

Vejledning om interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg af vare og tjenesteydelser

Januar 2026



Indhold

1. Indledning	3
2. Interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg	5
3. Interne statslige overførsler	7
3.1 Bogføring af interne statslige overførsler	7
3.2 Generelt om anvendelsesområde for interne statslige overførsler	7
4. Internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser	9
4.1 Bogføring af internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser	9
4.2 Bogføring af mellemværender ved internt statsligt køb og salg	10
4.3 Generelt om anvendelsesområde for internt statsligt køb og salg	10
5. Interne statslige afregninger der ikke må bogføres på konto 12/17 og 33/43	12
5.1 Om refusion af lønudgifter for udgifter for udlånte medarbejdere	12
5.2 Om interne statslige betalinger til erstatninger eller refusioner	12
5.3 Om afgifter og gebyrer	13
5.4 Om interne statslige huslejedrifter til Bygningsstyrelsen	13
5.5 Om internt statsligt køb og salg på anlægsområdet	13
5.6 Om fordeling af fællesudgifter indenfor et ministerområde	13
5.7 Om selvstændige offentlige virksomheder	14

1. Indledning

Vejledningen indeholder en overordnet introduktion til interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg, samt en nærmere gennemgang af de tilhørende konti. Det belyses hvornår disse konti anvendes og hvornår kontiene for almindeligt køb og salg mellem staten og den øvrige omverden anvendes.

Kontiene for interne statslige overførsler skaber et overblik over betalingsoverførsler mellem bevillinger. Dette kan for eksempel være relevant i forbindelse med finansieringsbidrag, hvor det ønskes at synliggøre de enkelte ministeriers bidrag.

Kontiene for internt statsligt køb og salg mellem statsinstitutioner giver mulighed for at udskille det interne salg mellem statsinstitutioner set i forhold til statens køb og salg i relation til den øvrige omverden.

I vejledningen er nærmere beskrevet, hvorledes kontiene skal anvendes. Følgende emner behandles i vejledningen:

- Hvad er forskellen mellem interne statslige overførsler, intern statsligt køb og salg samt et almindeligt køb og salg
- Hvornår anvendes interne statslige overførsler
- Hvornår anvendes interne statslige køb og salg
- Hvornår anvendes almindeligt køb og salg
- Hvordan anvendes debitor/kreditorsamlekontiene ved køb og salg
- Hvilke interne statslige transaktioner må hverken bogføres som en intern statslig overførsel eller et intern statsligt køb/salg

Vejledningen er en opdateret udgave af ”Vejledning om interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg” fra april 2020. Opdateringen omhandler primært mindre ændringer i teksten. Derudover er der fjernet to afsnit vedr. systemer der ikke længere anvendes.

Vejledningen er opdelt på følgende kapitler:

Kapitel 2: Interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg

Kapitel 3: Bogføring og anvendelsesområde for interne statslige overførsler

Kapitel 4: Bogføring og anvendelsesområde for internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser

Kapitel 5: Interne statslige transaktioner der ikke må bogføres på konto 12/17 eller konto 33/43

Det skal nævnes, at handel med selvstændige offentlige virksomheder (SOV) såsom DSB samt statslige aktieselskaber ikke betragtes som intern statslig handel. En oversigt over disse virksomheder/selskaber kan findes her:

[Organisering af statens selskaber](#)

2. Interne statslige overførsler og internt statsligt køb og salg

Interne statslige overførsler anvendes ved faste betalingsoverførsler, som er uafhængige af den leverede mængde og kvalitet.

Internt statsligt køb og salg anvendes i situationer, hvor betalingen varierer i forhold til den leverede mængde og kvalitet. Kravet om variation er også opfyldt i situationer, hvor betalingen beregnes i forhold til en fast fordelingsnøgle, såfremt betalingen efterfølgende reguleres i forhold til det faktiske forbrug.

