

Til brugere af Navision Stat

Regnskabsafslutning for finansår 2008

18. november 2008

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning.....	2
2.	Årsafslutning, tidsterminer og administrative	3
2.1.	Periode 12.....	3
2.2.	Afstemning mellem Navision og SKS efter periode 12.....	4
2.3.	Navision-kørslen ”Afslut år”.....	5
2.4.	Periode 13, efterposteringsperioden	5
2.5.	Afstemninger mellem Navision og SKS i periode 13	7
3.	Primokorrekktioner (fodnoter mv.)	8
4.	Årsrapport for 2008	9
5.	Tidsterminer vedr. årsafslutning 2008 for Navision-brugere	10

1. Indledning

Statsregnskabet for 2008 aflægges efter et omkostningsbaseret regnskabsprincip for hovedparten af hovedkontiene med bevillingstyperne driftsbevilling og statsvirksomhed, mens de øvrige hovedkonti på finansloven aflægges efter et udgiftsbaseret regnskabsprincip.

De i denne skrivelse angivne informationer gælder for brugere af Navision Stat.

2. Årsafslutning, tidsterminer og administrative

I forbindelse med den kommende tilrettelæggelse af regnskabsafslutningen er det departementernes ansvar at tilrettelægge denne inden for ministeriets område i henseende til de underliggende virksomheder og regnskabsførende institutioner, således at de af Økonomistyrelsen udmeldte tidsfrister overholdes. Derved kan der inden for det enkelte ministerområde blive stillet yderligere krav.

Sidst i dette papir findes en samlet oversigt over de gældende tidsterminer mv. i forbindelse med regnskabsaflægningen overfor Økonomistyrelsen vedr. årsafslutning 2008. Regnskabsafslutningen i den enkelte institution, skal tilrettelægges således, at de nævnte tidsfrister overholdes.

Alle efterposter til regnskabet for 2008 skal gennemføres i de lokale regnskabssystemer. Derfor opretholder Økonomistyrelsen, i tråd med tidligere år, en tre-delning af efterposteringsperioden. Periodeopdelingen bliver som følger:

- Periode 13a for institutionerne (sidste dag 30. januar 2008 – teknisk dog søndag den 1. februar 2009).
- Periode 13b for departementerne, herunder bogføring af bevillingsafregning for omkostningsbaserede bevillinger (sidste dag 9. februar 2009)
- 13c for Økonomistyrelsen (sidste dag 18. februar 2009).

Periode 13b er underopdelt i to; dels en periode, hvor institutionerne kan fejlrette og efterpostere efter godkendelse fra departementerne, dels en periode, hvor institutioner med omkostningsbaserede bevillinger skal bogføre bevillingsafregningen (resultatdisponering).

Vedrørende periode 13c skal opmærksomheden henledes på, at departementerne, ligesom i periode 13b, selv kan afgøre, om institutionerne i periode 13c skal have tilladelse til at postere på størstedelen af kontiene i resultatopgørelsen og få, men tilstrækkelige konti i balancen.

2.1. Periode 12

Navision-brugernes posteringer i periode 12 skal være foretaget **senest mandag den 12. januar 2009**, hvor periode 12 slutter.

I periode 12, i starten af det nye år, bør institutionerne sørge for at få bogført de sidste gennemførte likvide transaktioner i kalenderåret 2008 og få afstemt bogføringen med kontoudtog, således at bogføringsaldiene ultimo periode

12 viser de rigtige ultimosaldi på alle likvidkonti. Der henvises i øvrigt til *Vejledning om tilrettelæggelse af arbejdsgange ved ny likviditetsordning på ØAV.*

Danske Bank foretager udsaldering af FF1-konti i Statens KoncernBetalingssystem (SKB) den 30. december 2008 (sidste bankdag i 2008), således at saldoen på disse konti i SKB bliver 0 kr. ultimo 2008.

