



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning om selvstændig likviditet

Juli 2023

Indholdsfortegnelse

1	Introduktion	4
1.1	Afgrænsning, målgruppe og læsevejledning	4
1.2	Ændringer på likviditetsområdet	4
2	Formålet med ordningen	5
2.1	Hensigtsmæssig likviditetsadfærd	5
2.2	Gennemførelse af udbetalinger og indbetalinger	6
2.3	Synliggørelse af kapitalomkostninger	7
3	Anvendelsesområde	8
3.1	Hvad består et likviditetsområde af	8
3.2	Dispensation fra likviditets- og finansieringsordningen	9
4	Likviditetstildeling	10
4.1	I finansårets løb	10
5	Forrentningsvilkår	13
5.1	Rentesatser	13
5.2	Rentetilskrivning	14
6	Disponeringsregler	15
6.1	Lånerammen	16
6.2	Soliditetskrav	17
6.3	Flerårige dispositioner	17
6.4	FF7 finansieringskonto	18
6.5	FF4 langfristede gældskonto	18
6.6	FF5 uforrentet konto	20
7	Den regnskabsmæssige behandling	23
Bilag 1: Arbejdsgange i forbindelse med den daglige drift		24
8.1	Overførsel af likviditet til FF7 finansieringskontoen	24
8.2	Afvikling af betalinger	25
8.3	Rentetilskrivning på FF7 finansieringskontoen	26
8.4	Overførsel af likviditet mellem FF7 kontoen og øvrige likviditetskonti	27
Bilag 2: Arbejdsgange i forbindelse med den løbende opfølgning		31
9.1	Udarbejdelse af finansieringsoversigt	31
9.2	Opfølgning på låneramme	31
9.3	Løbende afstemning af FF7 kontoen	32
9.4	Årlig afstemning af FF5 kontoen	32

9.5	Kvartalsvis afstemning af FF4 kontoen	32
9.6	Årsafslutningen	33

1 Introduktion

Vejledningen uddyber retningslinjerne for likviditets- og finansieringsordningen, samt beskriver de ændringer, som følger af cirkulære nr. 9286 af 14/04 2023 om selvstændig likviditet.

Formålet med vejledningen er at beskrive de forvaltningsmæssige, administrative og regnskabsmæssige konsekvenser af ordningen om selvstændig likviditet. Vejledningen erstatter vejledning om selvstændig likviditet, august 2016.

1.1 Afgrænsning, målgruppe og læsevejledning

Vejledningen henvender sig til statslige virksomheder og departementer.

Vejledningen er relevant for alle de personer, der skal sikre, at den enkelte virksomhed disponerer i overensstemmelse med regelsættet vedrørende ordningen om selvstændig likviditet.

Strukturen i vejledningen følger den samme struktur som cirkulæret om selvstændig likviditet. I kapitel 2 gives en beskrivelse af formålet med likviditetsordningen, og hvilke tiltag virksomhederne iværksætter for at foretage en effektiv likviditetsstyring. Derefter følger i kapitel 3, hvem der er omfattet af ordningen, og næste kapitel 4 vedrører den løbende likviditetstildeling til virksomhederne. Vejledningens kapitel 5 beskriver ordningens forrentningsvilkår, og i kapitel 6 gives en nærmere beskrivelse af ordningens disponeringsregler. Endelig beskrives kort i kapitel 7 den regnskabsmæssige behandling i forbindelse med ordningen.

I bilag 1 og 2 til vejledningen findes en beskrivelse af forskellige relevante arbejdsgange i relation til likviditetsordningen.

Cirkulæret om selvstændig likviditet kan findes på retsinformation.dk.

1.2 Ændringer på likviditetsområdet

Renten på ind- og udlån på FF7 finansieringskontoen er sat til 0 pct. p.a. gældende fra 1. januar 2023, og der vil ikke ske rentetilskrivning på FF7 finansieringskontoen fra 1. kvartal 2023. Med ændringen fastholdes muligheden for at betale tidligst muligt, uden at det påfører institutionen renteomkostninger. Det vil være tilstrækkeligt med en årlig afstemning af FF5 uforrentet konto, hvis institutionen i dag foretager afstemningen kvartalsvis. Årets overskud/underskud samt overført overskud primo 2023 placeres på FF7 kontoen. De kvartalsvise likviditetsflytninger fra FF7 finansieringskonto til FF4 langfristede gældskonto er uændret.

2 Formålet med ordningen

Formålet med ordningen om selvstændig likviditet er at tilskynde til en effektiv likviditetsstyring i de statslige virksomheder. Med effektiv likviditetsstyring menes, at ordningen skal sikre følgende:

1. incitament til en hensigtsmæssig likviditetsadfærd, der bl.a. indebærer at
 - a) indbetalinger tidsmæssigt fremrykkes, mens udbetalinger tidsmæssigt udskydes, dog henset til hensynet for rentelovens bestemmelser vedr. kredittider i staten
 - b) en overvejelse omkring, hvilke betingelser der skal knyttes til salg på kredit eller accepteres ved køb på kredit, herunder om kontantkøb mod rabat er mere fordelagtigt
 - c) en vurdering af, om pengebindinger i lagre og varer under forarbejdning kan reduceres
2. at statens virksomheder kan gennemføre de nødvendige ud - og indbetalinger, særligt i de tilfælde, hvor der er forskel mellem virksomhedernes bevilling og de betalinger, som virksomhederne skal foretage
3. at kapitalomkostninger synliggøres og indgår som en del af de statslige virksomheders budget og regnskab

2.1 Hensigtsmæssig likviditetsadfærd

Formålet med ordningen om selvstændig likviditet er at tilskynde til en effektiv likviditetsstyring i de statslige virksomheder.

Virksomheden skal i den forbindelse gøre sig følgende overvejelser:

1. Regler og procedurer ved udbetalinger og indbetalinger
2. Vurdering af pengebindinger
3. Retningslinjer for hvordan betalingerne skal afvikles
4. Styring af likviditets- og finansieringsbehov

Regler og procedurer ved udbetalinger og indbetalinger

Virksomheden gennemgår de regler og procedurer, som knytter sig til afviklingen af dens udbetalinger og opkrævning af indbetalinger.