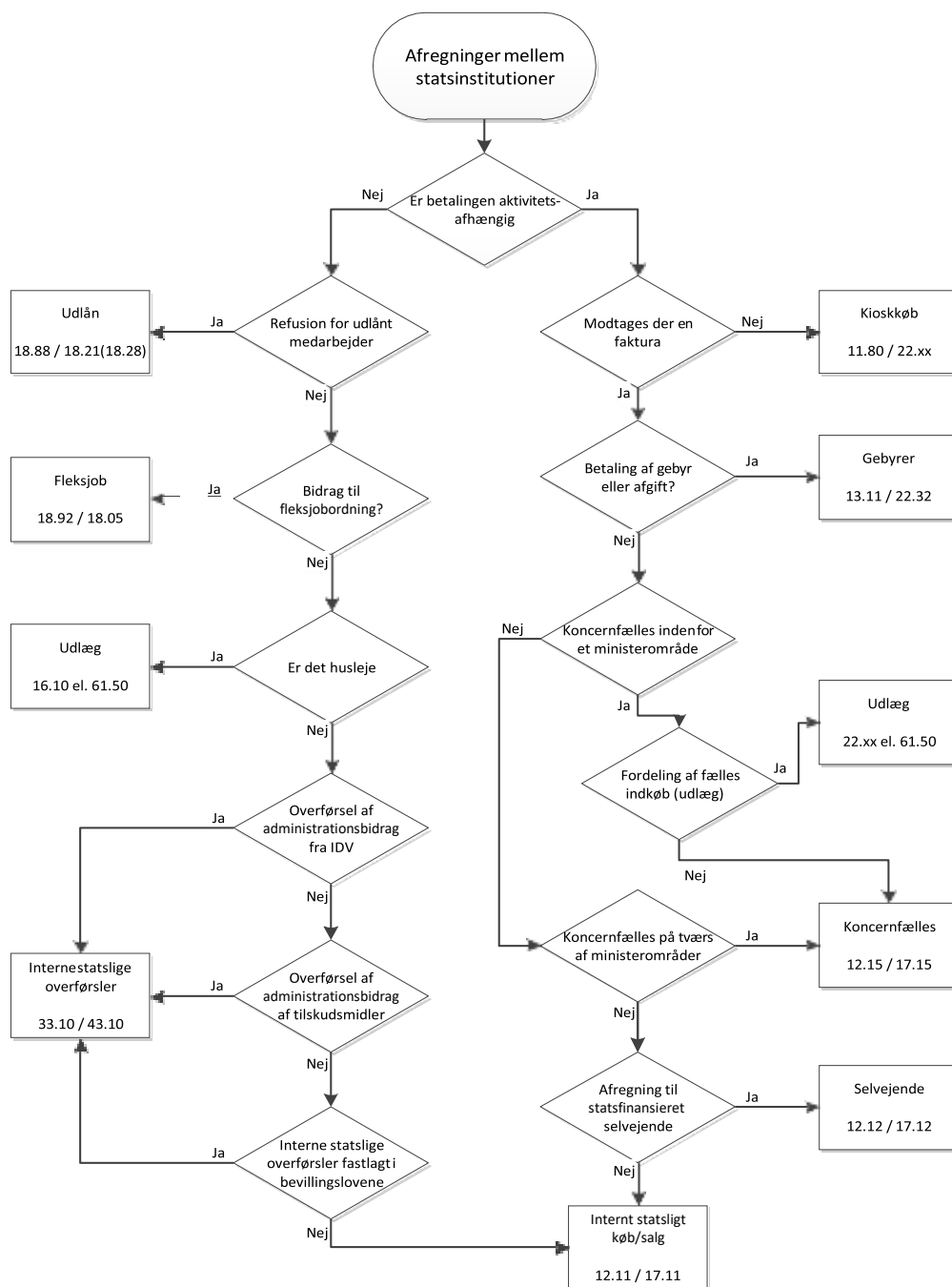
I en række tilfælde foretages der i finansårets løb forskellige afregninger mellem statslige institutioner. Afregningerne kan skyldes internt køb og salg mellem statsinstitutioner mfl., men kan også være interne statslige overførsler som følge af særlige bevillingsmæssige forudsætninger, hvor det fx er aftalt, at flere ministerier eller institutioner bidrager til finansieringen af en indsats, der er samlet et sted i finansloven, og hvor det er ønsket, at de enkelte ministeriers bidrag synliggøres under det pågældende ministerium. Derudover er der i budgetvejledningen en række bevillingsbestemmelser, der forudsætter, at fx administrationsbidrag overføres ved interne statslige overførsler.

