter reglerne omkring resultatdisponering og bevillingsafregning i Budgetvejledning 2006. De enkelte ministeriers departementer har ansvaret for at håndtere og tilrettelægge bevillingsafregningen for ministerområdets virksomheder og institutioner.

Bevillingsafregningen har et forskelligt indhold for de enkelte bevillinger, da disponeringsreglerne afhænger af bevillingstypen for den konkrete hovedkonto. Offentliggørelsen i statsregnskabet sker som en samlet saldo for hovedkontoen.

Særligt er det vigtigt for ministerier og virksomheder at være opmærksomme på, at proceduren for bevillingsafregningen er meget forskellig afhængig af, om der er tale om en omkostningsbaseret eller en udgiftsbaseret bevilling.

For udgiftsbaserede bevillinger skal den årlige opgørelse af videreførelse alene foretages ved indrapportering til Statens Budgetsystem (SB). Bevillingsafregningen sker pr. finanslovshovedkonto for de bevillingstyper, som har adgang til at videreføre uforbrugte bevillinger.

For de omkostningsbaserede bevillinger skal opgørelse af reserveret bevilling, årets resultatopgørelse, resultatdisponering, samt opgørelse af egenkapital først bogføres i institutionens lokale økonomisystem (i periode 13b). Derefter skal ressortdepartementet genindtaste bevillingsafregningen i SB.

## 1. Proces og overordnet tidsplan

For bevillinger omfattet af omkostningsreformen skal bevillingsafregningen være bogført i institutionens lokale økonomisystem inden udgangen af periode 13b, dvs. senest den 9. februar 2009.

I Statens Budgetsystem (SB) kan indrapportering til bevillingsafregningen påbegyndes den 2. februar 2009 og skal være afsluttet senest den 5. marts 2009.

Departementerne skal godkende den endelige bevillingsafregning for ministeransvarsområdet og fremsende godkendelsen til Økonomistyrelsen senest den 6. marts 2009 enten i elektronisk version til [statsregnskab@oes.dk](mailto:statsregnskab@oes.dk) påført ministeriets digitale signatur eller i underskrevet papirversion til Statsregnskab og Koncernsystemer i Økonomistyrelsen. En skabelon for godkendelsesskrivelsen findes i afsnit 4 i nærværende vejledning. Økonomistyrelsen videresender godkendelserne til Rigsrevisionen.

### Bevillingsafregning for udgiftsbaserede bevillinger

For udgiftsbaserede bevillinger skal bevillingsafregningen ligesom i tidligere år udelukkende foretages ved indrapportering i SB. For at give departementerne et forbedret overblik over bevillingsafregningen overfører Økonomistyrelsen løbende regnskabstal fra SKS til SB, og fra medio januar 2009 har departementerne mulighed for at udskrive tabeller fra SB, der kan understøtte arbejdet med bevillingsafregningen.

Departementerne anmodes om at gennemgå bevillingsafregningsskemaerne i SB efter periode 12 og rettidigt tage initiativ til, at institutionerne inden udgangen af efterposteringsperiode 13a får rettet eventuelle bogføringsfejl, der vil påvirke den endelige bevillingsafregning. Eventuelle yderligere fejlrettelser og efterposteringer kan foretages af departementerne i periode 13b og af Økonomistyrelsen i periode 13c.

De løbende indlæsninger af regnskabstal fra SKS til SB vil ikke påvirke de transaktioner, som departementerne indrapporterer i SB i forbindelse med bevillingsafregningen.

### Bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger

For omkostningsbaserede bevillinger (de fleste driftsbevillinger og statsvirksomheder) skal resultatdisponering og bevillingsafregning bogføres i de lokale økonomisystemer. Det er vigtigt at være opmærksom på, at bogføringen af bevillingsafregningen først bør foretages, når de sidste fejlrettelser og efterposteringer er foretaget. Bevillingsafregningen skal være bogført i periode 13b **senest den 9. februar 2009**. Eventuelle fejlrettelser til bogføringen af bevillingsafregningen kan foretages i periode 13c senest den 18. februar 2009.

De enkelte trin i bogføringen af bevillingsafregningen gennemgås i bilag 3. Udover bogføringen skal bevillingsafregningen indrapporteres i SB (med frist den 5. marts 2009). Indrapporteringen af bevillingsafregningen i SB for omkostningsbaserede bevillinger er beskrevet i bilag 2.

Det er alene efter godkendelse fra ministeriernes departementer og Finansministeriet, at der i forhold til den bevillingsafregning, der er bogført i institutionens lokale økonomisystem ved regnskabsårets afslutning kan ændres ved indrapporteringen af bevillingsafregningen i SB. Såfremt den bevillingsafregning, der indrapporteres i SB, afviger fra den bogførte bevillingsafregning, skal der redegøres herfor i ministeriernes godkendelse af bevillingsafregningen, jf. vejledningens afsnit 4. De enkelte institutioner skal endvidere redegøre for disse afvigelser i årsrapporten

### **Årets gang efter bevillingsafregningen**

Når bevillingsafregningen vedrørende det gamle regnskabsår er afsluttet i SB, bliver bevillingsafregningsskemaerne overført til trykning i statsregnskabet.

Det akkumulerede videreførelsesbeløb for de udgiftsbaserede bevillinger og hhv. egenkapital og reserveret bevilling for omkostningsbaserede bevillinger bliver overført til nyt regnskabsår i SB på underkontoniveau. Bemærk dog, at overførslen af overført overskud og evt. reserveret egenkapital sker på den virksomhedsbærende hovedkonto.

Viser det sig i det nye regnskabsår 2009, at det akkumulerede overskud hhv. reserveret bevilling/egenkapital primo året skal korrigeres enten som følge af en omlægning af bevillingskontoplanen på finansloven (fx som følge af ressortændringer) eller som følge af Rigsrevisionens gennemgang af de regnskabsmæssige forklaringer, skal ministerierne indrapportere disse korrektioner i SB, jf. beskrivelsen af punkt 12 i bevillingsafregningsskemaet i bilag 1. Der åbnes for adgang til indrapportering i SB vedrørende primobeholdningerne i april 2009.

Hvis virksomhedens endelige bevillingsafregning i SB-systemet adskiller sig fra bogføringen i det lokale økonomisystem, skal virksomheden foretage den fornødne bogføring i det lokale økonomisystem, så der bliver overensstemmelse mellem bevillingsafregningen i SB-systemet og den lokale bogføring. Den lokale bogføring skal således foretages i det efterfølgende regnskabsår og skal være bogført inden udgangen af 1. kvartal. Bogføring af bevillingsafregningen skal foretages som normalposter i de lokale økonomisystemer og ikke som primo-korrektioner ("p-markeret" poster).

I forbindelse med ressortomlægninger skal det aftales mellem de berørte institutioner, hvor store beløb, der flyttes. Når flere departementer er berørt, skal den praktiske indrapportering til SB foretages af hvert departement for sig. Det departement, som får forøget videreførelsesbeløbet, har ansvaret for at koordinere sådanne omflytninger.

## 2. Bevillingsafregningen for udgiftsbaserede bevillinger

Den årlige opgørelse af videreførelsesbeløb sker i. f. m. aflæggelsen af statsregnskabet, som omfatter en bevillingsafregningsdel. Denne afregning sker pr. finanslovshovedkonto og forstås af de enkelte ministeriers departementer ved indrapportering i SB. For en nærmere beskrivelse af indrapporteringen for udgiftsbaserede bevillinger i SB henvises til bilag 1.

Bevillingsafregningen for udgiftsbaserede bevillinger omfatter bevillingstyperne anlægsbevilling, reservationsbevilling, eventuelt anden bevilling og enkelte driftsbevillinger/statsvirksomheder, som ikke er overgået til omkostningsbaserede bevillinger.

Den endelige bevillingsafregning, som fremgår af det trykte statsregnskab, indeholder – udover bevillinger og regnskabstal – nogle korrektioner, som foretages af ministeriernes departementer via indrapportering i SB.