I forbindelse med afvikling af udbetalinger vurderer virksomheden, om de betingelser, der er forbundet med køb på kredit, er rimelige, eller om det bedre kan betale sig at købe kontant med den rabat, der er knyttet hertil. Virksomhed-

en skal sikre, at *udbetalingerne foretages rettidigt* i overensstemmelse med aftalte kredittider, eller at virksomheden ved en tidligere betaling kan opnå rabat.

Ved opkrævning af indbetalinger skal virksomheden også tage stilling til betalingsbetingelserne, herunder kreditgivningstidens længde. Ved for sen betaling må der fastlægges en procedure for rykning samt for opkrævning af morarenter.

Vurdering af pengebindinger

Virksomheden gennemgår løbende omfanget og størrelsen af diverse pengebindinger. Det vurderes, om det fx er muligt at reducere de pengebeløb, som er bundet i råvarelagre, varer/ydelse under produktion, færdigvarelagre samt salg på kredit (debitorer). Det kan kræve en omlægning af indkøbs- og lagerpolitikken, en rationalisering af forarbejdningsprocessen samt en ændring af kreditgivningspolitikken.

Retningslinjer for hvordan betalingerne skal afvikles

Virksomheden vurderer også de konkrete retningslinjer for, hvorledes selve betalingerne skal afvikles. Udgangspunktet er elektronisk betaling. Derudover er det er også muligt at bruge et debetkort (Dankort).

Betalinger - såvel udbetalinger som indbetalinger - foretages kun via institutionskassen i de særlige tilfælde, hvor virksomheden har betalinger, som det ikke vil være hensigtsmæssigt at ekspedere via SKB. Dette er ensbetydende med, at institutionskassen skal begrænses til det absolut nødvendige af hensyn til institutionens uforstyrrede drift. Institutionskassens maksimum må fastsættes under hensyntagen hertil.

2.2 Gennemførelse af udbetalinger og indbetalinger

Et andet formål med ordningen om selvstændig likviditet er at sikre, at statens virksomheder kan gennemføre de nødvendige ud- og indbetalinger. Med omkostningsbaserede bevillinger er der i det enkelte år ikke nødvendigvis sammenfald mellem bevillingens størrelse og de betalinger, som virksomheden skal gennemføre.

Fsva. investeringer indeholder likviditetsordningen intern statslig lånefinansiering. Dvs. virksomhederne modtager fx ikke bevilling til køb af anlægsaktiver, da bevillingen i stedet gives til de efterfølgende omkostninger i form af afskrivninger. En virksomhed kan derfor finansiere en sådan investering gennem intern statslig lånefinansiering inden for lånerammen. Når virksomheden efterfølgende modtager bevilling til de afledte omkostninger i form af afskrivningerne, benyttes likviditeten, der følger med bevillingen, til at afdrage på det interne statslige lån. Likviditetsordningen sikrer således sammenhængen mellem virksomhedernes bevillinger, og de betalinger som virksomhederne skal foretage.

2.3 Synliggørelse af kapitalomkostninger

Det er et formål med likviditetsordningen at synliggøre virksomhedernes kapitalomkostninger bundet i virksomhedernes anlægsaktiver og dermed FF4 kontoen. Jo større økonomisk disposition, der skal foretages, jo mere relevant

bliver det. Tilstedeværelsen af kapitalomkostninger har betydning for *investeringens totalomkostninger*, og dermed også for dens rentabilitet.

I de tilfælde hvor en drifts- eller statsvirksomhedsbevilling afholder administrative udgifter for en anlægskonto, der ikke er omfattet af omkostningsreformen, vil afregningen skulle indeholde den almindelige virksomheds faktiske udgifter til renter (og afskrivninger) for de anlægsaktiver, anlægsbevillingen forbruger.

3 Anvendelsesområde

Likviditets- og finansieringsordningen omfatter som udgangspunkt alle bevillinger af typen driftsbevilling og statsvirksomhed.

Afgrænsningen i forhold til likviditets- og finansieringsordningen indebærer, at virksomheden i regnskabsorganisatorisk forstand opdeles i en eller flere bogføringskredse for de hovedkonti, der er opført som drifts- eller statsvirksomheds-bevillinger, og en eller flere bogføringskredse for de øvrige hovedkonti, som virksomheden har det budget- og regnskabsmæssige ansvar for.

Likviditets- og finansieringsordningen omfatter alene hovedkonti under de bogføringskredse, som er knyttet til virksomhedens drifts- eller statsvirksomheds-bevillinger.