Departementerne kan efterfølgende afstemme saldiene på SKB-kontiene op mod SKS-regnskabstallene via SKS-rapportering (SKS/Standardmapper/SKB):

- Afstemning SKB og SKS FF1
- Afstemning SKB og SKS FF4-FF7

For at undgå vanskeligheder med afstemningen af SKB-kontiene har Økonomistyrelsen fastlagt, at institutionerne ikke må bogføre på bogføringskontiene 1011, 1018, 62xx, 6331-6367 og 86xx (dvs. Nationalbank- og SKB-kontiene) efter periode 12 uden tilladelse fra Økonomistyrelsen. Det samme gælder bogføringskontiene vedr. udsalderinger af SKB- hhv. DN-konti samt bogføringskontiene vedr. ordningen om selvstændig likviditet (kontiene 7461-7468).

Det har tidligere vist sig, at en del institutioner anvender Navision-systemet forkert i forbindelse med årsafslutningen, idet de lægger leverandørregninger ind i systemet med bogføringsdato den 31. december uden at opsætte en anden betalingsdato, for derved at få udgiften registreret i gammelt regnskabsår. Dette bevirker dog, at SKB-systemet betaler regningen den førstkomende hverdag i januar, og dermed udnytter staten ikke leverandørens kredit fuldt ud. Samtidig bogfører Navision også betalingstransaktionen (på SKB-transaktionskontoen 634x) den 31. december dvs. i efterposteringsperioden i det gamle regnskabsår, selv om betalingen først gennemføres i januar måned.

Navision-brugere skal benytte bogføringsdato den 31. december 2008 og sætte en betalingsdato i januar eller februar 2009, så påvirker bogføringen udgiftskontoen og kreditorsamlekonto 9515 i regnskabsår 2008, mens der i regnskabsår 2009 sker bogføring på SKB-transaktionskontoen og kreditorsamlekontoen, når betalingen gennemføres.

Efter kalenderdatoen 30. december 2008 (sidste bankdag i 2008) må institutionerne således ikke længere indrapportere en faktura i Navision med betalingsdato i december 2008..

2.2. Afstemning mellem Navision og SKS efter periode 12

opgørelse af disse forhold, må der evt. foretages en foreløbig registrering med eventuel efterfølgende regulering i det kommende finansår.

Institutionernes afsluttende regnskabsregistreringer vedrørende finansår 2008 skal således være foretaget inden afslutning af delperiode 13a, dvs. **senest fredag den 30. januar 2009 (teknisk dog den 1. februar 2009)**.

Den anden delperiode (13b) (2.-9. februar 2009) er dels beregnet til, at departementerne kan tage stilling eventuelt yderligere efterposterings/fejlrrettelser samt at institutioner med omkostningsbaserede bevillinger kan få bogført resultatdisponeringen (bevillingsafregningen).

Periode 13b er således opdelt i to underperioder:

I første underperiode skal eventuelle yderligere efterposterings/fejlrrettelser på baggrund af regnskabstallene efter delperiode 13a. håndteres (lokale posterings i institutionernes Navision-system).

Regnskabstallene efter delperiode 13a fremgår dels af , dels af uddata fra SB-statsregnskabsregisteret for 2008. samt foreløbige uddata vedr. bevillingsafregningen for 2008.

I praksis vil der givetvis være institutioner, som anmoder deres ressortdepartement om tilladelse til at foretage yderligere posterings. Det er i den situation alene ressortdepartementet, som afgør om institutionerne skal have tilladelse til at postere i periode 13b, og institutionerne har ikke tilladelse til at postere i 13b, bare fordi systemet rent teknisk er åbent.

I anden underperiode skal virksomheder med omkostningsbaserede bevillinger bogføre deres resultatdisponering. Det er vigtigt at resultatdisponeringen først foretages og bogføres, når alle andre posterings vedrørende regnskabsåret 2008 er foretaget. Der henvises til *Vejledning om bevillingsafregning og resultatdisponering* på ØAV.

De foretagne regnskabsposterings i periode 13b fra alle Navision-brugere overføres løbende til SKS via ØDUP. Regnskabsposterne i periode 13b bliver hver nat overført fra , sidste gang natten efter *10. februar 2009*.

Departementernes efterposteringsperiode 13b slutter **mandag den 9. februar 2009** i relation til de institutioner, der er Navision-brugere.

Den tredje delperiode (13c) (den 10.–18. februar 2009). I periode 13c kan departementerne ligesom i periode 13b selv afgøre, om institutionerne skal have tilladelse til at postere på størstedelen af kontiene i resultatopgørelsen og få, men tilstrækkelige konti i balancen.