Omflytning mellem hovedkonti af årets bevilling skal foretages på forslag til lov om tillægsbevilling (TB). De kan *ikke* foretages i bevillingsafregningen.

Bevillingsomflytninger indenfor hovedkontoen registreres som ultimokorrektioner i SB som en del af bevillingsafregningen.

Videreførelsesbeløb er i hele kroner. Der er således ingen afrundingsproblematik i relation til over- eller underskuddets faktiske størrelse. Til præsentationsformål i statsregnskabet afrundes beløbene til mio. kr. med én decimal.

### **Bevillingsafregningen for udgiftsbaserede bevillinger i statsregnskabet**

Mio. kr.

#### **Resultatopgørelse - indeværende år:**

Bevilling (B+TB) .....  
Regnskab .....  
Bevillingstekniske omflytninger .....

---

Årets overskud .....

#### **Opgørelse af akkumuleret resultat:**

Akkumuleret overskud ultimo forrige år .....  
Korrektion i forbindelse med kontoændringer  
Primokorrektion til akk. overskud ultimo forrige år .....  
Årets overskud .....  
Disponeringsmæssige omflytninger .....  
Disposition, overskud som bortfalder .....

---

Akk. Overskud til videreførelse ult. indeværende år .....

I bevillingsafregningsskemaerne skelnes mellem resultatopgørelse og opgørelse af videreførelsesbeløb. Denne opdeling sætter fokus på, at bortfald vedrører den samlede videreførelse, ligesom der sker en opdeling af omflytninger af bevillingsmæssig karakter vedrørende det aktuelle regnskabsår og omflytninger som vedrører det videreførte beløb fra tidligere finansår.

For de hovedkonti/bevillingstyper, der har videreførelsesadgang, indeholder bevillingsafregningen en opgørelse af afvigelsen mellem bevilling og regnskab samt den akkumulerede opsparring fra det foregående år. Hertil kommer det pågældende ministeriums stillingtagen til, hvorvidt dette beløb helt eller delvis skal videreføres til kommende finansår.

Bevillingsafregningen omfatter en opgørelse af:

- Forbrug af bevillinger, herunder en evt. afvigelse mellem bevilling og regnskab (årets resultat).
- Over- eller underskud som skal videreføres til kommende finansår samt evt. videreførte beløb fra tidligere finansår (akkumuleret overskud).
- For *anlægsbevilling* og *reservationsbevilling* sker bevillingsafregningen for hhv. udgifter og indtægter, da der er tale om bruttobevillinger. Med mindre der er særskilt hjemmel til andet i anmærkningerne på Finansloven, er indtægter ikke omfattet af hovedkontoens videreførelsesadgang. Derfor forekommer der ikke beløb ud for det akkumulerede resultat i skemaets indtægtskolonne.
- For *anden bevilling* med særlig hjemmel til videreførelse sker bevillingsafregningen efter samme model som for *reservationsbevilling*.

For de konti, som ikke har videreførelsesadgang, dvs. lovbundne bevillinger og anden bevilling, (ekskl. ovenstående undtagelse), er bevillingsafregningen begrænset til en opgørelse af afvigelsen mellem bevilling og regnskab pr. hovedkonto. Denne afvigelse vises i statsregnskabets regnskabsspecifikationsdel og indeholder udelukkende en beregning af forskellen mellem den formelle bevilling og regnskabstallet pr. hovedkonto.

### **Brug af standardkonto 75 for udgiftsbaserede bevillinger**

For udgiftsbaserede bevillinger indebærer brugen af standardkonto 75 i budgetteringen på bevillingsloven, at der budgetteres med en indtægt, som svarer til det påtænkte forbrug af videreførte midler.

Disse indtægter bliver ikke realiseret, da der ikke sker regnskabsmæssige registreringer på kontoen. Indtægterne påvirker derfor alene størrelsen af årets bevilling.

For anlægs- og reservationsbevillinger, der er bruttobevillinger med separate udgifts- og indtægtsbevillinger, medfører anvendelsen af standardkonto 75, at der bliver opført en indtægtsbevilling med videreførelsesforbruget, mens udgiftsbevillingen er uberørt. Derfor vil en budgetteret indtægt på standardkonto 75 ikke umiddelbart påvirke udgiftsbevillingen.

I forhold til bevillingsafregning indebærer dette, at der for anlægs- og reservationsbevillinger under punkt 5. Bevillingsmæssige omflytninger skal flyttes den ikke-realiserede indtægt på standardkonto 75 til udgiftsbevillingen (dvs. et negativt beløb på indtægtssiden og et tilsvarende beløb med negativt fortegn på udgiftssiden). Derved formindskes det akkumulerede overskud svarende til den budgetterede indtægt på standardkonto 75.

### **3. Bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger**

I bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger skal der foretages en opgørelse af reserveret bevilling og årets resultat for alle hovedkonti samt en disponering af dette resultat, som alene skal foretages på de virksomhedsbærende hovedkonti.

Bevillingsafregningen foregår på den måde, at institutionen skal bogføre alle transaktioner vedrørende bevillingsafregningen i det lokale bogføringssystem. Denne bogføring skal finde sted i periode 13b og kan korrigeres i periode 13c. Efter den lokale bogføring har fundet sted, skal departementet genindtaste transaktionerne i SB-systemet. Indtastningen i SB er beskrevet i bilag 2, mens bogføringen er beskrevet i bilag 3.

Det er vigtigt, at der ikke foretages yderligere efterposterings og fejlrettelser vedrørende virksomhedernes almindelige driftsregnskab *efter* bevillingsafregningen er bogført, idet dette kan indebære, at bevillingsafregningen ikke bliver korrekt.

Det er alene efter godkendelse fra ministeriernes departementer og Finansministeriet, at der i forhold til den bevillingsafregning, der er bogført i institutionens lokale økonomisystem i periode 13b (og evt. 13c) kan ændres ved indrapporteringen af bevillingsafregningen i SB. Den bevillingsafregning, der indrapporteres i SB, kan afvige fra den bogførte bevillingsafregning. Hvis der er sådanne afvigelser skal der redegøres herfor i ministeriernes godkendelse af bevillingsafregningen, jf. afsnit 4.

#### **Resultatopgørelsen**

Som led i resultatopgørelsen for omkostningsbaserede bevillinger skal der for alle hovedkonti under virksomheden foretages en opgørelse af reserverede bevillinger. Dette omfatter både en opgørelse af regnskabsårets anvendelse af tidligere års reservationer samt eventuelle nye reservationer til opgaver, der ikke er nået i regnskabsåret. Opgørelsen af reserverede bevillinger er uddybet i et selvstændigt punkt nedenfor.

Resultatopgørelsen for omkostningsbaserede bevillinger indeholder virksomhedens samlede resultat. I forbindelse med bevillingsafregningen vil resultatet fra virksomhedens eventuelle ikke-virksomhedsbærende hovedkonti derfor blive overført til den virksomhedsbærende hovedkonto. Denne overførsel sker maskinelt i SB. For alle andre hovedkonti end den virksomhedsbærende vil årets resultat til disponering i resultatopgørelsen være nul.

## Resultatopgørelse i statsregnskabet

Mio. kr.

Bevilling (B+TB) .....
Forskydning i reserveret bevilling:
Anvendt af tidligere års reservationer .....
Reservation af årets bevilling til kommende år .....
Bevilling til rådighed .....
Regnskab .....
Afvigelse mellem bevilling og regnskab .....
Omflytninger, bevillingstekniske .....
Årets resultat på hoved(under)kontoen .....
[Tekst på ikke-virksomhedsbærende hovedkonti]
Overførsel til den virksomhedsbærende hovedkonto § xx.xx.xx
[Tekst på virksomhedsbærende hovedkonti]
Overførsel fra hovedkonto § yy.yy.yy .....
Overførsel fra hovedkonto § zz.zz.zz .....
Årets resultat til disponering .....

## Reserveret bevilling

I forbindelse med bevillingsafregningen vil der for hver hovedkonto under virksomheden skulle foretages en opgørelse af hovedkontoens reserverede bevilling.

