ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning om den løbende opdatering og vedligeholdelse af regnskabsstrukturen

Oktober 2026



Indhold

1. Indledning **3**
1.1 Vejledningens opbygning 3
1.2 Ændringer fra forrige version 3
1.3 Sammenhæng mellem regnskabsstruktur og finanslovsstruktur 4

2. Regnskabsstrukturens opbygning **6**
2.1 Ministerium 6
2.2 Virksomhed 6
2.3 Regnskabsførende institution 7
2.4 Bogføringskreds 8
2.5 Delregnskab og koblingen til nummerstrukturen 9

3. Ændringer i regnskabsstrukturen **10**
3.1 Oprettelse og nedlæggelse af virksomheder 11
3.2 Oprettelse og nedlæggelse af regnskabsførende institutioner 12
3.3 Oprettelse og nedlæggelse af bogføringskredse 13
3.4 Oprettelse og nedlæggelse af delregnskaber 14

4. Lukning af delregnskaber ved primokorrektioner **15**
4.1 Generelt om lukning af delregnskaber 15
4.2 Videreført overskud, omkostningsbaserede område 16
4.3 Videreførsler, udgiftsbaserede område 16
4.4 Nulstilling af egenkapital på 74.64 mod 74.11 17
4.5 Indtægter ved salg af materielle- og immaterielle anlægsaktiver 17
4.6 Tilgang og afgang af finansielle anlægsaktiver mv. 18
4.6 Tilgang og afgang af materielle- og immaterielle anlægsaktiver 19
4.7 Momsafregningskonti 19
4.8 Hjælperapporter i SKR 20

1. Indledning

Vejledningen indeholder en nærmere gennemgang af regnskabsstrukturens opbygning og en beskrivelse af de arbejdsgange, der knytter sig til den løbende opdatering og vedligeholdelse af regnskabsstrukturen og sammenhængen til finansloven (også kaldet nummerstrukturen).

1.1 Vejledningens opbygning

Vejledningen er opdelt på følgende kapitler:

Kapitel 2: Regnskabsstrukturens opbygning
Kapitlet indeholder en beskrivelse af regnskabsstrukturens opbygning.

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

Kapitel 4: Lukning af delregnskaber ved primokorrektioner
Kapitlet indeholder en nærmere gennemgang af de regnskabskonti, som skal nulstilles ved bogføring af en primokorrektion, når et delregnskab skal lukkes.

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

Henvendelser angående nummerstrukturen, anmodning om bogføring af primokorrektioner samt oprettelse og nedlæggelse af bankkonti sendes til statsregnskab@oes.dk.

Vejledningen har til formål at vejlede og understøtte arbejdet med nummersstrukturen i alle statslige institutioner. Beskrivelserne er derfor formuleret bredt. Har du spørgsmål til indholdet eller brug for at få konkretiseret indholdet til din situation, er du velkommen til at rette henvendelse til Statsregnskab via mail på statsregnskab@oes.dk.

1.2 Ændringer fra forrige version

Denne vejledning er en opdateret version af vejledningen fra 2020. Ændringer vedrører systemændringer samt uddybelse af eksisterende emner og tilføjelse af nye emner.

1.3 Sammenhæng mellem regnskabsstruktur og finanslovsstruktur

Nummerstrukturen udgør regnskabsstrukturen og finanslovsstrukturen. Begge administreres centralt i Statens Administrative Stamdata (SADA). Visninger af regnskabs- og bevillingsoplysninger, på baggrund af nummerstrukturen, sker i Statens Koncern Rapportering (SKR).