Finansieringsbidrag der overføres ved interne statslige overførsler, kan betragtes som ikke-aktivitetsafhængige, idet der ikke er en direkte sammenhæng mellem den enkelte overførsel og en leveret ydelse, i form af en direkte henførbare betaling. Der vil dog ofte ses en omkostningsmæssig sammenhæng mellem ydelse og overførsel, ligesom det kan være aftalt, at et bidrag går til en specifik ydelse.

Anvendelse af interne statslige overførsler forudsætter en bevillingsmæssig hjemmel i bevillingslov eller budgetvejledning, jf. den nærmere beskrivelse i kapitel 3. De kan ikke anvendes, hvor det er aftalt, at en bevillingsforøgelse på en hovedkonto skal finansieres ved en nedsættelse på en anden hovedkonto. Sådanne bevillingsoverførsler skal optages på forslag til lov om tillægsbevilling som *Overførsel mellem ministerområder* eller *Overførsel mellem hovedkonti*.

Den stigende anvendelse af koncernfælles funktioner inden for et ministerområde eller på tværs af staten øger omfanget af køb og salg mellem statsinstitutioner og har skabt et behov for særskilt registrering af interne statslige afregninger samt mellemværender. Der skal derfor ske særskilt registrering af forskellige former for internt statsligt køb og salg samt køb og salg i forhold til statsfinansierede selvejende institutioner, jf. den nærmere beskrivelse i kapitel 4. Modsat de interne statslige overførsler, er de interne statslige køb og salg aktivitetsafhængige.

Figur: Illustration af om en afregning skal bogføres som en intern statslig overførsel eller et internt statsligt køb/salg



3. Interne statslige overførsler

Kontiene for interne statslige overførsler anvendes ved faste betalingsoverførsler mellem bevillinger. Anvendelse af interne statslige overførsler forudsætter hjemmel i budgetvejledningen eller bevillingslov. Interne statslige overførsler kan ikke anvendes til bevillingsoverførsler, der skal optages i tillægsbevillingsloven.

3.1 Bogføring af interne statslige overførsler

Interne statslige overførsler bogføres på følgende regnskabskonti:

33.10 Interne statslige overførselsindtægter

43.10 Interne statslige overførselsudgifter

Registrering på kontiene skal aftales mellem parterne, således at det sikres, at de foretagne registreringer modsvarer hinanden. Den institution der har indtægten ifm. den interne statslige overførsel, opskriver indtægten på konto 33.10 og skal på opkrævningen til den anden institution, specificere at der er tale om en internt statslig overførsel. Herved sikres det at institutionen der har udgiften, får opskrevet denne på konto 43.10, og at rammeafstemningen mellem de to konti er korrekt. Afstemningen mellem konto 33 g 43 er systemunderstøttet ifm. udarbejdelsen af FL og TB.

3.2 Generelt om anvendelsesområde for interne statslige overførsler

Det overordnede hovedprincip for anvendelse af interne statslige overførsler er, at kontiene anvendes ved betalingsoverførsler mellem institutioner i situationer, hvor der ikke kan opgøres en direkte sammenhæng mellem den foretagne betaling og den leverede ydelse.

Interne statslige overførsler kan anvendes på følgende områder:

1. Ved overførsel af finansieringsbidrag
2. Ved overførsel af administrationsbidrag

Finansieringsbidrag

Kontiene kan anvendes i situationer, hvor der overføres **finansieringsbidrag** fra en institution til en anden. Der er som udgangspunkt tale om finansieringsbidrag,

hvor betalingen er fastsat på forhånd i bevillingslovene, og hvor bidraget ikke reguleres i den aftalte bidragsperiode.

Som eksempel herpå kan nævnes overførsel af finansieringsbidrag til Udenrigsministeriet vedrørende udsendelse af specialattachéer.