Korrektionerne til forrige års ultimosaldo for den reserverede bevilling vil hovedsagelig vedrøre de tilpassede balancer, der for hver virksomhed er udarbejdet i forbindelse med overgangen til omkostningsbaserede bevillinger. Økonomitstyrelsen har forud for bevillingsafregningen håndteret dette punkt i SB, jf. bilag 1.

## Opgørelse af reserveret bevilling i statsregnskabet

Mio. kr.

Reserveret bevilling ultimo forrige år .....
Korrektioner til reserveret bevilling:
Korrektion i forbindelse med kontoændringer .....
Primokorrektioner til reserveret bevilling .....
Reserveret bevilling primo indeværende år
Forskydning i reserveret bevilling:
Anvendt af tidligere års reservationer .....
Reservation af årets bevilling til kommende år .....
Reserveret bevilling ultimo indeværende år .....
Omflytninger mellem underkonti .....
Reserveret bevilling som bortfalder .....
Reserveret bevilling, der overføres til kommende år .....

De grå felter vises ikke i statsregnskabet.

## Forskydninger i reserveret bevilling

Forskydninger i reserveret bevilling skal opgøres for alle hovedkonti i forbindelse med bevillingsafregningen og indgår både i resultatopgørelsen for hovedkontoen og i en selvstændig opgørelse af den reserverede bevilling for hver hovedkonto, jf. ovenfor.

Virksomheden vil som regel have taget stilling til anvendelse af reserveret bevilling i løbet af regnskabsåret, men i forbindelse med bevillingsafregningens resultatopgørelse skal virksomheden endeligt opgøre, hvad den i regnskabsåret har anvendt tidligere års reservationer. Anvendelse af reserveret bevilling til andre formål end dem, hvortil der er sket reservation, kræver fornyet bevillingsmæssig hjemmel. Finansministeriet kan dog give tilslutning til anvendelse til andre formål, når der er tale om beløb på under 1 mio. kr.

Når de opgaver, hvortil der er reserveret bevilling, er udført, kan overskydende midler anvendes af institutionen, medmindre det følger af forudsætningerne for bevillingen, at der skal ske bortfald, jf. nedenfor. Anvendelse af overskydende midler på mere end 1 mio. kr. kræver Finansministeriets tilslutning.

Virksomheden skal endvidere i forbindelse med bevillingsafregningen tage stilling til nye reservationer. Bevillinger til opgaver, der ikke er afsluttet inden for finansåret, kan reserveres, hvor der i anmærkningerne til finansloven eller i et aktstykke er fastsat nærmere økonomiske rammer for opgavens udførelse, herunder opgaver optaget på særskilt underkonto under driftsbevillingen. Der kan i øvrigt ske reservation til opgaver, der ikke er afsluttet inden for finansåret, jf. budgetvejledningens punkt 2.6.7.1.

Størrelsen af den reserverede bevilling fastsættes i overensstemmelse med opgavens færdiggørelsesgrad. Beløb under 100.000 kr. reserveres ikke.

#### *Omflytning og/eller bortfald af reserveret bevilling*

I forbindelse med bevillingsafregningen kan der foretages flytning af reserveret bevilling inden for de underkonti, som hovedkontoen omfatter, såfremt der er bevillingsmæssig hjemmel hertil. Der kan ikke foretages flytning af reserveret bevilling mellem hovedkonti.

Ministerierne skal i forbindelse med bevillingsafregningen tage stilling til, om der skal foretages bortfald af hele eller dele af hovedkontoens reserverede bevilling.

### **Resultatdisponering**

Efter opgørelsen af virksomhedens samlede resultat i resultatopgørelsen skal der for de virksomhedsbærende hovedkonti foretages en disponering af årets resultat (resultatdisponering). Årets resultat kan disponeres til bortfald, reserveret egenkapital, udbytte til staten og overført overskud.

#### **Resultatdisponering i statsregnskabet**

*Mio. kr.*

Disponeret til bortfald .....	_____
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt) .....	_____
Disponeret til udbytte til staten .....	_____
Disponeret til overført overskud .....	_____

På samme måde som for udgiftsbaserede bevillinger kan der for omkostningsbaserede bevillinger i forbindelse med bevillingsafregningen skulle ske et bortfald af en del af årets resultat ligesom der kan fastsættes et krav om betaling af udbytte til staten. Krav om bortfald og udbytte kan

for de enkelte virksomhedsbærende hovedkonti fremgå af anmærkningerne i bevillingslovene, men kan også blive udmeldt af Finansministeriet i forbindelse med bevillingsafregningen.

Såfremt krav om bortfald og/eller betaling af udbytte til staten udmeldes af Finansministeriet efter regnskabsårets afslutning kan dette alene håndteres i SB, mens bogføringen i de lokale regnskabssystemer må foretages i nyt regnskabsår.

I forbindelse med resultatdisponeringen kan der for enkelte virksomheder skulle foretages ændringer i reserveret egenkapital. Reserveret egenkapital optræder kun, hvis virksomheden har særlige ikke-operationelle statslige aktiver<sup>1</sup>.

### Opgørelse af egenkapital

Sidste punkt i bevillingsafregningen for omkostningsbaserede bevillinger består i, at der for de virksomhedsbærende hovedkonti skulle foretages en opgørelse af hovedkontoens egenkapital.

#### Opgørelse af egenkapital på statsregnskabet

<i>Mio. kr.</i>	Samlet egenkapital	Heraf overført overskud	Heraf startkapital
Egenkapital ultimo forrige år .....			
Korrektioner til egenkapital:			
Kapitaladvis eller øvrige primokorr. ifm. kontoændringer.....			
Fodnoter til egenkapital ifm. nye principper.....			
Egenkapital primo indeværende år .....			
Korrektioner til egenkapital			
Årets resultat (jf. resultatdisp.) .....			
Opskrivninger .....			
Årets ændring i statsforskrivning.....			
Egenkapital ultimo indeværende år.....			
Disposition, egenkapital som bortfalder .....			
Egenkapital ultimo .....			

I forbindelse med bevillingsafregningen skal virksomheden håndtere ændringer i egenkapitalen, der følger af regnskabsårets dispositioner.

Årets resultat i form af overført overskud og eventuelle ændringer i reserveret egenkapital overføres automatisk i SB fra resultatdisponeringen til egenkapitalen.

Såfremt virksomheden i løbet af regnskabsåret *efter særskilt godkendelse fra Finansministeriet* har foretaget opskrivningen af værdien af et eller flere af virksomhedens aktiver, skal opskrivningen indarbejdes på virksomhedens egenkapital i forbindelse med bevillingsafregningen.

<sup>1</sup> Et ikke-operationelt statsligt aktiv er en ressource, som bidrager til virksomhedens målopfyldelse, og som søges forvaltet ud fra hensynet til dets kulturelle, miljømæssige, historiske eller samfundsmæssige betydning. Dette kan fx være nationalejendom, fredede arealer, infrastruktur eller lignende. Sådanne forvaltningsaktiver er i visse tilfælde indregnet i institutionens balance, men er i øvrigt finansieret af en anlægsbevilling.

Endvidere skal virksomheden, hvis der i regnskabsåret er foretaget ændringer i virksomhedens statsforskrivning (startkapital), indarbejde ændringen på egenkapital i forbindelse med bevillingsafregningen. Ændringer i statsforskrivningen kræver særskilt hjemmel i finansloven eller tillægsbevillingsloven (aktstykke).

Endelig skal virksomheden i forbindelse med bevillingsafregningen tage stilling til om hele egenkapitalen skal videreføres til efterfølgende år eller om der skal foretages bortfald af en del af egenkapitalen.

## 4. Skabelon for godkendelse af bevillingsafregningen

Hermed godkendes bevillingsafregningsskemaerne for 2008, således som de kan udskrives fra Statens Budgetsystem (SB-systemet) på hovedkontoniveau i hele kroner den 6. marts 2009. Godkendelsen omfatter samtlige hovedkonti indenfor ministerområdets ansvar.