Det bør bemærkes, at for virksomheder, der er overgået til omkostningsbaserede bevillinger, kan yderligere fejlrettelser/efterposteringer i periode 13c betyde, at der skal ændres i resultatdisponering, der er bogført i periode 13b.

Det kræver tilladelse fra de ansvarlige for udarbejdelsen af statsregnskabet i Økonomistyrelsen, hvis nogen ønsker at bogføre på kontiene i kolonnen ”ikke tilladte konti i periode 13c”. Henvendelser herom skal ske via ressortdepartementet.

Økonomistyrelsen kan i forbindelse med gennemgangen af regnskabstallene kræve posteringer i delperiode 13c. Økonomistyrelsens delperiode 13c slutter **onsdag den 13. februar 2008**.

<i>StatensKontoplan</i>	<i>Tilladte konti i periode 13c</i>	<i>Ikke tilladte konti i periode 13c</i>
<i>Resultatopgørelse</i>	Alle gældende konti i intervallet 1000-4999 bortset fra kontiene til højre	18xx Løn 15xx Vareforbrug 2205 Hensættelser 20xx Af- og nedskrivninger 21xx og 2805 Særlige indtægt. 2905 Ekstraordinære omkost. 4090 Momsrefusion
<i>Balance</i>	6111, 6130, 6133, 6190, 6195, 7795, 9511, 9690, 9730 og 9735.	Alle andre konti i intervallet 5000-9999 dvs. også 6115 debitormodulet og 9515 kreditormodulet.
<i>Resultatdisponering på omkostningsbaserede bevillinger</i>	7311, 7211, 7350, 7406, 7403, 9710	

Der dannes ikke regnskaber i pdf-format i SKS efter periode 13a og 13b. Det sker først efter 13c, hvor supplementsperiode 13 er endeligt afsluttet.

Efter afslutning af delperiode 13c vil der ikke være yderligere adgang til regnskabsmæssig registrering vedrørende finansår 2008. Øvrige sager må således, afhængig af deres karakter og væsentlighed, indgå i ministeriernes regnskabsmæssige forklaringer til Rigsrevisionen.

2.5. Afstemninger mellem Navision og SKS i periode 13

Efter hver delperiode i periode 13 (periode 13a og periode 13b) skal institutionerne foretage afstemning mellem Navision og SKS. Navision

brugere skal selv sørge for at trække rapporter på disse tidspunkter i hhv. Navision og SKS, som sikrer at disse perioder kan afstemmes..

For afstemning første delperiode, (periode 13a) betyder det, at institutionen skal trække en rapport i Navision **den 2. februar 2009 om morgenen – FØR der bogføres yderligere i Navision.** Den 3. februar kan de trække afstemningsrapporter for periode 13 i SKS, hvorefter de to rapporter fra hhv. Navision (2/2) og SKS (3/2) afstemmes mod hinanden.

For de institutioner, som departementerne har givet tilladelse til at bogføre i anden delperiode (periode 13b), skal Navision brugere følge samme fremgangsmåde efter periode 13b. Institutionen skal trække en rapport i Navision **den 10. februar 2009 – hvorefter der ikke foretages yderligere bogføringer i periode 13.** Den 11. februar trækkes afstemningsrapporter fra SKS, hvorefter de to rapporter fra hhv. Navision (10/2) og SKS (3/2) afstemmes mod hinanden.

Oversigt over afstemningsrapporter i SKS og Navision Stat:

Navision Stat: ”SKS Balance”

SKS-rapportering: ”Afstemningsliste til brug i løbet af periode 13”.

Bemærk, specielt for institutioner, der er gået over til Navision 5.0:

Det er ikke muligt at benytte den automatiske afstemning mellem SKS og Navision Stat 5.0 til afstemningen efter periode 13a og 13b, da der ikke finder en faktisk periodeafslutning sted. Institutioner, der benytter Navision Stat 5.0, skal derfor – i lighed med alle andre institutioner – foretage en manuel afstemning mellem systemerne efter periode 13a og 13b.