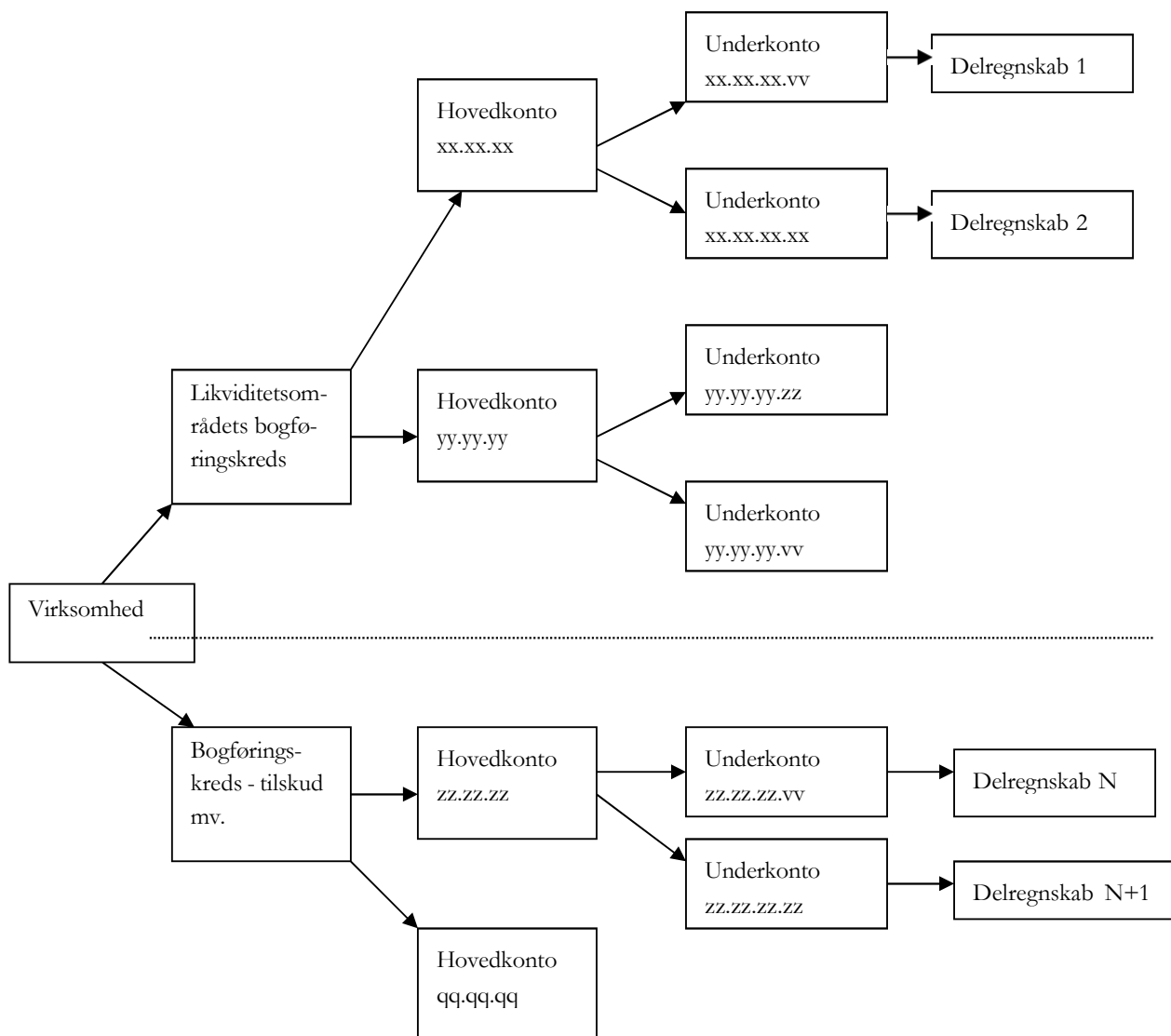
3.1 Hvad består et likviditetsområde af

Som udgangspunkt afgrænses et likviditetsområde til en eller flere hovedkonti på finansloven. Et likviditetsområde er defineret som de hovedkonti af typen driftsbevilling og statsvirksomhed på finansloven, der hører under en virksomhedsbærende hovedkonto. Et likviditetsområdes aktiviteter disponeres med fælles pengeforsyning.

Det er den virksomhedsbærende hovedkonto (driftsbevilling / statsvirksomhedsbevilling) der er kontohaver, og som har disponeringsadgang over lånerammen og virksomhedens konti i SKB. Ud over den virksomhedsbærende hovedkonto kan likviditetsområdet omfatte særskilte hovedkonti af bevillingstypen driftsbevilling, som ”refererer” til den virksomhedsbærende hovedkonto. Der vil normalt ikke optræde lønudgifter og årsværk på sådanne særskilte hovedkonti.

Likviditetsområdet omfatter som udgangspunkt virksomhedens virksomhedsbærende hovedkonto og særskilte driftsbevillinger. Samtlige hovedkonti, der indgår i likviditetsområdet, samles i én eller flere bogføringskredse, mens øvrige hovedkonti, som virksomheden har et budget- og regnskabsmæssigt ansvar over for i regnskabsmæssig forstand, organiseres i én eller flere særskilte bogføringskredse.

Der skal for hvert enkelt likviditetsområde beskrives, hvilke hovedkonti med tilhørende underkonti likviditetsområdet består af. Samtidig skal den eller de bogføringskredse, der er ansvarlig for konsekvenserne af likviditetsordningen, udpeges, jævnfør nedenstående eksempel, hvor den del af virksomheden, der er omfattet af likviditetsordningen er samlet i en bogføringskreds, mens virksomhedens øvrige hovedkonti er samlet i en anden bogføringskreds.



3.2 Dispensation fra likviditets- og finansierungsordningen

Hvis der for en driftsbevilling eller en statsvirksomhedsbevilling ønskes dispensation fra likviditets og finansierungsordningen, skal en dispensationsansøgning sendes til Finansministeriet, der efterfølgende behandler ansøgningen. Imødekommes dispensationsansøgningen skal det fremgå af en *særlig bevillingsbestemmelse i finanslovens anmærkninger*, at hovedkontoen ikke er omfattet af likviditets- og finansierungsordningen.

I enkelte tilfælde kan det være muligt, at hovedkonti, der ikke er af typen driftsbevilling eller statsvirksomhed, omfattes af likviditets- og finansierungsordningen. For at dette kan lade sig gøre, skal der også sendes en dispensationsansøgning til Finansministeriet. Hvis der er hovedkonti ud over drifts- og statsvirksomhedsbevillinger, der omfattes af likviditets- og finansierungsordningen, skal dette også fremgå af en *særlig bevillingsbestemmelse i finanslovens anmærkninger*.

4 Likviditetstildeling

I forbindelse med indtræden i likviditets- og finansieringsordningen oprettes der til hvert likviditetsområde tre forskellige konti i SKB:

1. En **FF7 finansieringskonto** til afregning af almindelige betalinger, herunder løn, husleje mv., der fungerer som en kassekredit og placering af overført overskud
2. En **FF4 langfristede gældskonto** til afregning af alle investeringsudgifter vedrørende anlægsaktiver, herunder også uafsluttede bygge- og it-udviklingsaktiviteter
3. En **FF5 uforrentet konto** til afregning af ændringer i de hensatte forpligtelser, omsætningsaktiverne og de kortfristede gældsforpligtelser.

Når en virksomhed indtræder i likviditets- og finansieringsordningen skal saldiene på de tre likvide konti bestemmes. Bestemmelsen af disse saldi sker efter nærmere aftale med Økonomistyrelsen. Økonomistyrelsen etablerer herefter virksomhedens underliggende transaktionskontostruktur (indbetalingskonti, udbetalingskonti mv.) med henblik på at de nye konti kan anvendes til afvikling af betalinger i det år, hvor virksomheden indtræder i likviditets- og finansieringsordningen.

Ligeledes kan det blive aktuelt at foretage korrektioner af saldiene på virksomhedens tre likvide konti fx i forbindelse med ressortomlægninger. Sådanne korrektioner foretages også efter nærmere aftale med Økonomistyrelsen.

Det er virksomheden, der skal rette henvendelse til Økonomistyrelsen, hvis der skal foretages korrektioner af saldiene på virksomhedens likvide konti.