Bevillingsafregningen og resultatdisponeringen er udarbejdet under iagttagelse af Finansministeriets bestemmelser, jf. vejledningen om bevillingsafregning i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, hvorunder ministeriet har sikret sig at:

- Alle videreførelsesbeløb primo 2008 (akkumuleret overskud ultimo 2007, samt reserveret bevilling og egenkapital) står opført på de korrekte hovedkonti
- Eventuelle korrektioner som følge af regnskabsmæssige forklaringer vedr. regnskabet for 2007 er foretaget
- De bevillingsmæssige omflytninger inden for hver enkelt hovedkonto, som kræves i henhold til reglerne i *Budgetvejledning 2006*, er foretaget
- Der for hver enkelt hovedkonto er foretaget en vurdering af, hvorvidt det er relevant at videreføre uforbrugte bevillinger til finansåret 2009.
- Der er overensstemmelse mellem den bogførte resultatdisponering og bevillingsafregningen i SB for omkostningsbaserede bevillinger

**Dato:**

**Ministerområde:**

**Godkendt på ministeriets vegne:  
(underskrift)**

## 5. Sammenhæng med videreførelsesoversigterne på FFL

For udgiftsbaserede bevillinger gælder, at det akkumulerede overskud, som opgøres på bevillingsafregningen og optrykkes i statsregnskabet, vil fremgå af videreførelsesoversigterne i anmærkningerne til det næstfølgende års finanslovsforslag. Eksempelvis vil de akkumulerede overskud på bevillingsafregningen for 2008 optræde i videreførelsesoversigterne på finanslovsforslaget for 2010.

For de omkostningsbaserede bevillinger, er det alene den reserverede bevilling, der vil optræde i videreførelsesoversigterne på finanslovsforslaget. Egenkapitalen vil derimod fremgå af finansieringsoversigten for den virksomhedsbærende hovedkonto.

I den udstrækning der i perioden fra den afsluttede bevillingsafregning (f.eks. år 2008) og indtil det næstfølgende års finanslovsforslag (f.eks. år 2010) sker ændringer i bevillingskontoplanen (ressortændringer mv.), har ministerierne mulighed for at korrigere videreførelsesoversigterne på FFL.

Eventuelle korrektioner til videreførelsesoversigterne på FFL indrapporteres via SB, jf. afsnit 3.7 og 3.8 i brugervejledningen til SB-systemet.

Det skal understreges, at indrapporterede korrektioner til videreførelsesoversigterne på FFL *ikke* indgår i nærværende bevillingsafregning til statsregnskabet, idet FFL ligger i bevillingsregistret i SB-systemet, mens statsregnskabet ligger i statsregnskabsregistret i SB-systemet.

Det skal i øvrigt bemærkes, at videreførelsesoversigterne på FFL er til orientering bl.a. for Folketinget, mens alene opgørelsen i bevillingsafregningen på statsregnskabet er revisionsmæssigt bindende.

## Bilag 1. Bevillingsafregning for udgiftsbaserede bevillinger i SB

I det følgende gennemgås indrapporteringen af bevillingsafregningen for udgiftsbaserede bevillinger i Statens Budgetsystem. Skemaerne nedenfor viser den trykte bevillingsafregning i statsregnskabet for udgiftsbaserede bevillinger. Herefter følger en beskrivelse af de enkelte punkter i skemaet, herunder den indrapportering virksomhederne skal foretage i SB.

De skemaer, der kan udskrives fra SB til arbejdsbrug (jf. tabelnr. 10151, 10152 og 10153 for udgiftsbaserede bevillinger) er mere detaljerede end dem, der vises i statsregnskabet (visse linjer vises ikke, hvis ikke de indeholder beløb). Skemaerne har samme struktur på hoved- og underkontoniveau.

Det bemærkes, at indrapporteringen i SB skal ske på underkontoniveau uanset, at bevillingsafregningen i statsregnskabet vises på hovedkontoniveau. Indrapporteringen på underkontoniveau skyldes ministeriernes styringsopgave vedr. bevillingsafregning, herunder pligten til løbende at vurdere opsparens størrelse i forhold til det fremtidige udgiftsbehov ved at tage stilling til videreførelsesbeløbene for hver enkelt underkonto, og som et resultat heraf de samlede videreførelsesbeløb på hovedkontoniveau. Denne praksis er særlig relevant ved administration af indtægtsdækket virksomhed og tilskudsfinansierede aktiviteter.

### Resultatopgørelse - indeværende år

Mio. kr.	Transaktionstype	Nettoudgifter
1. Bevilling (B+TB) .....		
2. Regnskab.....		
3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab .....		3=1-2
5. Omflytninger, bevillingstekniske.....	TT 81	
6. Årets overskud .....		6=3+5

### Opgørelse af akkumuleret resultat

Mio. kr.	Transaktionstype	Nettoudgifter
11. Akkumuleret overskud ultimo forrige år .....	TT 71	
12. Korrektioner til akkumuleret overskud forrige år		
12.1. Korrektion i forbindelse med kontoændringer	TT 72	
12.2. Primokorrektioner til akkumuleret overskud .....	TT 73	
13. Akkumuleret overskud primo indeværende år.....		13=11+12
14. Årets overskud (jf. resultatopgørelsen).....		14=6
15. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år .....		15=13+14
16. Omflytninger, disponeringsmæssige.....	TT 82	
17. Omflytninger mellem underkonti.....	TT 83	
18. Disposition, overskud som bortfalder .....	TT 84	
19. Akk. overskud til videreførelse ult. indeværende år .....		19=15+16+17+18

**Ad punkt 1. Bevilling:** Beløbet fremkommer som en sum af hoved- eller underkontoens bevillinger på finanslov og tillægsbevillingslov. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 2. Regnskab:** Beløbet fremkommer som en sum af det afsluttede regnskabs registreringer for de regnskaber (delregnskaber/bogføringskredse), som hører til hoved- eller underkontoen. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 3. Afvigelse mellem bevilling og regnskab:** Denne afvigelse beregnes som bevilling fratrukket regnskab. Ved et mindreforbrug bliver fortegnet positivt. Ved et merforbrug bliver fortegnet negativt. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 5. Omflytninger, bevillingstekniske (SB-transaktionstype 81):** Her gives mulighed for at foretage omflytninger af bevillingsteknisk karakter, som vedrører indeværende regnskabsår.

For de tilbageværende udgiftsbaserede driftsbevillinger tillader bevillingsreglerne at flytte fra lønsum til øvrig drift og i enkelte tilfælde til lønsum fra øvrig drift.

For anlægs- og reservationsbevillinger kan der foreligge en særskilt hjemmel til at flytte mellem indtægter og udgifter, ligesom punktet for disse bevillingstyper anvendes i forbindelse med brug af standardkonto 75 på finansloven.

Punktet kan *ikke* anvendes til at foretage bevillingsmæssige omflytninger mellem hovedkonti. Disse skal - såfremt der er hjemmel hertil - foretages senest på TB.

**Ad punkt 6. Årets overskud:** Med indregning af evt. bevillingstekniske omflytninger fremkommer årets overskud før dispositioner. Et beløb med positivt fortegn angiver et overskud, mens et negativt fortegn angiver et underskud. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 11. Akkumuleret overskud ultimo forrige år (SB- transaktionstype 71, som departementerne ikke kan ændre):** Dette beløb blev opgjort i bevillingsafregningen for det foregående år, jf. punkt 19. Beløbet placeres som udgangspunkt på samme hoved-/underkonto i det nye finansår, hvorfra det kan flyttes til andre hovedkonti med transaktionstype 72, hvis dette var forudsat på den vedtagne finanslov for finansåret, jf. punkt 12. I særlige tilfælde kan Økonomistyrelsen dog vælge at overføre det akkumulerede overskud fra foregående år direkte til en anden hoved-/underkonto i det nye finansår (fx hvis hele paragraffer er blevet nedlagt på den nye finanslov).