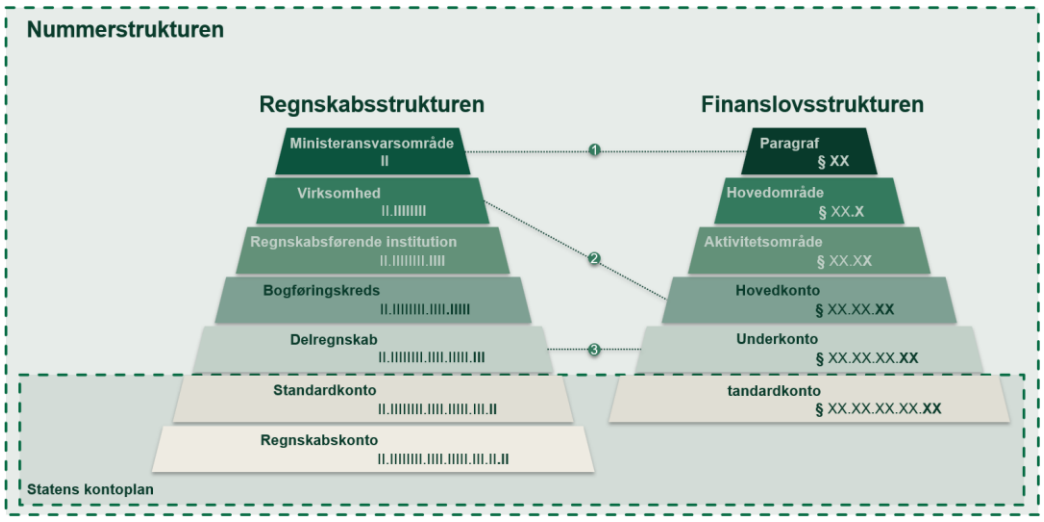
Nummerstrukturen er en fast ramme, der binder finansloven, statsregnskabet og stamdata sammen. Denne vejledning gennemgår udelukkende vedligehold af regnskabsstrukturen. Beskrivelser af alle tre begreber findes i kapitel 2. Nummerstrukturen er vist i tabel 1, i slutningen af dette afsnit.

Regnskabsstrukturen er opbygget omkring fem centrale begreber:

- Ministerområdet
- Virksomheder
- Regnskabsførende institutioner
- Bogføringskredse
- Delregnskaber

Begreberne i regnskabsstrukturen hænger hierarkisk sammen såvel organisatorisk som ansvarsmæssigt.

Nummerstrukturen sikrer, at der etableres en entydig sammenhæng mellem registreringerne på finansloven og registreringerne i regnskabssystemet, idet hvert delregnskab entydigt kan henføres til en særskilt underkonto på finansloven. Det er vigtigt, at nummerstrukturen vedligeholdes korrekt, så registreringer bliver entydigt placeret på de rette steder.



1 Ministeransvarsområde = Finanslovsparagraf.

2 1 virksomhed kan have flere hovedkonti, dog kun 1 virksomhedsbærende hovedkonto.

3 1 underkonto kan have flere forbundne delregnskaber. 1 delregnskab kan kun være forbundet til 1 underkonto.

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

Artskonto er niveauet under regnskabskonto og administreres af institutionerne. I nogle lokale bogføringssystemer kaldes artskonto fri-specifikation eller finanskonto. Nogle institutioner beskriver de samlede artskonti som en artskontoplan eller lokal kontoplan. Den lokale kontoplan vil ofte være mere omfattende end Statens kontoplan, da den efterkommer og opfylder flere interne behov i institutionen eller på ressortområdet. Det er institutionens ansvar at sikre sammenhold mellem Statens kontoplan og den lokale kontoplan.

2. Regnskabsstrukturens opbygning

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

Dette sikres via den regnskabsstruktur, der udgør den overordnede registreringsramme for indsamlingen og registreringen af regnskabsoplysninger.

Opslag i regnskabsstrukturen kan ske via nummerstrukturregisteret på Økonomistyrelsens regnskabsportal, hvor alle data omkring den samlede nummerstruktur er samlet.

2.1 Ministerium

Et ministerium har som udgangspunkt et almindeligt generelt departementalt-/ministeransvar, for at bevillings- og regnskabsvæsenet fungerer inden for ministerområdet.