Tegningsforholdene til kontiene i SKB aftales særskilt mellem det servicerende pengeinstitut for SKB og kontohaver (likviditetsområdet).

4.1 I finansårets løb

12-dels-rater

I finansårets løb tildeles likviditetsområdet a conto likviditet svarende til finansårets nettoudgiftsbevilling.

Likviditetstildelingen foretages i form af månedlige tolvtedelsrater på en af Finansministeriet nærmere fastsat dato i måneden:

- Er summen af likviditetsområdets nettoudgiftsbevilling på finansloven positiv, tildeler Økonomistyrelsen likviditetsområdet likviditet på en tolvtedel heraf.
- Er summen af likviditetsområdets nettoudgiftsbevilling på finansloven negativ, overfører virksomheden likviditet fra likviditetsområdet til Økonomistyrelsen på en tolvtedel heraf.

Med denne tildeling af a conto likviditet tildeles likviditetsområdet netop den likviditet, der modsvarer virksomhedens budgetterede omkostninger i finansåret – også selv om dele af bevillingen ikke er likviditetsdrivende, fx afskrivning på anlægsaktiver.

Datoen for tildelingen af tolvtedelsraterne af a conto likviditeten udmeldes af Økonomistyrelsen primo januar for finansåret. Datoerne for udbetaling af tolvtedelsraterne fremgår af årshjulet, der findes på Økonomistyrelsens hjemmeside.

Udgangspunktet for den fastsatte dato er et beregnet gennemsnitligt tidspunkt for månedens ind- og udbetalinger. Finansministeriet foretager denne beregning på baggrund af en opgørelse over de daglige ind- og udbetalinger for de likviditetsområder, der har været omfattet af ordningen om selvstændig likviditet.

Likviditetsoverførslen foregår mellem likviditetsområdets og Økonomistyrelsens konto i SKB, der er en serviceydelse til statens rådighed.

Aktstykker og tillægsbevilling

Såfremt likviditetsområdet i finansårets løb tildeles en bevilling på et aktstykke eller forslag til tillægsbevillingslov skal den likviditetsmæssige effekt heraf indregnes som tillægsrater i tolvtedelsraten for den resterende del af finansåret.

Behandlingen af aktstykker og tillægsbevillinger betyder fx, at hvis et aktstykke, der indeholder en merbevilling på 40 mio. kr. tiltrædes, og der er fire måneder tilbage af året, så forøges 12.dels-raten med 10 mio. kr. om måneden. Tillægsbevillingen påvirker 12.dels-raten fra det tidspunkt, hvor ressortdepartementets tilladelse til at disponere bevillingen foreligger.

Initiativforpligtelsen påhviler virksomheden og dens ressortdepartement. Virksomheden skal, *inden den 17. i måneden*, indrapportere bevillingsændringen i SB, hvorefter Økonomistyrelsen vil anviser den korrekte likviditet til virksomheden i indeværende måned. Bevillingsændringer der indrapporteres efter den 17. i måneden har først effekt i efterfølgende måned.

Refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms

Udgifter til refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms registreres af likviditetsområdet i takt med posteringen af de udgifter, der indeholder ikke-fradragsberettiget købsmoms.

Da udgifter til refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms for likviditetsområdet ikke fremgår af bevillingerne til likviditetsområdet på finansloven og derfor ikke kan indregnes i a conto likviditeten, skal likviditetsområdet have de, i en given regnskabsperiode, registrerede udgifter til refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms refunderet.

Denne refusion foregår ca. en uge efter månedskørslen i SKS i efterfølgende regnskabsperiode. Dette tidspunkt er fastsat under hensyntagen til, at der på udgifter, der registreres i en given regnskabsperiode, til refusionsberettiget, ikke-fradragsberettiget købsmoms, ydes op til 30 dages kredit af kreditor.

Tilskudsmidler fra staten

Likviditetsområdet er forpligtet til så vidt muligt at placere deres statslige likvide midler på de i SKB oprettede konti.

De statslige midler, som omfatter statslige tilskudsmidler fx forskningsmidler og programbevillinger, skal placeres på likviditetsområdets konti i SKB.

Ikke-statslige midler

Likviditetsområdet skal så vidt muligt placere midler, der hidrører fra andre finansieringskilder, f.eks. EU-midler, fondsmidler eller private midler, på likviditetsområdets konti i SKB.

Det er et krav, at virksomheden i regnskabet kan adskille anvendelsen af de statslige og ikke-statslige midler på henholdsvis statslige og ikke-statslige aktiviteter. Renterne vedrørende ikke-statslige midler skal som udgangspunkt også tilfalde de ikke-statslige midler.

Likviditetsområder, der har placeret ikke-statslige midler i SKB, kan få oprettet en særlig finansieringskonto (indlånskonto) til disse ikke-statslige midler. Indsættelser på FF7-kontoen skal ske via den underliggende transaktionskonto for indbetalinger, mens hævnings skal ske via den underliggende transaktionskonto for udbetalinger.

Hvis likviditetsområdet har placeret ikke-statslige midler, som anvendes forskudsvist, i et privat pengeinstitut, f.eks. tilskud fra EU og lignende, der administreres af likviditetsområdet til senere uddeling til diverse samarbejdspartnere, placeres midlerne på anfordringskonti, herunder valutakonti til bedst mulig forrentning.

5 Forrentningsvilkår

Virksomheden udstyres med tre konti i SKB. To konti er uforrentet mens der er fastsat rente for den tredje SKB – konto.

- SKB FF5 uforrentet konto
- SKB FF7 finansieringskonto
- SKB FF4 langfristede gældskonto

Rentesatserne på FF7 finansieringskontoen er fastsat således, at indlåns- og udlånsrenten på FF7 kontoen er på 0 pct. p.a. Udlåns-og indlånsrenten på FF7 finansieringskontoen er lavere end udlånsrenten, der er på FF4 langfristede gældkontoskonto.

Rentestrukturen er bl.a. fastsat, så der nu er færre incitamerter til udskydelse af udbetalinger og fremrykning af indbetalinger. Ligeledes skaber rentestrukturen incitamerter til at benytte indeståender på FF7 finansieringskontoen til at nedbringe FF4 langfristede gæld. En sådan disponering forudsætter dog ressortdepartementets accept.