**Ad punkt 12. Korrektioner til akkumuleret overskud ultimo forrige år:** Her skal indrapporteres eventuelle korrektioner i forbindelse med kontoændringer og eventuelle andre korrektioner (primokorrektioner).

- *Punkt 12.1. Korrektion i forbindelse med kontoændringer (SB-transaktionstype 72)* anvendes til at flytte midler i. f. m. ændringer i bevillingskontoplanen
- *Punkt 12.2. Primokorrektioner til akkumuleret overskud ultimo forrige år (SB-transaktionstype 73)* kan kun forekomme som resultat af Rigsrevisionens behandling af de regnskabsmæssige forklaringer vedrørende det afsluttede regnskabsår eller efter aftale med Finansministeriet

Korrektioner har positivt fortegn i skemaet, hvis hovedkontoen tilføres midler, dvs. hvis den tilføres et positivt videreførelsesbeløb eller hvis et negativt videreførelsesbeløb overføres til

en anden hovedkonto. Tilsvarende angiver et negativt fortegn, at der føres midler væk fra hovedkontoen.

**Ad punkt 13. Akkumuleret overskud primo indeværende år:** Punktet udgør summen af punkt 11 og 12. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 14. Årets overskud:** Dette punkt svarer til punkt 6 i resultatopgørelsen. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 15. Akkumuleret overskud ultimo indeværende år:** Punktet udgør summen af punkt 13 og 14. Dette beløb danner udgangspunkt for ministeriernes dispositioner, dvs. videreførelse, evt. omflytninger eller bortfald. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 16. Omflytninger, disponeringsmæssige (SB-transaktionstype 82):** Dette punkt er alene relevant for de resterende udgiftsbaserede driftsbevillinger.

Under dette punkt foretages eventuelle omflytninger af den akkumulerede opsparring mellem lønsum og øvrig drift *indenfor den samme hovedkonto*. Også i. f. m. opsparede midler tillader bevillingsreglerne for de tilbageværende udgiftsbaserede driftsbevillinger at flytte fra lønsum til nettoudgifter i øvrigt. Et negativt fortegn i transaktionen angiver, at der føres beløb væk, mens et positivt fortegn angiver, at der tilføres et beløb.

Ministerierne skal være ekstra opmærksomme ved omflytninger på de hovedkonti, hvor en eller flere standardkonti har fået en afvigende rammekodning på finansloven.

**Ad punkt 17. Omflytninger mellem underkonti (SB-transaktionstype 83):** Her kan ministerierne valgfrit foretage omflytninger mellem underkonti *inden for samme hovedkonto*. På hovedkontoniveau skal dette punkt summe til nul i samtlige kolonner.

**Ad punkt 18. Disposition, overskud som bortfalder (SB-transaktionstype 84):** Her opgøres den del af et givet overskud, der ikke skal videreføres til kommende finansår (overskud som bortfalder). Et bortfald angives med negativt fortegn.

Punktet må generelt ikke anvendes til at tilføre midler til en hovedkonto, dvs. anvendes med positivt fortegn. En sådan anvendelse må *kun* ske efter konkret sagsforelæggelse i og godkendelse af Finansministeriets departement samt i forbindelse med afsluttede anlægsprojekter og reservationsbevillinger efter nedenstående retningslinjer.

#### *Anlægs- og reservationsbevillinger*

Bevillingsreglerne forudsætter generelt, at der ikke sker overforbrug på anlægs- eller reservationsbevillinger, dvs. at pkt. 19 ikke er negativ (se nedenfor). Et evt. underskud må *ikke* fjernes ved hjælp af bortfald (med modsat fortegn). Et evt. overforbrug vil derfor fremgå af bevillingsafregningskemaet, og påvirke forbrugsmulighederne i kommende finansår.

For bevillinger til konkrete anlægsprojekter eller reservationsbevillinger, som *afsluttes* med et overforbrug, på mindre end 50.000,- kr. skal der ske bortfald i bevillingsafregningen, så kon-

toen ikke skal videreføres. Hvis underskuddet er større end 50.000,- kr. må der dog først ske bortfald i bevillingsafregningen for det efterfølgende finansår, dvs. efter underskuddet har været vist i bevillingsafregningen for ét år.

For anlægs- og reservationsbevillinger er indtægter ikke omfattet af hovedkontoens videreførelsesadgang. Derfor forekommer ikke beløb i skemaets opgørelse af akkumuleret resultat, og der kan ikke foretages dispositioner vedr. punkterne 12-18.

**Ad punkt 19. Akkumuleret overskud til videreførelse ultimo indeværende år:** Punktet udgør summen af punkt 15, 16, 17 og 18. Et overskud er angivet med positivt fortegn, mens et evt. underskud vil være angivet med negativt fortegn. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

## Bilag 2. Bevillingsafregning for omkostningsbaserede bevillinger i SB

I det følgende gennemgås bevillingsafregningsskemaerne for de omkostningsbaserede hovedkonti. Skemaerne nedenfor viser arbejdsskemaerne, der kan udskrives fra SB via tabelnr. 10250, 10251 og 10252.

I gennemgangen beskrives alene de punkter i skemaet, som er nye sammenlignet med SB-skemaerne for de udgiftsbaserede bevillinger, som er gennemgået i bilag 1. Det bemærkes, at indrapporteringen i SB skal ske på underkontoniveau uanset, at bevillingsafregningen i statsregnskabet vises på hovedkontoniveau, jf. i øvrigt bilag 1.

### Resultatopgørelse - indeværende år (relevant for alle hovedkonti)

	Transaktions- type, og stan- dardkonto	Nettoudgif- ter	Taleksempel
1. Bevilling (B+TB) .....		X1	100
2. Forskydning i reservationer:			
2.1. Anvendt af tidligere års reservationer .....	TT 74, std 75	+X2.1	4
2.2. Reservation af årets bevilling til kommende år .....	TT 75, std 75	-X2.2	-3
3. Bevilling til rådighed .....		X3	101
4. Regnskab .....		X4	97
5. Afvigelse mellem bevilling og regnskab .....		X5	4
6. Omflytninger, bevillingstekniske .....	-	-	
7. Årets resultat på hoved(under)kontoen .....		X7	4
[Tekst på ikke-virksomhedsbærende hovedkonti]			
8. Overførsel til den virksomhedsbærende hovedkonto § xx.xx.xx		-X8	
[Tekst på virksomhedsbærende hovedkonti]			
8.1 Overførsel fra hovedkonto § yy.yy.yy .....		+X8.1	3
8.2 Overførsel fra hovedkonto § zz.zz.zz .....		+X8.2	2
9. Årets resultat til disponering .....		X9	9

Note: Pkt. 9 er altid 0 på ikke-virksomhedsbærende hovedkonti.

### Ad punkt 2. Forskydning i reservationer

Under dette punkt skal indrapporteres forskydninger i virksomhedens reservede bevilling.

- *Punkt 2.1 Anvendt af tidligere års reservationer (SB-transaktionstype 74):* Her skal indrapporteres årets forbrug af tidligere års reservede bevillinger. Anvendelse af tidligere års bevilling indrapporteres med positivt fortegn.
- *Punkt 2.2. Reservation af årets bevilling (SB-transaktionstype 75):* Her skal indrapporteres nye reservationer i forbindelse opgaver, som virksomheden ikke har nået i regnskabsåret. Reservation af årets bevilling indrapporteres med negativt fortegn.

**Ad punkt 8. Overførsel til/fra den virksomhedsbærende hovedkonto:** Punktet medtages kun i de skemaer, der udskrives på hovedkontoniveau. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt, idet SB håndterer overførslerne automatisk.

