

Vejledning til oprettelse af delregnskaber

Delregnskaber

Virksomhedstype er en af de obligatoriske dimensioner som institutionerne skal benytte i deres nye registreringsrammer i forbindelse med implementeringen af den fælles kontoplan på uddannelsesinstitutionerne under UFM.

Fælles kontoplan for videregående uddannelsesinstitutioner

I forbindelse med implementeringen af den fælles kontoplan skal alle institutioner have fire delregnskaber, et delregnskab for hver af de fire virksomhedstyper, der beskrives i Budgetvejledningen (maritime institutioner, der ikke udfører forskningsopgaver, kan dog nøjes med 3).

Det anbefales, at delregnskaberne navngives, så det fremgår af både navn og/eller nummer, hvilken virksomhedstype delregnskabet peger på, fx:

- Almindelig virksomhed, 10
- Indtægtsdækket virksomhed (IDV), 90
- Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, 95
- Andre tilskudsfinansierede aktiviteter, 97

Ud over de fire obligatoriske delregnskaber, kan institutionerne oprette yderligere delregnskaber. Det eneste krav er, at de enkelte delregnskaber skal pege entydigt på én af de fire virksomhedstyper. Fx skal institutioner med IDV i udlandet, oprette et særskilt delregnskab til dette.

For at undgå redundans i registreringsrammen, anbefales det, at man overvejer, om eventuelle opdelinger kan ske via en anden dimension i regnskabet; Formål, sted, aktivitet eller projekt. I den forbindelse er det vigtigt at holde sig for øje, at dimensionen delregnskab udelukkende har til formål at sikre adskillelse mellem virksomhedstyperne i regnskabet.

Institutioner som hidtil kun har haft et delregnskab, anbefales at bevare dette, og fremadrettet benytte det som delregnskab for den almindelige virksomhed.

Lønbærende delregnskaber

Økonomistyrelsen anbefaler at nuværende lønbærende delregnskaber bevares, og at de fremadrettet skal pege entydigt på en af de fire virksomhedstyper beskrevet i Finansministeriets Budgetvejledning.

Ønsker institutionen at ændre et lønbærende delregnskab er dette en lidt mere omfattende proces, som skal aftales med Økonomistyrelsen på forhånd, da processen kræver, at institutionen skal have tildelt et nyt løngruppenummer mm.

Husk at involvere institutionens lokale lønmedarbejdere i arbejdet med den nye registreringsramme, så registreringerne stemmer overens mellem SKS og SLS.

Bemærk i øvrigt, at hvis institutionen på sigt gerne vil benytte Statens Budgetsystem og/eller Statens HR-system, så anbefales det at segment 2 i SLS anvendes

6. november 2024

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Pernille Ødum Halse
Tel. 72 31 89 21
poeh@ufm.dk

Ref.-nr.
\$dossier_documentnumber\$

til angivelse af sted-dimensionen fra registreringsrammen/regnskabet. Det sikrer nummersammenhængen mellem de to systemer.

SKS

Delregnskaberne skal oprettes i SKS. SKS er det system staten bruger til opsamling af regnskabsdata fra alle de statslige og statsfinansierede institutioner. Det er også i SKS at staten vedligeholder sin nummerstruktur og stamdata, herunder også delregnskaber. Økonomistyrelsen opretter og nedlægger delregnskaber i SKS for institutionerne. Kun delregnskaber oprettet her, vil slå igennem til Navision Stat. Institutionernes delregnskaber skal pege på en underkonto. Underkontoen sikre koblingen til finansloven, men benyttes ikke direkte af de enkelte institutioner.

De selvejende UFM institutioner som opretter nye delregnskaber, skal benytte følgende underkonti:

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**

- Institutionerne skal benytte den underkonto, som allerede anvendes til institutionens eksisterende delregnskaber. Flere delregnskaber må gerne pege på samme underkonto.

Økonomistyrelsen vil være institutionerne behjælpelige med den præcise nummering i henhold til vejledningen.

Oprettelse af delregnskaberne hos Økonomistyrelsen

Vejledning til institutionerne:

1. Institutionen skal sikre sig at, delregnskaberne i SLS, SKS og Navision Stat stemmer overens.
 - a. [Link til liste over institutionernes nuværende delregnskaber samt underkonti i SKS.](#)
 - b. Institutionernes delregnskaber kan findes på <http://www.oes.cs.dk/nummerstruktur/nrstruk.cgi> (vælg 'oversigter', 'ministeransvarsområder', og derefter udtræk af 'Ministerier, virksomheder, regnskabsførende institutioner, bogføringskredse og delregnskaber'.
2. Når der er et overblik over institutionens delregnskaber, skal det sikres at disse tænkes ind i den nye registreringsramme. Husk at nuværende lønbærende delregnskaber skal bevares, men at de fremadrettet skal pege entydigt på en af de fire virksomhedstyper. Overvej:
 - a. Hvilke delregnskaber skal bevares fremadrettet?
 - b. Hvilke delregnskaber skal lukkes?
 - c. Hvilke nye delregnskaber skal oprettes?
3. Delregnskaber som ønskes oprettet navngives med et nummer og et navn jf. Økonomistyrelsens oprettelsesskema; (skemaet findes nederst på hjemmesiden) link: <https://oes.dk/oekonomi/offentlige-regnskaber/regnskabsstruktur/justering-af-regnskabsstrukturen/>
 - a. SIU anbefaler at følge eksisterende praksis hos flere af de institutioner som allerede har alle obligatoriske delregnskaber, og som

har valgt at navngive dem så de afspejler navnet på de virksomhedstyper der er angivet i Budgetvejledningen. Nummereringerne 10, 90, 95 og 97 stammer fra den statslige nummerering af samme.

4. Delregnskaber, som ønskes nedlagt, angives i det anviste skema på Økonomistyrelsens hjemmeside.
 - a. Husk at delregnskaber, der skal lukkes, skal være nulstillet.
5. Institutionen sender skemaerne med bestillingen til Økonomistyrelsen som angivet på deres hjemmeside

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**