5.1 Rentesatser

Finansministeriet fastsætter forrentningssatserne for henholdsvis ind – og udlån, jf. § 10 i cirkulæret om selvstændig likviditet. Forrentningssatserne er fastsat til fast forrentning.

Udgangspunktet for rentesatserne pr. 1. januar 2023 er følgende:

Tabel 5.1: Udgangspunktet for rentesatser

	Indlånsrente	Udlånsrente
FF7 finansieringskonto	0 pct.	0 pct.
FF4 langfristede gældskonto		5 pct.

For FF4 langfristede gældskonto er rentesatsen fastlåst. Økonomistyrelsen kan dog korrigere rentesatsen på kontoen, der udmeldes via Økonomistyrelsens hjemmeside.

Det skal bemærkes, at der ikke kan være indeståender på FF4 langfristede gældskonto.

De gældende rentesatser vil fremgå af Økonomistyrelsens hjemmeside.

5.2 Rentetilskrivning

Renten *tilskrives kvartalsvist bagud* på den rentebærende SKB-konto af Finansministeriet.

Den langfristede gæld kan pr. definition kun have en negativ saldo, således at kontoen forrentes med udlånsrenten.

Når renterne tilskrives kvartalsvist bagud betyder det, at der for den daglige valørsaldo ved dagens udgang inden for et givet kvartal beregnes en kalenderdags rente. Denne opsummeres kvartalsvis bagud, hvorefter renten tilskrives saldoen ved kvartalets udgang. Inden for kvartalet regnes der således ikke med renters rente, men mellem kvartaler regnes med renters rente.

Det er leverandøren af SKB, der på Finansministeriets vegne forestår renteberegningen.

6 Disponeringsregler

Generelt tilstræbes det, at de likviditetsrater (bevillingen), som virksomheden modtager, også anvendes til det tiltænkte formål. Det indebærer bl.a., at virksomheden løbende afdrager på den langfristede gæld.

For at understøtte de overordnede formål med likviditets- og finansieringsordningen er der fastsat disponeringsregler, der nærmere beskriver, hvordan de forskellige SKB-konti i likviditets- og finansieringsordningen skal anvendes. Ordningens disponeringsregler er opsummeret i tabel 6.1.

Tabel 6.1. Disponeringsregler for likviditets- og finansieringsmodellen

	Regel:	Fremgår af:
1. Lånerammen	Virksomhedens gældssaldo på den langfristede gæld må ikke overskride den på finansloven fastsatte låneramme	BV 2021 punkt 2.6.4, cirkulæret § 11 og vejledningens afsnit 6.1.
2. Soliditetskrav	Virksomhedens langfristede gældsforpligtelser må ikke overstige værdien af de materielle- og immaterielle anlægsaktiver	BV 2021 punkt 2.6.4, cirkulærets § 12 og vejledningens afsnit 6.2.
3. Flerårige dispositioner	Der er adgang til at foretage investeringer, der skal afskrives og dermed påvirker budgettet i de efterfølgende år. I de efterfølgende år skal der dog foreligge bevilling til disse afskrivninger.	BV 2021 punkt 2.2.10., cirkulærets § 13 og vejledningens afsnit 6.3.
4. FF7 finansieringskonto	Virksomheden kan vælge at foretage alle betalinger inden for et kvartal fra FF7 finansieringskontoen. Samtidig er det virksomhedens ansvar at sikre sig, at bevægelserne på FF7 finansieringskontoen nogenlunde følger et mønster, som kunne forventes ved planlægningen af årets aktiviteter. Overført overskud primo 2023 overføres sammen med Δ overført overskud og afstemmes årligt.	Cirkulærets § 14 og vejledningens afsnit 6.4.
5. FF5 uforrentet konto	<i>En gang årligt</i> skal den uforrentede konto afstemmes så den uforrentede konto (FF5) = Δ omsætningsaktiver Δ hensatte forpligtelser Δ kortfristede gældsforpligtelser (leverandører af varer og tjenesteydelser, anden kortfristet gæld, skyldige feriepenge, igangværende arbejder for fremmed regning, periodeafgrænsningsposter) Der er kvartalsvis mulighed for at disponere over FF5-kontoen.	Cirkulæret § 15 og vejledningens afsnit 6.7.

6. FF4 langfristede gældskonto	FF4 langfristede gældskonto skal altid være mindre end eller lig summen af posterne: <ul style="list-style-type: none"> • igangværende bygge- og IT-udviklingsaktiviteter • færdiggjorte udviklingsprojekter • erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. • grunde, arealer og bygninger • infrastruktur • produktionsanlæg og maskiner • transportmateriel • inventar og IT-udstyr Virksomheden skal tilpasse optagelsen og afdragene på den langfristede gæld efter disse balanceposter. Forholdet skal være opgjort ved udgangen af hvert kvartal.	Cirkulærets § 16 og Vejledningens afsnit 6.5.
---------------------------------------	--	---

Generelt gælder, at virksomhedens aktiviteter skal finansieres af den SKB-konto, som følger af disponeringsreglerne. Finansiering af virksomhedens investeringsudgifter, herunder vedrørende udviklingsaktiviteter, afvikles således over virksomhedens FF4 langfristede gældskonto.

Virksomheden kan vælge at føre alle udbetalinger over FF7 kontoen og skal senest foretage de likvide flytninger mellem FF7 kontoen og de øvrige likvide konti ved udgangen af kvartalet. Virksomheden kan også vælge at foretage betalingen direkte over den endelige likvide konto.

Virksomheden skal derfor have etableret en forretningsgang, der beskriver, hvordan virksomheden disponerer dens likvide konti. I denne vejledning er beskrevet forretningsgange, hvor alle udbetalinger føres over FF7 kontoen.

6.1 Lånerammen

I anmærkningerne til finansloven fastsættes virksomhedens låneramme jf. Budgetvejledning 2021 punkt 2.6.4. og cirkulærets § 11. Lånerammen angiver den øvre grænse for den gæld virksomheden maksimalt må have. Udgangspunktet for beregningen af lånerammen er saldoen på FF4 langfristede gældskonto.

Opgørelse af lånerammens overholdelse skal som minimum foretages *ved udgangen af hvert regnskabsår* og med redegørelse for overholdelse i årsrapporten. Midlertidigt overtræk på lånerammen, *i løbet af regnskabsåret*, kan forekomme, men der må ikke foreligge et overtræk på lånerammen ved regnskabsårets udløb, jf. § 18 i cirkulæret om selvstændig likviditet.