**Disponering af årets resultat (kun relevant for de virksomhedsbærende hovedkonti):**

	Transaktionstype og standardkonto	Nettoudgifter	Taleksempel
10.1. Disponeret til bortfald .....	TT 85, std 97	X10.1	-3
10.2. Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt) .....	TT 85, std 72	X10.2	2
10.3. Disponeret til udbytte til statskassen .....	TT 85, std 73	X10.3	-1
10.4. Disponeret til overført overskud .....		X10.4	3

Note:  $X10.4 = X9 + X10.1 - X10.2 + X10.3$

Resultatdisponeringen indeholder en disponering af årets resultat til bortfald, udbytte til statskassen, reservation af egenkapital og overført overskud. Resultatdisponeringen skal kun indrapporteres for virksomhedsbærende hovedkonti. Såfremt virksomhedens resultat er et underskud (vises med negativt fortegn i punkt 9) vil der som udgangspunkt ikke skulle foretages bortfald og betaling af udbytte til statskassen.

**Ad punkt 10.1. Disponeret til bortfald (SB-transaktionstype 85):** Her opgøres den del af et givet overskud, der ikke skal videreføres til kommende finansår (overskud som bortfalder). Et bortfald indrapporteres med negativt fortegn. Der kan ikke rapporteres bortfald med positivt fortegn.

**Ad punkt 10.2. Disponeret til reserveret egenkapital (SB-transaktionstype 85):** Her indrapporteres såfremt en del af resultatet skal opføres som reserveret (båndlagt) egenkapital.

**Bemærk:** Fra og med 2008 skal et over- eller underskud på gebyrfinansierede områder ikke længere placeres som reserveret egenkapital, men i stedet bibeholdes som overført overskud. Dvs. over- eller underskud fra disse områder skal ikke længere flyttes i bevillingsafregningen i SB-systemet.

Hvis institutionen primo 2008 havde et over- eller underskud for gebyrområder placeret på den reserverede egenkapital, skal dette flyttes til overført overskud i forbindelse med resultatdisponeringen for 2008. Et overskud fra gebyrfinansierede områder flyttes fra den reserverede egenkapital til overført overskud ved SB-transaktionstype 85, henholdsvis standardkonto 72 og standardkonto 74.

**Ad punkt 10.3. Disponeret til udbytte til statskassen (SB-transaktionstype 85):** Her indrapporteres et eventuelt udbytte til statskassen. En udbyttebetaling til staten angives med negativt fortegn. Der kan ikke indrapporteres udbytte med positivt fortegn.

**Ad. Punkt 10.4. Disponeret til overført overskud:** Her vises den resterende del (efter indrapportering af punkterne 10.1-10.3) af årets resultat. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Opgørelse af reserveret bevilling (relevant for alle hovedkonti)**

Kroner	Transaktionstype og standardkonto	Nettoudgifter	Taleksempel
11. Reserveret bevilling ultimo forrige år .....	TT 71, std.75	X11	
12. Korrektioner til reserveret bevilling, primo			
12.1. Korrektion i forbindelse med kontoændringer	TT 72, std.75	X121	
12.2. Primokorrektioner til reserveret bevilling .....	TT 73, std.75	X122	
13. Reserveret bevilling primo indeværende år		X13	17
14. Institutionens besluttede dispositioner i årets løb			
14.1. Anvendt af tidligere års reservation		-X141	-4
14.2. Reservation af årets bevilling til kommende år.....		+X142	3
15. Reserveret bevilling ultimo indeværende år .....		X15	16
17. Omflytninger mellem underkonti.....	TT 83, std.75	X17	
18. Reserveret bevilling som bortfalder .....	TT 84, std.75	X18	-5
19. Reserveret bevilling der overføres til kommende år .....		X19	11

De grå felter vises ikke i statsregnskabet.

Opgørelsen af reserveret bevilling gælder alle hovedkonti.

**Ad punkt 11. Reserveret bevilling ultimo forrige år (SB- transaktionstype 71, som departementerne ikke kan ændre):** Punktet indrapporteres maskinelt af Økonomistyrelsen.

**Ad punkt 12. Korrektioner til reserveret bevilling, primo**

Her indrapporteres korrektioner til hovedkontoens reserverede bevilling opgjort ultimo forrige regnskabsår.

- *Punkt 12.1. Korrektion i forbindelse med kontoændringer (SB-transaktionstype 72):* Anvendes til at flytte reserveret bevilling i forbindelse med ændringer i bevillingskontoplanen (ressortændringer indarbejdet på finansloven eller tillægsbevillingsloven).
- *Punkt 12.2. Primokorrektioner til reserveret bevilling (SB-transaktionstype 73):* Her indrapporteres primokorrektioner til hovedkontoens reserverede bevilling.

**Ad punkt 13. Reserveret bevilling primo indeværende år:** Her vises hovedkontoens reserverede bevilling primo regnskabsåret Der skal ikke indrapporteres til dette punkt, der beregnes som summen af punkt 11 og 12.

**Ad punkt 14. Institutionens besluttede dispositioner i årets løb:** Punktet viser forskydninger i hovedkontoens reserveret bevilling og svarer således til punkt 2 overfor. Der skal ikke indrapporteres til punkt 14, idet transaktionerne fra punkt 2 genbruges automatisk i SB-systemet.

**Ad punkt 15. Reserveret bevilling ultimo indeværende år:** Viser hovedkontoens reserverede bevilling ultimo året. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 17. Omflytninger mellem underkonti (SB-transaktionstype 83):** Her kan ministerierne foretage omflytninger af reserveret bevilling mellem underkonti *inden for samme hovedkonto*. På hovedkontoniveau skal dette punkt summe til nul i samtlige kolonner.

**Ad punkt 18. Reserveret bevilling som bortfalder (SB-transaktionstype 84):** Her indrapporteres et eventuelt bortfald af hovedkontoens reserverede bevilling. Et bortfald angives med negativt fortegn.

Punktet må ikke anvendes til at tilføre yderligere reserveret bevilling til hovedkontoen, dvs. anvendes med positivt fortegn.

**Ad punkt 19. Reserveret bevilling, der overføres til kommende år:** Punktet viser hovedkontoens reserverede bevilling ultimo regnskabsåret, der overføres til efterfølgende år. Der kan ikke indrapporteres til punktet.

**Opgørelse af egenkapital (kun relevant for virksomhedsbærende hovedkonti)**

Kroner	Samlet egenkapital	Heraf overført overskud	Heraf startkapital
21. Egenkapital ultimo forrige år .....	TT71,std.70-74	TT71,std.74	TT71,std.70
22. Korrektioner til egenkapital:			
22.1. Kapitaladvis eller øvrige primokorr. ifm. kontoændring mv.	TT72,std.70-74	TT72,std.74	TT72,std.70
22.2. Fodnoter til egenkapital ifm. nye principper .....	TT73,std.70-74	TT73,std.74	TT72,std.70
23. Egenkapital primo indeværende år .....	X23	X23d	X23a
24. Dispositioner i årets løb			
24.1. Årets resultat (jf. resultatdisp.)	~10.2+~10.4	~10.4	(tomt)
24.2. Årets ændring i opskrivninger	TT85,std71	(tomt)	(tomt)
24.3. Årets ændring i statsforskrivning.....	TT85,std70	(tomt)	TT85, std 70
25. Egenkapital ultimo indeværende år.....	X25	X25d	X25a
28. Disposition, egenkapital som bortfalder .....	TT84,std70-74	TT84,std.74	TT84,std.70
29. Egenkapital ultimo .....	X29	X29d	X29a

Tabellen kan kun udskrives på hovedkontoniveau

**Ad punkt 21. Egenkapital ultimo forrige år (SB- transaktionstype 71, som departementerne ikke kan ændre):** Punktet indrapporteres maskinelt af Økonomistyrelsen.

**Ad punkt 22. Korrektioner til egenkapital**

Her indrapporteres korrektioner til egenkapitalen ultimo forrige år.

- *Punkt 22.1. Kapitaladvis eller øvrige primokorrektioner i forbindelse med kontoændringer (SB-transaktionstype 72):* Anvendes til at flytte egenkapital i forbindelse med ændringer i bevillingskontoplanen (som følge af ressortændringer indarbejdet på finansloven eller til-lægsbevillingsloven).
- *Punkt 22.2. Fodnoter til egenkapital (SB-transaktionstype 73):* Her indrapporteres primo-korrektioner til egenkapitalen.