Det kan også være i tilfælde, hvor det er aftalt, at flere bevillinger skal bidrage til finansieringen af en indsats, der i finansloven samles et sted, men hvor der er et ønske om, at de enkelte ministeriers bidrag synliggøres i finansloven.

Interne statslige overførsler i form af finansieringsbidrag skal opfylde bevillingsformålet for den betalende bevilling, og skal fremgå af finansloven.

I særlige tilfælde kan bidraget i løbet af finansåret være aftalt mellem den betalende og den modtagende myndighed. Her skal det optages på lov om tillægsbevilling, dog med undtagelse af overførsler på rammebevillinger (statsvirksomhed og driftsbevilling), som bogføres direkte på regnskabet.

Administrationsbidrag

De interne statslige overførselskonti kan ligeledes anvendes i situationer, hvor der fra ”reservationsbevilling” eller ”anden bevilling” overføres **administrationsbidrag** til dækning af eventuelle administrationsudgifter i relation til administration af tilskudsordningen, jf. BV 2021, punkt. 2.10.5 og BV 2021, punkt.

2.12.4. Ligeledes anvendes kontiene i situationer, hvor der foretages overførsel af administrationsbidrag mellem indtægtsdækket virksomhed og den almindelige virksomhed, jf. BV 2021, punkt. 2.6.8.4

Det overførte administrationsbidrag kan maksimalt svare til de faktiske administrationsomkostninger. Dog udgør det i bevillingslovene angivne beløb et loft.

I de tilfælde, hvor der i Budgetvejledningen eller finansloven er hjemmel til at forøge lønsumsloftet i forbindelse med fx overførsel af administrationsbidrag fra en reservationsbevilling, skal denne forøgelse af lønsumsloftet optages i forslag til lov om tillægsbevilling, hvis ændringen af lønsumsloftet ikke allerede har været indarbejdet i finansloven.

4. Internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser

Kontiene for internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser anvendes i interne køb- og salgssituationer mellem statsinstitutioner og mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner.

Anvendelsen af kontiene forudsætter, at der foreligger en direkte modydelse til den foretagne betaling i form af en direkte sammenhæng mellem betalingen, og det man får leveret.

Nedenfor er nærmere redegjort for bogføringen på kontiene samt deres generelle anvendelsesområde.

4.1 Bogføring af internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser

Internt statsligt køb og salg bogføres på følgende regnskabskonti:

- 12.11. Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelse mellem statsinstitutioner
- 17.11. Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner

- 12.12. Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner
- 17.12. Internt statsligt køb af varer og tjenesteydelser mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner

- 12.15. Internt statsligt salg af koncernfælles funktioner
- 17.15. Internt statsligt køb af koncernfælles funktioner

Kontiene anvendes udelukkende i relation til køb og salg internt i staten (inkl. de statsfinansierede selvejende institutioner), idet køb og salg mellem staten og den øvrige omverden bogføres på de almindelige konti for køb og salg.

Konto 12.11/17.11 anvendes ved almindeligt køb og salg mellem statsinstitutioner, mens konto 12.12/17.12 anvendes ved køb og salg mellem statsinstitutioner og statsfinansierede selvejende institutioner. Som eksempel på et salg der konteres på konto 12.12, kan nævnes Danmarks Statistiks salg af konsulentydelse til statsfinansierede selvejende institutioner, herunder universiteterne.

Konto 12.15/17.15 anvendes ved køb og salg af koncernfælles funktioner mellem statsinstitutioner. Kontiene anvendes både i relation til koncernfælles funktioner, der afregnes internt under de enkelte ministerområder og i relation til koncernfælles funktioner, der afregnes på tværs af ministerområderne. Som eksempel på koncernfælles funktioner skal fremhæves betaling til SAM, betaling til Statens IT samt betaling til Økonomistyrelsen for anvendelse af Økonomistyrelsens systemer.

Koncernfælles funktioner omfatter typisk koncernfælles opgaver i relation til henholdsvis økonomi, HR, service og kommunikation.

Internt statsligt salg giver ikke adgang til at overskride lønsumsloftet, medmindre en sådan hjemmel fremgår af de særlige bevillingsbestemmelser i finansloven. Justering af lønsumsloftet skal i givet fald optages i tillægsbevillingsforslaget.