Departementet skal sørge for, at der etableres et passende antal virksomheder inden for ministerområdet til varetagelse af de opgaver, som Folketinget vedtager. Departementet kan selv udgøre en virksomhed for egne aktiviteter.

2.2 Virksomhed

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

Tidligere har virksomhedsinstruksen beskrevet virksomhedens forretningsområde samt krav til underliggende regnskabsførende institutioner. Kravet om udarbejdelse af virksomhedsinstruksen udgår som følge af opdateringen af regnskabsbekendtgørelsen i 2026, og herefter vil ministerieinstruksen indeholde en kortlægning af virksomhedens forretningsområde og ansvar. Ministerieinstruksen vil ligeledes beskrive krav til underliggende virksomheders og regnskabsførende institutioners forbindelse med regnskabsgodkendelsen.

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

Hver virksomhed udarbejder og godkender endvidere et finansielt regnskab, der produceres via Statens Regnskabsgodkendelse (SGO). Herudover udarbejder hver virksomhed et samlet årsregnskab.

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

Kort fortalt
En virksomhed er en forvaltningsenhed, som har ansvaret for udmøntning af de bevillinger, som Folketinget vedtager på bevillingslovene. En virksomhed udfører som sådan ikke selv noget arbejde, men får arbejdet udført af en eller flere regnskabsførende institutioner under sig. En virksomhed kan også indgå en aftale med en anden virksomhed om, at en regnskabsførende institution under denne anden virksomhed skal udføre nogle af opgaverne.

Virksomheder identificeres ved CVR-nummer, et unikt 8-cifret nummer, som kan findes på virk.dk.

Regelgrundlag
Regnskabsbekendtgørelsen § 3 - angående virksomheder
Vejledninger i ØAV - Vejledning om udarbejdelse af instrukser

2.3 Regnskabsførende institution

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

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

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

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

Kort fortalt
Den regnskabsførende institution er bindeleddet mellem virksomheden og bogføringskredsen. Niveauet bruges til at samle de bogføringskredse, som institutionen er ansvarlig for samt til at afgrænse, hvem der har det regnskabsmæssige ansvar for bogføring i de underliggende bogføringskredse.

Regnskabsførende institutioner er defineret ved et 4-cifret unikt nummer.

Regelgrundlag
Regnskabsbekendtgørelsen § 4 - angående regnskabsførende institutioner
Vejledninger i ØAV - Vejledning om udarbejdelse af instrukser

2.4 Bogføringskreds

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

Hver regnskabsførende institution er typisk opdelt på minimum to bogføringskredse, hvor den ene bogføringskreds omfatter delregnskaber vedrørende driftsbevilling og statsvirksomhed, der er omfattet af den selvstændige likviditetsordning (omkostningsbaseret), mens den anden bogføringskreds omfatter delregnskaber vedrørende bevillingstyper, der ikke er omfattet af selvstændig likviditet (udgiftsbaseret).

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

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

Kort fortalt
En bogføringskreds er den enhed i regnskabsstrukturen, hvor den løbende bogføring registreres og administreres. Den anvendes til at afgrænse systemopsætninger og regnskabsmæssige registreringer inden for den regnskabsførende institution.

Løn-, bank- og betalingsopsætninger knyttes til bogføringskredsen og denne bør derfor kun oprettes eller ændres, når der er et klart administrativt eller regnskabsmæssigt behov herfor.

Bogføringskredsene er defineret ved et 5-cifret unikt nummer.

Regelgrundlag
Regnskabsbekendtgørelsen § 5 - angående bogføringskredse
Om kontoopsætning i Danske Bank

2.5 Delregnskab og koblingen til nummerstrukturen

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

På delregnskabsniveau etableres koblingen via nummerstrukturen, til finanslovens underkonti og de konkrete regnskabsregistreringer. Hvert delregnskab har en entydig reference til en specifik underkonto på finansloven, jf. afsnit 2.1. dog kan en underkonto på finansloven have flere tilkoblede delregnskaber.

