



BIT
AT
NFA
ASK
ADir
AMS
cc: DEP

BAC
Beskæftigelsesministeriets
AdministrationsCenter
Æbeløgade 1
2100 København Ø
Tlf. 70 25 14 24
Fax 70 25 14 34
bac@bac.bm.dk
www.bac.bm.dk
CVR nr. 10172748

19. januar 2009

Vores sag
8431-0012

Bilag
1

Indkaldelse af oplysninger til bevillingskontrollen, og vejledning i bogføringen af resultatdisponeringen for finansåret 2008.

Rigsrevisionen har i vedlagte brev af 10. november 2008 indkaldt oplysninger til bevillingskontrollen for finansåret 2008 i overensstemmelse med §17, stk. 1 i lov om revisionen af statens regnskaber. BAC skal i forlængelse heraf indkalde til regnskabsmæssige forklaringer for finansåret 2008.

Af cirkulæret fremgår det, at der skal afgives forklaringer i bl.a. følgende tilfælde:

1. Alle bevillingstyper: For hovedkonti, hvor der er opstillet mål i bevillingslovene eller i årsrapport, skal der redegøres for væsentlige afvigelser mellem de opstillede mål og de opnåede resultater. Desuden skal der på hovedkontoniveau afgives regnskabsmæssig forklaring for væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal.
2. Driftsbevillinger: For driftsbevillinger omfattet af omkostningsreformen skal der gives forklaring hvis der er væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal for den samlede nettoudgiftsbevilling. Der skal desuden afgives regnskabsmæssige forklaringer, hvis årets lønudgift overstiger lønsumsloftet, hvis saldoen for virksomhedens langfristede gæld tilsammen overstiger værdien af virksomhedens materielle og immaterielle aktiver, og hvis saldoen for bygge- og it kreditten ikke svarer til summen af igangværende arbejder og udviklingsprojekter under opførelse. Der skal under alle omstændigheder afgives forklaringer hvis overskridelsen overstiger 2% eller 10 mio.kr., eller hvis en bevillingsoverskridelse fra tidligere år ikke er udlignet.
3. Anlægsbevillinger: For anlægsbevillinger i form af projektbevillinger afgives regnskabsmæssig forklaring ved væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabstal for det enkelte projekt, eller væsentlige projektændringer m.m.
4. Reservationsbevilling/anden/lovbunden: Der afgives forklaringer på væsentlige afvigelser mellem bevilling og regnskab. Væsentlige afvigelser er defineret som ±3% eller 30 mio.kr.
5. Udover det nævnte, skal desuden afgives forklaringer såfremt virksomheden skønner det relevant, og såfremt virksomheden er i tvivl gives også forklaring.

Afvigelserne tager udgangspunkt i årets resultat - dvs. de årige bevillinger, som fremgår af bevillingslovene, og regnskabstallet, ekskl. videreførsler. Sidstnævnte kan dog være forklaringsårsag til evt. afvigelser.

Til brug for udarbejdelsen af de regnskabsmæssige forklaringer vil BAC fremsende en rapport, som angiver hvilke konti, som BAC som minimum ønsker virksomhedens forklaringer til. Oversigten vil blive fremsendt hurtigst muligt efter det endelige ministerområderegnskab for 2008 foreligger, hvilket efter planen skulle blive den **6. marts 2009**. Der skal dog kun afleveres regnskabsmæssige forklaringer, hvis beløbet ikke er forklaret i årsrapporten.

For de hovedkonti som afrapporteres i årsrapporter indarbejdes forklaringer heri i henhold til den gældende tidsplan herfor. Tidsplanen for årsrapporterne udmeldes af departementets økonomienhed, og fristen vil således blive udmeldt på et senere tidspunkt. **Det skal nævnes, at BAC skal modtage de regnskabsmæssige forklaringer, samt udkast af årsrapporterne, når disse fremsendes til departementet.**

BAC vil snarest efter modtagelsen af de regnskabsmæssige forklaringer vende tilbage med evt. bemærkninger. Dette arbejde vil blive koordineret med økonomienheden i departementet.

For hovedkonti der ikke indgår i årsrapporten fremsendes der særskilt tekstbidrag. Fristen for aflevering af disse er ikke endelig aftalt med departementet endnu, men forventes at ligge i midten af marts 2009.