**Ad punkt 23. Egenkapital primo indeværende år:** Her vises virksomhedens egenkapital primo indeværende år.

Konsekvensen af indrapporteringerne til punkt 22.1 og 22.2 (samt punkt 21) skal resultere i en sum for egenkapital i SB, som er lig med opgørelsen i reserveret bevilling i den godkendte tilpassede balance.

**Ad punkt 24. Dispositioner i årets løb:**

Her skal indrapporteres de ændringer til egenkapitalen, der er sket i løbet af året.

- *Ad punkt 24.1. Årets resultatdisponering.* SB overfører automatisk fra resultatdisponeringen eventuelle ændringer i reserveret egenkapital og overført overskud, jf. punkt 10.2 og 10.4.
- *Ad punkt 24.2. Årets ændring i opskrivninger (SB-transaktionstype 85):* Her indrapporteres, hvis virksomheden i løbet af året har foretaget opskrivninger på finanskonto 71xx i bogføringen. Opskrivninger kan kun foretages efter forudgående godkendelse af Økonomistyrelsen.
- *Ad punkt 24.3. Årets ændring i statsforskrivning (SB-transaktionstype 85):* Her indrapporteres årets ændring i statsforskrivningen, såfremt virksomheden i løbet af året har opnået bevillingsmæssig hjemmel hertil via aktstykke eller lignende.

**Ad punkt 25. Egenkapital ultimo indeværende år:** Viser virksomhedens egenkapital ultimo året. Der kan ikke indrapporteres til dette punkt.

**Ad punkt 28. Disposition, egenkapital som bortfalder (SB-transaktionstype 84):** Her indrapporteres et eventuelt bortfald af egenkapital. Der skal alene indrapporteres til dette punkt, såfremt der skal foretages bortfald af egenkapitalen, der ikke opgjort som en del af resultatdisponeringen, jf. punkt 24.1.

Punktet må ikke anvendes til at tilføre yderligere egenkapital den virksomhedsbærende hovedkonto, dvs. anvendes med positivt fortegn.

**Ad punkt 29. Egenkapital der overføres til kommende år:** Punktet viser egenkapitalen, der overføres til efterfølgende år. Der kan ikke indrapporteres til punktet.

## **Bilag 3. Bogføring af bevillingsafregning for omkostningsbaserede bevillinger**

I det følgende beskrives den bogføring, som virksomheder med omkostningsbaserede bevillinger skal foretage i deres lokale økonomisystem i forbindelse med bevillingsafregningen. Bogføringen skal foretages i periode 13b, når virksomheden har foretaget de sidste efterposter og fejlrettelser. Eventuelle fejlrettelser til bogføringen af bevillingsafregningen kan foretages i periode 13c

Bevillingsafregningen i det lokale økonomisystem består af 3 elementer:

- Forskydninger i reserveret bevilling
- Resultatdisponering
- Opgørelse af egenkapital fra tidligere år

Hertil kommer en eventuel omflytning af årets resultat, hvis virksomheden har flere omkostningsbaserede bogføringskredse.

Det kan forekomme, at bogføringen af det foregående års bevillingsafregning enten ikke stemmer overens med bevillingsafregningen i SB, eller at der er behov for at foretage korrektioner til det foregående års ultimosaldi. I begge tilfælde skal der foretages posteringer i det lokale økonomisystem, så der bliver overensstemmelse mellem data i SB og det lokale økonomisystem. Inden virksomheden påbegynder resultatdisponeringen for indeværende år, *skal* virksomheden derfor kontrollere, at der er overensstemmelse mellem data i SB og det lokale økonomisystem. Her er det vigtigt, at ministerier og virksomheder er opmærksomme på, at bogføring af bevillingsafregningen skal foretages som normalposter i de lokale økonomisystemer og ikke som primokorrektioner ("p-markeret" posteringer).

### **Forskydninger i reserveret bevilling**

I forbindelse med bevillingsafregningen skal der ske en opgørelse af den reserverede bevilling, jf. i øvrigt punkt 2 og punkt 14 i SB-skemaerne i bilag 2. Virksomheden skal opgøre, om den i regnskabsåret nåede de opgaver, som den tidligere havde reserveret en del af bevillingen til. Samtidig skal virksomheden opgøre, hvorvidt der er opgaver, som den i regnskabsåret ikke nåede eller som er forsinkede. I så fald skal virksomheden reservere en del af bevillingen til disse opgaver.

Virksomheden skal opgøre og foretage bogføringen af forskydninger af reservationer for hver af de delregnskaber, hvortil der på de på finansloven tilknyttede underkonti er bevillinger og/eller reservationer vedr. tidligere år.

#### *Anvendelse af tidligere års reservationer:*

Såfremt virksomheden i løbet af 2008 helt eller delvist har udført en opgave, hvortil virksomheden i et tidligere år har foretaget reservation, skal virksomheden bogføre anvendelsen af reservationen. Den reserverede bevilling på balancen debiteres, mens kontoen for anvendelse af tidligere års reserverede bevillinger på resultatopgørelsen krediteres.

### **Anvendelse af tidligere års reservationer**

<b>Resultatopgørelse</b>	<b>Balance</b>
1024 Anvendelse af tidligere års reservede bevillinger	7511 Reserveret bevilling
4	4

Det bemærkes, at nogle virksomheder efter nærmere aftale med deres ressortdepartement kan have bogført anvendelsen af tidligere års reservationen i løbet af regnskabsåret. Disse virksomheder skal ikke bogføre yderligere vedrørende anvendelse af reservationer i periode 13b.

Såfremt anvendelsen af den reservede bevilling først bogføres i supplementsperioden skal virksomheden foretage likviditetsreguleringen (ml. FF5 og FF7) i det nye regnskabsår.

#### *Reservation af årets bevillinger til kommende år*

I henhold til regelsættet for reservation kan virksomheden reservere en del af årets bevilling til opgaver, som ikke er nået i regnskabsåret. Reservationen bogføres ved, at den reservede bevilling på balancen krediteres, mens kontoen for årets reservation på resultatopgørelsen debiteres.

### **Bogføring af ny reservation**

<b>Resultatopgørelse</b>	<b>Balance</b>
1032 Årets reservation	7511 Reserveret bevilling
3	3

Den deraf følgende likviditetsregulering (ml. FF7 og FF5) kan virksomheden først foretage i det nye regnskabsår, jf. Økonomistyrelsens vejledning om selvstændig likviditet af 15. december 2008.

#### *Flytning og bortfald af reserveret bevilling*

I forbindelse med bevillingsafregningen kan det være, at virksomheden skal flytte reserveret bevilling mellem de forskellige underkonti på hovedkontoen, jf. punkt 17 i SB-skemaerne i bilag 2. I så fald skal der i forbindelse med bevillingsafregningen ske en ompostering på finanskonto 7511 mellem de delregnskaber, der knytter sig til de respektive underkonti.

Endvidere kan virksomheden komme ud for at skulle foretage bortfald af den reservede bevilling i forbindelse med bevillingsafregningen, jf. punkt 18 i SB-skemaerne i bilag 2. Bortfaldet debiteres på finanskonto 7511 Reserveret bevilling mens et tilsvarende beløb krediteres på 9710 Skyldigt bortfald af årets resultat.

### **Bortfald af reservation**

<b>Balance</b>	
7511 Reserveret bevilling	9710 Skyldigt bortfald af årets resultat
5	5

Selve den likviditetsregulering, der følger af bortfaldet kan bogføringsmæssig først håndteres i det efterfølgende regnskabsår, hvor virksomheden indbetaler det skyldige beløb til Økonomistyrelsen, jf. i øvrigt Økonomistyrelsens vejledning om tilrettelæggelse af arbejdsgange i forbindelse med likviditetsordningen.

### **Overførsel af resultat til virksomhedsbærende hovedkonto fra tilknyttede underkonti**

Såfremt virksomhedens omkostningsbaserede aktiviteter er samlet i én bogføringskreds, skal der *ikke* foretages bogføring i forbindelse med overførslen af resultatet fra de til virksomheden eventuelle tilknyttede hovedkonti til den virksomhedsbærende hovedkonto, jf. punkt 8 i SB-skemaerne i bilag 2.