4.2 Bogføring af mellemværender ved internt statsligt køb og salg

Mellemværende ved internt og eksternt statsligt køb og salg konteres på følgende konti:

61.15 Debitorsamlekonto; eksterne tilgodehavender

95.15 Kreditorsamlekonto; eksternt gæld

61.18 Debitorsamlekonto; interne statslige tilgodehavender

95.18 Kreditorsamlekonto; intern statslig gæld

Statsfinansierede selvejende institutioner er ikke forpligtet til at anvende konto 61.18/95.18.

Debitor- og kreditorsamlekontoen for internt statsligt køb og salg anvendes i relation til alle interne statslige debitorer og kreditorer. Interne statslige debitor- og kreditorforhold i relation til tilskudsområdet skal derfor også håndteres via konto 61.18/95.18. Konto 61.18/95.18 kan derfor ikke afstemmes med kontiene for internt statsligt køb og salg.

Det er den enkelte institution, der selv er ansvarlig for løbende at opdatere institutionens interne statslige debitor- og kreditorregister.

4.3 Generelt om anvendelsesområde for internt statsligt køb og salg

Anvendelsen af kontiene for internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser forudsætter, at der foreligger en direkte modydelse til den foretagne betaling i form af en direkte sammenhæng mellem betaling, og det man får leveret.

Rent definatorisk er kravet om, at der skal foreligge en modydelse opfyldt, såfremt betalingen varierer i forhold til mængden og kvalitet af den leverede ydelse. Kravet om modydelse vil også være opfyldt i situationer, hvor betalingen beregnes i forhold til en fast fordelingsnøgle, såfremt betalingen efterfølgende reguleres i forhold til det faktiske forbrug. Er der derimod tale om en fast betaling, der er uafhængig af leveret mængde og kvaliteten, så foreligger der ikke en egentlig modydelse. I disse tilfælde vil der derfor være tale om en intern statslig overførsel.

Kontiene for internt statsligt køb og salg anvendes udelukkende i køb- og salgssituationer inden for staten eller mellem staten og de statsfinansierede selvejende institutioner, herunder universiteterne. Handel med selvstændige offentlige virksomheder (SOV) såsom DSB samt statslige aktieselskaber, betragtes ikke som intern statslig handel.

Gennemføres salget mellem staten og den øvrige omverden (fra en statsinstitution til kommuner og regioner, private virksomheder eller borgere), så skal salget bogføres på de almindelige købs- og salgskonti dvs. regnskabskontiene under standardkonto 11, 21 og 22.

5. Interne statslige afregninger der ikke må bogføres på konto 12/17 og 33/43

Der forekommer en række interne statslige afregninger, der hverken skal bogføres på konto 12/17 eller konto 33/43, men i stedet skal bogføres på de eksisterende artskonti i statens kontoplan.

Disse typer afregninger er nærmere gennemgået nedenfor. Endvidere er gennemgået 2 forskellige modeller for viderefordeling af fællesudgifter indenfor de enkelte ministerområder

5.1 Om refusion af lønudgifter for udgifter for udlånte medarbejdere

Ved udlån af medarbejdere fra en statslig institution til en anden skal udlånsinstitution have refunderet den til udlånet knyttede merudgift, jf. BV 2021 punkt 2.5.5.

En sådan refusion af lønudgifter må imidlertid ikke bogføres via en intern statslig afregning, men skal bogføres direkte på de lønkonti, der er indrettet til formålet, for derved at sikre, at lønudgiften har bevillingsmæssig effekt i den institution, hvor arbejdet er udført. Der anvendes følgende konti:

18.21 Udbetalt lønrefusion for lånt personale

18.28 Udbetalt lønrefusion, manuel

18.88 Udlånte personer, refusion af udlånte personer

Det gælder også for øvrige interne statslige overførsler på lønområdet fx bidrag til fleksjobordningen eller betaling til Barselsordningen, at disse betalinger ikke må bogføres via kontiene for internt statsligt køb og salg.