Kort fortalt
Bogføring sker på delregnskabsniveau.
Når nummerstrukturen er korrekt vedligeholdt, kan transaktioner entydigt identificeres i forhold til både finanslovs- og regnskabsstrukturen.

Delregnskaber er defineret ved 3 cifre, der er en undernummerering af de 5 cifre i den tilknyttede bogføringskreds.

Vejledning
Vejledninger til Statens Administrative Stamdata

3. Ændringer i regnskabsstrukturen

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

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

Ændringer i regnskabsstrukturen skal registreres i Statens Administrative Stamdata (SADA), og denne registrering foretages enten af den enkelte institution eller af Økonomistyrelsen afhængig af, hvilken type oplysninger, der er tale om.

Kapitlet indeholder en nærmere beskrivelse af denne proces.



Når en enhed i et af de øvre niveauer lukkes, forudsætter det, at alle underliggende dele af strukturen med tilknytning til enheden er lukket ned. For eksempel kræver lukning af én bogføringskreds, at alle tilknyttede delregnskaber er nulstillet og lukket.

Læs mere om justering af regnskabsstrukturen i Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV)
Justering af regnskabsstrukturen

3.1 Oprettelse og nedlæggelse af virksomheder

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

Nye virksomheder skal tildeles et særskilt CVR-nummer og registreres i Erhvervsstyrelsens Centrale Virksomhedsregister. Endvidere skal virksomheden registreres i Statens Administrative Stamdata (SADA).

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

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

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

1. Statslig institution
2. Særlige fonde
3. Selvejende institution på lige fod med statsinstitutioner
4. Statsfinansieret selvejende institution
5. Andre selvejende institutioner
6. Ikke statslige institutioner.

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

Når virksomheden er oprettet i SADA, skal den ansvarlige myndighed selv sørge for at kontakte Erhvervsstyrelsen med henblik på tildeling af et SE-nummer til virksomheden. Sagsbehandlingen for tildeling af SE-nummer i Erhvervsstyrelsen sker via virk.dk. Blanket 40001 indsendes elektronisk via MitVirk, og registreringen behandles automatisk. Dog kan man opleve, at mere komplekse sager behandles manuelt. Behandlingstiden er typisk 24 timer, men der kan gå længere tid. Endelig bekræftelse modtages via Digital Post eller CVR. Det er først, når der er modtaget et SE-nummer

fra Erhvervsstyrelsen, at virksomheden kan oprettes i SLS, hvilket igen er forudsætningen for, at lønanvisningen kan påbegyndes. Det er derfor vigtigt, at Erhvervsstyrelsen kontaktes, så snart det er klart, at der skal oprettes en ny virksomhed.

Ved oprettelse af en ny virksomhed skal der ligeledes etableres en særskilt partneraftale i Økonomistyrelsens Central Integrationsplatform (CIP) med henblik på den nødvendige dataoverførsel mellem virksomheden og SADA, ligesom virksomheden skal tilsluttes de forskellige systemer, som administreres af Økonomistyrelsen.

Arbejdsprocessen hermed aftales i forbindelse med et indledende møde mellem Økonomistyrelsen og den nye virksomhed.

Blanket til oprettelse af ny virksomhed

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

Selvejende institutioner skal selv forestå afmelding i CVR-registeret. Når institutionen orienterer Økonomistyrelsen om afmeldingen, foretager Økonomistyrelsen de nødvendige ændringer i SADA.

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

3.2 Oprettelse og nedlæggelse af regnskabsførende institutioner

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

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

De regnskabsførende institutioner oprettes i SADA af Økonomistyrelsen på baggrund af indsendte oplysninger fra den ansvarlige virksomhed.