Eventuel forøgelse af lånerammen kræver forelæggelse for Folketingets Finansudvalg.

6.2 Soliditetskrav

I Budgetvejledning 2021 punkt 2.6.4 står det ligeledes beskrevet at: *”Saldoen for virksomhedens langfristede gæld samt forpligtelser vedrørende donationer, leasing mv., må ikke overstige værdien af virksomhedens materielle og immaterielle anlægsaktiver.”* En tilsvarende bestemmelse findes i cirkulærets § 12.

Virksomhedens samlede langfristede gældsforpligtelser skal således altid være mindre end eller lig værdien af de immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Reglen er formuleret som et slags ”soliditetskrav”, således at virksomheden mht. anlægsaktiverne og de langfristede gældsforpligtelser altid er solid. Reglen indebærer også, at virksomheden løbende skal nedbringe sine langfristede gældsforpligtelser, efterhånden som den afskriver på sine aktiver. Soliditetskravet skal være opfyldt ved udgangen af hvert kvartal.

I praksis opfyldes soliditetskravet ved, at virksomheden overholder kravet i punkt 6.5 nedenfor.

6.3 Flerårige dispositioner

Af Budgetvejledning 2021 punkt 2.2.10 fremgår bl.a. følgende vedrørende flerårige dispositioner:

”For driftsbevillinger og bevillinger af typen statsvirksomhed gælder særligt, at der er adgang til at foretage investeringer, der skal afskrives og dermed har udgiftsvirkning i de efterfølgende år, under forudsætning af overholdelse af gældende forelæggelsesregler og den fastsatte låneramme... Hvor der som konsekvens af forpligtelser indgået i et finansår afholdes udgifter i et senere finansår, skal der foreligge bevilling til udgiften i det finansår, hvor den afholdes, og flerårige dispositioner skal foretages under hensyntagen hertil.”

§ 13 i cirkulæret om selvstændig likviditet indeholder en tilsvarende bestemmelse.

Reglen udtrykker grundlæggende det forhold, at virksomheden gennem lånefinansiering har adgang til at foretage investeringer, der skal afskrives og dermed påvirker budgettet i de efterfølgende år. Samtidig udtrykker reglen også, at der i de efterfølgende år skal foreligge bevilling til disse afskrivninger. Når virksomheden foretager en investering, er den således forpligtet til at forholde sig til de budgetmæssige konsekvenser af investeringen gennem dens levetid. Virksomheden kan derfor kun foretage investeringer, hvis den har en klar forventning om, at det kan ske inden for virksomhedens eksisterende budgetmæssige rammer i indeværende års finanslovs F- og BO-år, samt - hvis afskrivningsperioden overstiger 4 år - efterfølgende år.

6.4 FF7 finansieringskonto

Virksomhedens FF7 finansieringskonto benyttes til afregning af virksomhedens almindelige betalinger. Virksomhedens bevilling tilføres hver måned virksomhedens FF7 konto i 12- delts rater.

Virksomheden kan vælge at foretage alle betalinger inden for et kvartal fra FF7 kontoen. Det er således muligt for virksomheden at foretage betalinger fx vedrørende investeringer samt bygge- og IT-projekter fra FF7 kontoen inden for det samme kvartal. *Ved udgangen af hvert kvartal skal der dog ske en likvid omflytning*, således at de forskellige aktiviteter finansieres af den rigtige likvide konto.

Overført overskud og ændringer heri afstemmes årligt på FF7 kontoen.

6.5 FF4 langfristede gældskonto

De ibrugtagne anlægsaktiver, som virksomheden afskriver på, finansieres af FF4 langfristede gældskonto. Herudover finansieres også de løbende udgifter til immaterielle udviklingsprojekter under opførelse samt igangværende arbejder for egen regning af FF4 kontoen. *FF4 kontoen kan kun være i kredit*, så der kan kun være udestående på kontoen. De poster, som FF4 kontoen finansierer, er vist i figur 6.2.

Figur 6.2. Anlægsaktiver finansieret af FF4 langfristede gældskonto

Aktiver	Passiver
Immaterielle anlægsaktiver	
Udviklingsprojekter under opførelse	
Færdiggjorte udviklingsprojekter	
Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v.	
	= FF4 langfristet gæld
Materielle anlægsaktiver	
Grunde, arealer og bygninger	
Infrastruktur	
Produktionsanlæg og maskiner	
Transportmateriel	
Inventar og IT-udstyr	
Igangværende arbejder for egen regning	

Udestændet på FF4 kontoen skal altid være lig med eller mindre end summen af aktiverne i figur 6.2. Det forhold skal virksomheden som minimum opgøre ved udgangen af hvert kvartal.

Ved afstemningen af den langfristede gæld skal man være opmærksom på, at *donerede anlægsaktiver* ikke skal indgå i afstemningen.

Den enkelte virksomhed må alene anvende FF4 kontoen til finansiering af investeringsudgifter. *Virksomheden må således ikke finansiere daglige likviditetsbehov med langfristet gæld.*

Optagelse af FF4 langfristede gæld

Når virksomheden køber et anlægsaktiv, er proceduren, at aktivet betales ved træk på FF4 langfristede gældskonto.

Hvis virksomheden midlertidigt afregner aktivet via FF7 kontoen, skal der senest ved kvartalets udgang ske en overflytning af midler fra FF4 kontoen til FF7 kontoen. Dette giver følgende forretningsgang:

1. Først krediteres FF7 kontoen, mens anlægsaktivet debiteres på balancen.
2. Derefter krediteres FF4 kontoen, mens FF7 kontoen debiteres. Det betyder, at der flyttes penge fra FF4 kontoen til FF7 kontoen.

Afdrag på FF4 langfristede gæld

Virksomheden skal løbende afdrage på FF4 kontoen. Udeståendet på den langfristede gæld skal altid være lig med eller mindre end summen af aktiverne i figur 6.2, så når aktiverne afskrives, skal virksomheden gennem afdragene på den langfristede gæld sikre, at det krav er opfyldt. Virksomheden skal ved udgangen af hvert kvartal sikre sig, at det krav er opfyldt.

Ved afdrag på FF4 kontoen er forretningsgangen følgende:

1. FF7 kontoen krediteres, mens FF4 kontoen debiteres. Det betyder, at virksomheden overflytter penge fra FF7 kontoen til FF4 kontoen.