5.2 Om interne statslige betalinger til erstatninger eller refusioner

Interne statslige udgifter eller indtægter til erstatninger eller refusioner må ikke bogføres som en intern statslig overførsel/salg, men skal bogføres på de relevante artskonti på standardkonto 21 og 22 til erstatninger og refusioner.

5.3 Om afgifter og gebyrer

Afgifter og gebyrer til dækning af udgifter ved kontrol- og tilsynsvirksomhed fra det offentlige side, må ikke bogføres som en intern statslig overførsel/salg, men skal bogføres på de relevante artskonti på standardkonto 13. Kontrolafgifter og gebyrer.

5.4 Om udgifter til Bygningsstyrelsen

Huslejeudgifter til Bygningsstyrelsen konteres på konto 16.10. Husleje. På fakturaen for huslejeudgifter vil typisk også fremgå udgifter til el, vand, varme, ejendomsskatter og administrationsbidrag. Også disse udgifter registreres på de relevante artskonti, selvom der er tale om en intern statslig betaling.

Ovenstående retningslinjer gælder også såfremt der betales huslejeudgifter til andre statslige institutioner.

For så vidt angår administrationsudgifter, konteres disse som et internt statsligt køb. Udgifter til Statens Facility Management, der betales gennem Bygningsstyrelsen, konteres på de relevante regnskabskonti under standardkonto 22.

5.5 Om internt statsligt køb og salg på anlægsområdet

I den udstrækning der afholdes udgifter, der er indkøbt fra en anden statsinstitution, som skal aktiveres, skal disse udgifter indledningsvis bogføres som et internt statsligt køb, og må ikke bogføres direkte på anlægskontoen.

Efterfølgende omkonteres disse udgifter ved anvendelse af konto 19.40 til anlægskontoen med henblik på aktivering. Samtidig omkonteres eventuel købsmoms til anlægsmoms.

5.6 Om fordeling af fællesudgifter indenfor et ministerområde

Fordeling af fællesudgifter indenfor et ministerområde forekommer typisk i situationer, hvor én institution betaler en fælles regning, og herefter fordeler denne regningen til en eller flere institutioner indenfor ministerområdet.

Fordeling af fællesudgifter kan enten håndteres via anvendelsen af en udlægskonto eller ved anvendelsen af kontiene for internt statsligt køb og salg.

Ved at anvende en udlægskonto sikrer man, at udgifterne konteres på de korrekte artskonti i både den modtagende institution og i de institutioner, hvortil udgiften viderefordes.

Afregner man i stedet fællesudgifter via kontiene for internt statsligt køb og salg kan udgiften viderefaktureres, hvorved både bogføring og opkrævning understøttes i Navision. Til gengæld bogføres udgiften udelukkende på artskonto i den modtagende institution, mens udgiften vil optræde som et internt statsligt køb i de øvrige institutioner.

5.6.1 Særligt om fordeling af huslejeudgifter

Huslejeudgifter fordeles ved anvendelsen af en udlægskonto. Bogføringen heraf er illustreret i nedenstående eksempel, hvor institution A betaler en samlede huslejeudgift på 100.000 kr. og efterfølgende opkræver institution B's andel af udgiften på 50.000 kr.

Institution A: Bogfører egen andel af huslejeudgiften på huslejekontoen. Betaler samtidig den samlede regning og bogfører i den forbindelse sit udlæg for institution B. Bogføringen er følgende:

16.10 Husleje = 50.000 (debet)
 61.50 Udlæg = 50.000 (debet)
 63.xx Likviditet = 100.000 (kredit)

Institution B: Betaler sin andel af huslejeudgiften på baggrund af refusionsansøgning fra institution A. Bogføringen er følgende:

16.10 Husleje = 50.000 (debet)
 63.xx Likviditet = 50.000 (kredit)

Når institution A modtager betalingen fra institution B udlignes udlægget i institution A.

5.7 Om selvstændige offentlige virksomheder

Handel med selvstændige offentlige virksomheder (SOV) såsom DSB samt statslige aktieselskaber, betragtes ikke som intern statslig handel. En oversigt over disse virksomheder/selskaber kan findes her:

[Organisering af statens selskaber](#)

oes.dk