Blanket til oprettelse af ny regnskabsførende institution

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

3.3 Oprettelse og nedlæggelse af bogføringskredse

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

Samlet set opereres med følgende typer bogføringskredse i SADA (finansieringsform i SKB/OBS angivet i parentes):

1. Stat, selvstændig likviditet (FF7/SE7)
2. Stat, fællesfinansiering (FF1)
3. Selveje, Statsfinansieret (FF3)
4. Selveje på lige fod med statslige institutioner, fælles finansiering (FF1)
5. Selveje på lige fod med statslige institutioner, selvstændig likviditet (FF7)
6. Selveje, andre (FF3)
7. Særlige fonde (FF2)
8. Ikke statsinstitution (FF8)

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

Blanket til oprettelse af ny bogføringskreds
Blanket til anmodning om lukning af kontohaverforhold under SKB/OBS i Danske Bank

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

3.4 Oprettelse og nedlæggelse af delregnskaber

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

Det er den enkelte virksomhed, der selv afgør, hvor mange delregnskaber det er relevant at knytte til den enkelte underkonto på finansloven, men det er et krav, at der som minimum knyttes et unikt delregnskab til hver underkonto på finansloven. Hvis der tilknyttes flere delregnskaber til en underkonto på finansloven, skal ét delregnskab pr. underkonto påføres en default-mapning i SADA. Defaultmarkeringen påføres det delregnskab, som skal modtage de månedlige 12.-delsrater. Default-mapningen angiver også det delregnskab, som finanslovsbevillingen er bundet op på.

Når et delregnskab skal lukkes i SADA, så forudsætter det, at delregnskabet ikke længere benyttes, og at samtlige beholdninger under delregnskabet er nulstillet. Ved nulstilling af beholdningerne vil der typisk være behov for at udligne en række konti ved hjælp af primokorrektioner. Procedurerne i forbindelse hermed er nærmere beskrevet i kapitel 4.

Selve den tekniske beskrivelse af, hvordan et delregnskab lukkes i SADA, er nærmere beskrevet i nedenstående vejledning.

Blanket til oprettelse af delregnskab med løn
Vejledninger til Statens Administrative Stamdata

4. Lukning af delregnskaber ved primokorrektioner

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

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

4.1 Generelt om lukning af delregnskaber

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

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

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

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

Læs mere om primokorrektioner i Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV) og find blanketten til anmodning om bogføring af primokorrektioner
Primokorrektion

4.2 Videreført overskud, omkostningsbaserede område

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

Denne dobbeltregistrering bevirker, at der ved lukning af delregnskaber typisk vil optræde en saldo på konto 74.03, som modsvares af en tilsvarende saldo på konto 74.11. Saldoen på disse 2 konti kan derfor nulstilles mod hinanden ved lukning af delregnskaber på det omkostningsbaserede område.

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

Konto	**Modsvarende konto**
74.03 *Modregning til resultatdisponering*	74.11 *Egenkapital*

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

4.3 Videreførsler, udgiftsbaserede område

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

På det udgiftsbaserede område bevirker denne dobbeltregistrering, at der ved lukning af et delregnskab typisk vil optræde en saldo på konto 74.91, som modsvares af en tilsvarende saldo på konto 74.92, 74.93 og 74.94. For udgiftsbaserede driftsbevillinger vil der være tilsvarende konti: 74.71 modsvares af 74.72 og 74.73 ved lukning.

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

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

Konto	**Modsvarende konto**
74.91 *Afvigelse mellem bevilling og regnskab*	74.92 *Kontoændringer* 74.93 *Bortfald* 74.94 *Bevillingstekniske omflytninger*

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

4.4 Nulstilling af egenkapital på 74.64 mod 74.11

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

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

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

Konto	Modsvarende konto
74.11 *Egenkapital*	74.64 *Egenkapital*

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

Det betyder, at det regnskabsmateriale der dokumenterer statsinstitutionens nulstilling skal sendes Økonomistyrelsen på følgende fællespostkasse: statsregnskab@oes.dk.

4.5 Indtægter ved salg af materielle- og immaterielle anlægsaktiver

Indtægter ved salg af materielle- og immaterielle anlægsaktiver bogføres synonymt på følgende konti. Kontiene kan nulstilles mod hinanden ved hjælp af primokorrektioner ved lukning af delregnskaber.