Forslag til arbejdsgang i forbindelse med afstemning af den langfristede gæld

Virksomheden skal afdrage på FF4 langfristede gældskonto efterhånden som den afskriver på sine anlægsaktiver.

Som nævnt, skal udeståendet på FF4 langfristede gældskonto altid være lig med eller mindre end summen af aktiverne i figur 6.2.

Økonomistyrelsen anbefaler, at arbejdsgangen tilrettelægges således, at virksomheden registrerer sine anskaffelser frem til den sidste dag i perioden, dog altid med registreringsdato den sidste dag i den aktuelle måned. Den sidste dag i perioden foretages eventuelle flytninger i forhold til afskrivninger for hele perioden, igen med registreringsdato den sidste dag i den aktuelle måned. Herefter skal virksomheden snarest i følgende periode foretage de relevante likviditetsflytninger på den langfristede gæld, således at det sikres, at den langfristede gældskonto svarer til summen af de relevante anlægsaktiver. Hermed vil likviditeten i banken kunne afstemmes den ca. 15. i ny periode med anlægskonti den 31. i gl. periode. Der skal kunne redegøres for,

at likviditets- og anlægskonti på denne måde stemmer overens.

Virksomheden *kan i ekstraordinære tilfælde afdrage mere, end der afskrives på ibrugtagne aktiver* (ekstraordinære afdrag). Afholdelsen af eventuelle ekstraordinære afdrag må kun ske undtagelsesvist, og såfremt der foreligger dispensation hertil fra Økonomistyrelsen, jf. § 16 stk. 3 i cirkulæret om selvstændig likviditet.

Nedskrivning på igangværende udviklingsprojekter

Virksomheden kan desuden nedskrive på igangværende projekter. Anlægsaktiver under opførelse nedskrives, når udviklingsomkostninger, som indgår i aktivets kostpris ikke opfylder indregningskriterierne. Det vil sige udviklingsomkostninger, som er spildte, eller omkostninger, som relaterer sig til ineffektivitet og indledende driftstab. Alle nedskrivninger skal dokumenteres og begrundes, og større og væsentlige nedskrivninger skal forelægges og godkendes af Finansudvalget.

Ved en nedskrivning skal virksomheden overføre midler fra FF7 kontoen til FF4 kontoen, således at udeståendet på kontoen bliver lig værdien af de tilhørende aktiver.

Forretningsgangen for nedskrivning er følgende når FF4 kontoen reduceres:

1. Først krediteres det igangværende arbejde, og der sker en debitering på resultatopgørelsen i form af en nedskrivning. Det betyder, at nedskrivningen føres over resultatopgørelsen.
2. Derefter krediteres FF7 kontoen, mens FF4 kontoen debiteres. Det betyder, at der overføres penge fra FF7 kontoen til FF4 kontoen.

Virksomheden skal som minimum afstemme FF4 kontoen hvert kvartal.

6.6 FF5 uforrentet konto

Virksomheden er udstyret med en FF5 uforrentet konto til håndtering af mellemregningsforhold med staten. Den uforrentede konto benyttes i forbindelse med hensatte forpligtelser, omsætningsaktiver og de kortfristede gældsforpligtelser.

Afstemning af FF5 uforrentet konto

Den uforrentede konto skal afstemmes en gang årligt, men der er adgang til at disponere over FF5-kontoen én gang i kvartalet. Yderligere adgang til at disponere over kontoen gives kun i ekstraordinære situationer efter godkendelse i ressortdepartementet og med orientering af Økonomistyrelsen.

Den uforrentede konto skal afstemmes, så følgende forhold er opfyldt:

Den uforrentede konto (FF5) =

1. Δ omsætningsaktiver (varebeholdninger, tilgodehavender, likvide beholdning ekskl. FF7- og FF5-kontoen)
2. Δ hensatte forpligtelser
3. Δ kortfristede gældsforpligtelser (leverandører af varer og tjenesteydelser, anden kortfristet gæld, skyldige feriepenge, igangværende arbejder for fremmed regning, periodeafgrænsningsposter)

Den årlige afstemning skal ske ved, at der flyttes midler mellem FF5 kontoen og FF7 kontoen. Hvis virksomheden fx nedbringer sine tilgodehavender i løbet af året, så skal virksomheden flytte midler fra FF7 kontoen til FF5 kontoen. Omvendt hvis virksomheden fx nedbringer en kortfristet gældsforpligtelse, så skal virksomheden flytte midler fra FF5 kontoen til FF7 kontoen.

Den årlige afstemning foretages på baggrund af de nævnte balanceposter i årsregnskabet. Tidsmæssigt skal den årlige afstemning derfor foretages i 1. kvartal, når det endelige årsregnskab foreligger. Når virksomheden har udarbejdet det endelige årsregnskab, skal der foretages den årlige likvide afstemning af FF5 kontoen i forhold til årsregnskabets poster. Det skal gøres inden udgangen af 1. kvartal i nyt år.

Likviditetsområdet har adgang til at disponere over FF5 kontoen én gang i kvartalet, der ikke kræver en særskilt aftale. Yderligere adgang til disponering over FF5-kontoen kræver dog særskilt aftale med ressortdepartementet. Giver ressortdepartementet accept herfor, skal Økonomistyrelsen orienteres.

Det understreges, at ressortdepartementernes accept forudsætter, at der tages konkret stilling i hvert enkelt tilfælde.

Hensatte forpligtelser og FF5 uforrentet konto

Likviditeten på den uforrentede konto afspejler bl.a. virksomhedens hensatte forpligtelser.

Optagelse af en hensat forpligtelse

Optager virksomheden en hensat forpligtelse er forretningsgangen følgende:

1. Først krediteres hensatte forpligtelser, mens resultatopgørelsen debiteres.
2. Derefter debiteres FF5 kontoen, mens FF7 kontoen krediteres. Det betyder, at der flyttes penge fra FF7 kontoen til FF5 kontoen.

Virksomheden skal som minimum opgøre sine hensatte forpligtelser ved udgangen af hvert kvartal. Overførslen fra FF7 kontoen til FF5 kontoen skal som minimum ske i forbindelse med den årlige afstemning af den uforrentede konto.