Overførslen af resultatet for 2008 til balancen i bogføringskredsen sker automatisk både i SKS og i de lokale økonomisystemer i forbindelse med nulstilling af finans, jf. i øvrigt kørselskalenderen og Økonomistyrelsens vejledning om årsafslutning. Konsekvensen af denne nulstilling af finans (også kaldet beholdningsoverførsel) er, at resultatet for 2008 (summen af finanskonti 1000-4999) bliver indregnet i primosaldoen for finanskonto 7411 Egenkapital i primobalancen for 2009.

Denne automatiske nulstilling af finans gennemføres særskilt for hvert delregnskab i bogføringskredsen – dvs. i hvert delregnskab vil primobalancen på finanskonto 7411 blive påvirket.

### **Resultatdisponeringen**

Virksomhedernes resultatdisponering skal alene foretages for den virksomhedsbærende hovedkonto, jf. punkt 10.1 – 10.4 i SB-skemaerne i bilag 2.

Resultatdisponeringen indeholder:

- Bortfald
- Udbytte til statskassen
- Reservation af egenkapital
- Overført overskud.

Modkontoen til resultatdisponeringen er finanskonto 7403.

Udgangspunktet for resultatdisponeringen er, at årets resultat er placeret på konto 7411 Egenkapital. I resultatdisponeringen skal institutionen flytte den del af resultatet, der ikke skal vi-

dereføres som overført overskud samt placere det resterende overførte overskud på 7406 eller 7407.

Den bogføringsmæssige logik i resultatdisponeringen fremgår af følgende skema, som kan være til hjælp i forståelse af den efterfølgende del af vejledningen.

	<b>Debet</b>	<b>Kredit</b>
<i>Teknisk beholdningsoverførsel:</i> Finanskonto 7411 Egenkapital	Underskud	Overskud
<i>Bogføring:</i> Finanskonto 7403 Modkonto til resultatdisponering	Modsvarer et overskud	Modsvarer et underskud
Finanskonto 7311 Bortfald af årets resultat	Forekommer ikke*	Forøger*
Finanskonto 7211 Reserveret egenkapital	Formindsker	Forøger**
Finanskonto 7350 Udbytte til staten	Forekommer ikke*	Forøger*
Finanskonto 7406 Reguleret overført overskud	Formindsker	Forøger**
Finanskonto 7407 Overført overskud Gebyrvirk	Formindsker	Forøger**

\*) Formindskelser (af bortfald hhv. udbytte) må ikke forekomme, jf. punkt 10.1 og 10.3 i SB-skemaerne i bilag 2. Forøgelse (af bortfald hhv. udbytte) er indrapporteret med negativt fortegn i SB, og forøgelse bogføres i kredit på de pågældende konti (7311 eller 7350).

\*\*\*) Forøgelse (af reserveret egenkapital hhv. overført overskud) står med positivt fortegn i resultatdisponeringen i SB, men forøgelse skal bogføres i kredit på de pågældende konti (7211, 7406 og 7407) for at forøge de regnskabsmæssige saldi (formindskelser skal bogføres i debet).

Bogføringen af de enkelte dele af resultatdisponeringen skal ske på det delregnskab, der knytter sig til den virksomhedsbærende hovedkonto. Modposterne på finanskonto 7403 kan ligeledes bogføres på det delregnskab, der knytter sig til den virksomhedsbærende hovedkonto. Virksomheden kan dog også vælge at bogføre posterne på 7403 på hvert af de delregnskaber, hvorfra der med nulstilling af finans er sket overførsel til 7411. Sidstnævnte model øger antallet af poster, men giver et mere retvisende regnskab for hver af bogføringskredsens delregnskaber

I tilfælde af bortfald eller udbytte håndteres bogføringen af selve likviditetsreguleringen først i det efterfølgende regnskabsår, hvor virksomheden indbetaler det skyldige beløb til Økonomistyrelsen. I nyt regnskabsår debiteres finanskonto 7311 (bortfald) og/eller 7350 (udbytte) mens finanskonto 6231 FF7 krediteres.

### ***Bortfald***

<b>Balance</b>	
7311 Bortfald af årets resultat	7403 Modkonto resultatdisponering
3	3

### ***Udbytte til statskassen***

<b>Balance</b>	
7350 Udbytte til statskassen	7403 Modkonto resultatdisponering
1	1

### ***Reservation af egenkapital***

<b>Balance</b>	
7211 Reserveret egenkapital	7403 Modkonto resultatdisponering
2	2

### ***Placering af overført overskud for gebyrinstitutioner***

Den del af en virksomheds resultat (overskud/underskud), der kommer fra et brugerfinansieret gebyrområde skal fra og med regnskabsåret 2008 placeres på en ny regnskabskonto "7407 Overført overskud. Gebyrvirk". Et evt. over- eller underskud primo 2008 for gebyrområder, skal flyttes fra den reserverede egenkapital til overført overskud i forbindelse med resultatdisponeringen for 2008. Se nedenfor under "*opgørelse af egenkapital*".

### ***Overskud fra gebyrfinansieret område***

<b>Balance</b>	
7407 Overført overskud Gebyrvirk	7403 Modkonto resultatdisponering
2	2

### **Overført overskud (resterende)**

<b>Balance</b>	
7406 Reguleret overført overskud	7403 Modkonto resultatdisponering
<hr/>	<hr/>
3	3

### **Opgørelse af egenkapital fra tidligere år**

Den egenkapital, som virksomheden har fra tidligere år, dvs. saldi ultimo forrige år, bliver videreført uden at virksomheden skal foretage konteringer. Det er derfor kun nødvendigt at foretage bogføring hvis der skal ske andre ændringer i egenkapitalen end de, der følger af årets resultatdisponering.

I forbindelse med bevillingsafregningen skal virksomheden dog være opmærksom på, om der i regnskabsåret er foretaget opskrivninger eller ændringer i virksomhedens statsforskrivning, jf. punkt 24.2 og 24.3 i SB-skemaerne i bilag 2. Såfremt dette er tilfældet og ændringerne ikke er bogført i løbet af året, skal ændringerne bogføres i forbindelse med bevillingsafregningen.

Endelig skal et eventuelt bortfald af egenkapital (fra tidligere år) bogføres i forbindelse med bevillingsafregningen, jf. punkt 28 i SB-skemaerne i bilag 2. Bortfaldet af egenkapitalen debiteres på finanskonto 7411 med modpost på finanskonto 9710 Skyldigt bortfald. Finanskonto 7411 anvendes til bortfald af egenkapital (fra tidligere år) for derved at kunne holde dette bortfald adskilt fra bortfald af årets resultat.

### **Bortfald af egenkapital**

<b>Balance</b>	
7411 Egenkapital	9710 Skyldigt bortfald
<hr/>	<hr/>
2	2

Selve den likviditetsregulering, der følger af bortfaldet kan bogføringsmæssig først håndteres i det efterfølgende regnskabsår, hvor virksomheden indbetaler det skyldige beløb til Økonomistyrelsen, jf. i øvrigt Økonomistyrelsens vejledning om tilrettelæggelse af arbejdsgange i forbindelse med likviditetsordningen.

### **Flytning af overført overskud for gebyrinstitutioner**

Den del af en virksomheds resultat (overskud/underskud), der kommer fra et brugerfinansieret gebyrområde skal fra og med regnskabsåret 2008 placeres på en ny regnskabskonto "7407 Overført overskud. Gebyrvirk." Da dette overskud indtil 2008 var placeret på den reserverede

egenkapital skal et evt. over- eller underskud primo 2008 for gebyrområder flyttes fra den reserverede egenkapital til overført overskud i forbindelse med resultatdisponeringen for 2008.

***Overskud for gebyrfinansieret område vedr. tidligere år***

<b>Balance</b>	
7407 Overført overskud Gebyrvirk	7211 Reserveret egenkapital
2	2