Tværgående emner:

Rigsrevisionen vil som i tidligere år indarbejde tværgående emner i forhold til bevillingskontrolberetningen. Nedenfor er nævnt de tværgående emner for finansåret 2008

- sygefravær i staten
- kommunernes administration af sygedagpenge
- implementering af ØkonomiServiceCentret samt afdækning af processen omkring regnskabsgodkendelse
- opbygning af styring af det fælles it-driftscenter Statens It

For at få det fulde overblik, kan tidsplanen for årsafslutningen, sammen med grundmaterialet, findes på hjemmesiden under www.bac.bm.dk/Tilsyn/aarsafslutning/.

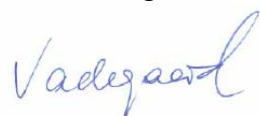
Bidrag bedes fremsendt elektronisk til bac@bac.bm.dk samt med kopi til Claus Rosendahl, cro@bac.bm.dk. Eventuelle spørgsmål til ovenstående kan rettes til Claus eller undertegnede.

I forbindelse med den endelig bogføring af resultatdisponeringen er der en endelig afgørelse på Økonomistyrelsens holdning til hvordan disse skal bog-

føres. Dog har Økonomistyrelsen taget forbehold for bogføring af et evt. bortfald. I Bilag 1 er en vejledning på området, og hvis der kommer ændringer i bogføringen af bortfald, vil vi vende tilbage til jer.

Bemærk venligst at der er ændringer i forhold til tidligere regler. I bedes venligst aflevere jeres endelige oversigt over den bogførte resultatdisponering til BAC senest den **5. februar 2009**.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Vadegaard', written in a cursive style.

Anne Vadegaard

Bilag 1

Resultatdisponeringen for 2008

Resultatdisponeringen for 2008 skal bogføres i periode 13B (dvs. 2. til 9. februar) i forbindelse med bevillingsafregningen. Inden fremsending til BAC og bogføring skal resultatdisponeringen godkendes i departement.

Resultatdisponeringen består af en opdeling af årets resultat i resultatopgørelsen på følgende poster:

1. Disponeret til bortfald
2. Disponeret til reserveret egenkapital. Vil alene være relevant for institutioner med helt særlige gebyrområder.
3. Disponeret til udbytte til statskassen. Der vil ikke være tale om disponering til udbytte på Beskæftigelsesministeriets område.
4. Disponeret til overført overskud

Økonomistyrelsen har i løbet af 2008 ændret regelsættet for bogføring af resultatdisponeringen. BAC foretager de nødvendige reguleringer vedrørende 2007, men vil med nedenstående gerne sikre, at resultatdisponeringen for 2008 bogføres korrekt.

Disponering til bortfald bogføres på konto 7311xx (debet) med modpost på konto 9710xx. Saldoen på 9710xx udlignes efterfølgende via en betaling til statskassen.

Disponering til reserveret egenkapital vil kunne forekomme for institutioner med gebyr-finansierede områder. Overskud på gebyrfinansierede områder til reserveret bevilling bogføres i kredit på konto 7211xx. Underskud på gebyr-finansierede områder til reserveret bevilling bogføres i debet på konto 7211xx. Modposten er konto 7403xx 'Modkonto til resultatdisponering'.

Disponering til overført overskud udgør residualen af årets resultat. Der kan både være tale om et overskud og et underskud afhængigt af årets samlede driftsresultat. Det overførte overskud svarer til videreførelsesbeløbet i de gamle bevillingsafregninger før overgangen til omkostningsbaserede bevillinger. Beløbet skal bogføres på konto 7406xx, således at denne konto altid modsvarer bevillingsafregningens tal i SB for overført overskud. Saldoen på konto 7406xx 'Reguleret overført overskud' er således udtryk for den del af egenkapitalen, som institutionen frit kan anvende inden for dens formål. Dog gælder fortsat begrænsningerne omkring lønsumsstyring.

Konto 7406xx krediteres hvis der er tale om et overskud og debiteres, hvis der er tale om et underskud. Modpost altid konto 7403xx 'Modkonto til resultatdisponering'.

Bilag til bogføring af resultatdisponeringen skal sendes til BAC senest den **5. februar 2009**.