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

Konto	Modsvarende konto
52.84 *Salgsværdi af anlæg (omk. baseret)*	*52.87 Modkonto til 52.84*
52.94 *Salgsværdi af anlæg (udg. baseret)*	52.97 *Modkonto til 52.94*

4.6 Tilgang og afgang af finansielle anlægsaktiver mv.

Ved anskaffelse og afhændelse af finansielle anlægsaktiver bogføres synonymt på tilgangs- og afgangskontiene.

Kontiene kan derfor nulstilles mod hinanden ved hjælp af primokorrektioner ved lukning af delregnskaber. Det drejer sig om følgende konti:

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

Konto	**Modsvarende konto**
54.16 *Udlån, tilgang*	55.12 *Udlån, afgang*
58.12 *Obligationer, tilgang*	59.02 *Obligationer, afgang*
58.13 *Aktier, andelsbreve, tilgang*	59.03 *Aktier, andelsbreve, afgang*
58.14 *Kapitalindskud, tilgang*	59.04 *Kapitalindskud, afgang*
84.12 *Prioritetsgæld, tilgang*	85.02 *Prioritetsgæld, afgang*
84.14 *Anden langfristet gæld, tilgang*	85.04 *Anden langfristet gæld, afgang*

4.6 Tilgang og afgang af materielle- og immaterielle anlægsaktiver

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

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

Konto	Modsvarende konto
50.12 *Færdiggj. udvik.projekter, tilgang*	50.14 *Færdiggj. udvik.pro., afgang*
50.32 *Erhvervede koncessioner, tilgang*	50.34 *Erhvervede konc., afgang*
50.52 *Immaterielle udvik.pro., tilgang*	50.54 *Immaterielle udvik.pro.afgang*
51.12 *Grunde/arealer, tilgang*	51.14 *Grunde/arealer, afgang*
51.22 *Igangv.arb. egen regning, tilgang*	51.24 *Igangv. arbejder egen, afgang*
51.32 *Bygninger, tilgang*	51.34 *Bygninger, afgang*
51.42 *Infrastruktur, tilgang*	51.44 *Infrastruktur, afgang*
51.52 *Transportmateriel, tilgang*	51.54 *Transportmateriel, afgang*
51.62 *Prod.anlæg/maskiner, tilgang*	51.64 *Prod.anlæg/maskiner, afgang*
51.72 *IT-udstyr, tilgang*	51.74 *IT-udstyr, afgang*
51.82 *Inventar, tilgang*	51.84 *Inventar, afgang*
87.30 *Donationer tilgang*	87.44 *Donationer afgang*

4.7 Momsafregningskonti

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

Kontiene nulstilles ved hjælp af primokorrektioner ved lukning af delregnskaber. Det skal sikres, at kontiene balancerer, før nulstilling ved primokorrektion foretages.

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

Konto	Modsvarende konto
61.21 *Refusion af moms, drift*	61.23 *Momsafregning fra Økonomistyrelsen*
61.22 *Salgsværdi af anlæg (udg. baseret)*	

NB! 61.23 skal modsvare den samlede saldo på 61.21 og 61.22

OBS: Det skal bemærkes, at bogføring i forbindelse med flytning/nulstilling af saldi på kontiene 61.21 og 61.22 **IKKE** må ske ved hjælp af andre posteringstyper end primokorrektioner, idet der ellers vil blive genereret ny momsafregning.

4.8 Hjælperapporter i SKR

For at sikre, at alle konti er nulstillet før institutionen bestiller lukning af delregnskab i SADA, så er der udviklet to standardrapporter i Statens Koncern Rapportering (SKR), der understøtter denne kontrol, henholdsvis:

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

Find hjælperapporterne på SKR-rapportserveren
Hjem -> Standardrapporter -> Lukning af delregnskab – tjek bogføringskreds

Institutionens bestilte lukninger af delregnskab træder i kraft i SADA i forbindelse med periodeafslutninger.

oes.dk