3. Primokorrektioner (fodnoter mv.)

Økonomistyrelsen har udarbejdet *Retningslinjer for foretagelse af primokorrektioner i regnskabets balance af 14/6-2007*, som er gældende fra 2007. Retningslinierne ligger i ØAV under Vejledninger.

Det er ikke tilladt for departementer eller institutioner at bogføre ”p”-markerede primokorrektionsposter efter den 8. december 2008, som er sidste dag i periode 11.08 i Navision – med mindre disse primokorrektionsposter forelægges Økonomistyrelsen i følgende form:

- Præcis og dækkende forklaring på, hvorfor der ansøges om at foretage primokorrektionerne

- Dokumentation for, at ministeriet/institutionen har den hjemmel, som de ovennævnte retningslinjer stiller krav om
- Oplysning om fuldstændig kontering af primokorrekturen på alle berørte bogføringskredse, delregnskaber og artskonti med alle beløb i kr. og øre
- Ressortdepartementets godkendelse af primokorrekturen

Primokorrekturen må først bogføres, når Økonomistyrelsens ansvarlige for statsregnskabet har meldt tilbage, at Økonomistyrelsen godkender primokorrekturene.

Ud fra regnskabstallene i SKS sammenfatter Økonomistyrelsen under årsafslutningen summen for hele staten af de bogførte primokorrekture (inkl. de bogførte primokorrekture fra de første 11 måneder). Hvis der i forbindelse hermed er uklarheder omkring de foretagne primokorrekture, vil Økonomistyrelsen tage kontakt til pågældende departementer eller institutioner.

4. Årsrapport for 2008

Årsrapporten for de virksomheder, som fortsat har udgiftsbaserede bevillinger skal udarbejdes i henhold til Økonomistyrelsens *Vejledning om udarbejdelse af årsrapport* af 29. januar 2007. Vejledningen findes under ØAV eller på Økonomistyrelsens hjemmeside.

De virksomheder, som i 2008 har omkostningsbaserede bevillinger, skal udarbejde årsrapporten for 2008 i henhold til *Vejledning om udarbejdelse af årsrapport*. Denne vejledning bliver opdateret og forventes offentliggjort ultimo 2008.

Begge vejledninger findes under ØAV eller på Økonomistyrelsens hjemmeside.

Afleveringsdatoen for årsrapporterne for 2008 er **onsdag den 15. april 2009**.

Ressortdepartementerne fremsender årsrapporterne til Rigsrevisionen, Finansministeriet v/Økonomistyrelsen og til Finansudvalget til orientering. Årsrapporten fremsendes i elektronisk form via direkte link til årsrapportens placering på virksomhedens hjemmeside.

5. Tidsterminer vedr. årsafslutning 2008 for Navision-brugere

Mandag 8. december 2008	Sidste frist for bogføring af primoposteringer, dvs. sidste dag i periode 11.08.
Mandag 12. januar 2009	Sidste dag for Navision Stat brugernes indrapportering til periode 12.
Torsdag 13. januar 2009	Navision-brugerne skal foretage kørslen Afslut år (i regnskabsperioder).
Fredag 30. januar 2009 (teknisk dog søndag den 1. februar 2009)	Sidste dag i periode 13a (institutionernes efterposteringsperiode).
Mandag 2. februar 2009	<u>Før dagens bogføring</u> påbegyndes, skal Navision brugere foretage udtræk af regnskabstal fra Navision til efterfølgende afstemning med tilsvarende SKS-tal fra 3. februar 2009.
Mandag 9. februar 2009	Sidste dag i periode 13b (departementernes efterposteringsperiode).
Tirsdag 10. februar 2009	Navision brugere med tilladelse til periode 13b, skal udtrække regnskabstal fra Navision til efterfølgende afstemning med tilsvarende SKS-tal fra 11. februar 2009.
Onsdag 18. februar 2009	Sidste dag i periode 13c (Økonomistyrelsens efterposteringsperiode).
Mandag 23. februar 2009	Sidste frist for afvikling af kørslen Nulstil finans .
Onsdag 15. april 2009	Årsrapporter for 2008 afleveres elektronisk til Folketingets Finansudvalg, Rigsrevisionen, Finansministeriet og Økonomistyrelsen.