Indfrielse af hensat forpligtelse

Når virksomheden indfrier en hensat forpligtelse er forretningsgangen følgende:

1. Først debiteres hensatte forpligtelser, mens resultatopgørelsen krediteres.
2. Derefter krediteres FF5 kontoen, mens FF7 kontoen debiteres. Det betyder, at der flyttes penge fra FF5 kontoen til FF7 kontoen.

Virksomheden skal som udgangspunkt først foretage overførslen fra FF5 kontoen til FF7 kontoen i forbindelse med den årlige afstemning af FF5 kontoen, men overførslen kan foretages kvartalsvist.

Overført overskud og den uforrentet konto

Overført overskud overføres til FF7 kontoen.

Overført overskud

Når virksomheden ikke får udført planlagte opgaver, vil der oparbejdes et akkumuleret overført overskud i det pågældende år. Her er forretningsgangen følgende:

1. Når virksomheden modtager bevilling krediterer den resultatopgørelsen, og debiterer FF7 kontoen.
2. Ved årsafslutningen foretages resultatdisponering, herunder opgøres overført overskud og fremgår efterfølgende af kontiene 7406 og 7407.

7 Den regnskabsmæssige behandling

Med hensyn til den regnskabsmæssige behandling vedrørende ordningen om selvstændig likviditet fremgår det af cirkulæret, at likviditetsordningens resultat opgøres årligt i regnskabet for det pågældende likviditetsområde i forbindelse med virksomhedens almindelige driftsregnskab.

Cirkulæret beskriver videre, at det regnskabsmæssige resultat fremkommer i form af de renteindtægter og -omkostninger, som likviditetsordningen har givet likviditetsområdet. Disse renter består af tilskrevne renter på likviditetsområdets konti i SKB og på konti i private pengeinstitutter samt af morarenter. Er nettorenterne positive, skal de indregnes som en forøgelse af likviditetsområdets regnskabsmæssige resultat i det pågældende regnskabsår. Er nettorenterne negative, skal de indregnes som en formindskelse af likviditetsområdets regnskabsmæssige resultat i det pågældende regnskabsår.

Det betyder grundlæggende, at likviditetsområdets renteindtægter og rentekomkostninger registreres i regnskabet på samme måde, som virksomhedens øvrige indtægter og omkostninger. Renterne påvirker således også virksomhedens regnskabsmæssige resultat på samme måde som de øvrige indtægter og omkostninger. Har virksomheden fx et overskud pga. renteindtægter fra likviditetsordningen, tilfalder dette overskud umiddelbart virksomheden selv.

Virksomhedens renteindtægter og -omkostninger skal kunne fordeles i virksomhedens segmentregnskaber på samme måde som virksomhedens øvrige omkostninger. Fx skal renterne vedrørende ikke-statslige midler som udgangspunkt også tilfalde de ikke-statslige midler.

Likviditetsordningens specifikke regnskabskonti og den nærmere kontering, der følger af ordningen, er beskrevet i bilag 1 og 2 til vejledningen nedenfor.

Bilag 1: Arbejdsgange i forbindelse med den daglige drift

Likviditetsordningen beskrives i en række arbejdsgange i relation til den daglige drift. Disse arbejdsgange skal både sikre, at opgaverne er fast forankret i organisationen, og at det klart fremgår, hvilke medarbejdere der er ansvarlige for udførelsen af opgaverne.

De etablerede arbejdsgange i forbindelse med den daglige drift vil typisk omhandle følgende forhold:

- Overførsel af likviditet til FF7 kontoen
- Afvikling af almindelige betalinger via FF7 kontoen
- Overførsel af likviditet fra FF7 kontoen til de øvrige likviditetskonti

De enkelte arbejdsgange er nærmere gennemgået nedenfor via en række konteringsseksempler.

I samtlige konteringsseksempler er likviditetskontiene angivet med deres transaktionskontonummer, der skal anvendes i forbindelse med bogføringen.

8.1 Overførsel af likviditet til FF7 finansieringskontoen

I finansåret løb tildeles hvert likviditetsområde á conto likviditet svarende til finansårets nettoudgiftsbevilling. Likviditetstildelingen foretages i form af 12. dels rater:

- Er summen af likviditetsområdets nettoudgiftsbevilling på finansloven *positiv*, tildeler Økonomistyrelsen likviditet på en tolvtedel heraf.
- Er summen af likviditetsområdets nettoudgiftsbevilling på finansloven *negativ*, trækker Økonomistyrelsen likviditet på en tolvtedel heraf.

Med denne tildeling af á conto likviditet tildeles likviditetsområdet netop den likviditet, der modsvarer institutionens nettoudgifter i finansåret – også selv om dele af bevillingen ikke er likviditetsdrivende, fx afskrivning på anlægsaktiver.

Selve likviditetsoverførslen foregår mellem likviditetsområdets og Økonomistyrelsens konto i SKB.

Det er den enkelte institution, der selv er ansvarlig for at raterne bogføres på institutionens finansieringskonto.

Nedenfor er angivet et konteringseksempel på hvorledes bogføring af en 12.delsrate foretages.

Konteringseksempel: Modtagelse af ordinære 12-dels rater			
Resultatopgørelse		Balance	
			FF7
1011: Indtægtsført bevilling		6344: SKB. Trans. indb.	
	1.000.000	1.000.000	

8.2 Afvikling af betalinger

Finansieringskontoen anvendes til finansiering af institutionens udgifter, dvs. udgifter til løn, varekøb, husleje samt køb af tjenesteydelser, der ikke må aktiveres.

Afholdelsen af udgifter til løn, varekøb, husleje mv. vil altid betyde, at der både skal foretages en bogføring af udgiften i resultatopgørelsen og en bogføring af likviditetstrækket i balancen.

Nedenfor er angivet et konteringseksempel på bogføring af en huslejudgift, hvor selve huslejen konteres som en udgift på resultatopgørelsen, mens selve betalingen konteres som en modpost på balancen.

Konteringseksempel: Betaling af husleje			
Resultatopgørelse		Balance	
			FF7
1610: Husleje		6346: SKB. Trans. udb.	
100.000		100.000	

8.3 Rentetilskrivning på FF7 finansieringskontoen

De beregnede renter på likviditetskontiene tilskrives via SKB kvartalsvist bagud.

Det er SKB, der på Finansministeriets vegne forestår renteberegningen.

I forbindelse med den kvartalsvise rentetilskrivning modtager institutionen et kontoudtog fra leverandøren af SKB med angivelse af rentetilskrivningen, der pr. 1. januar 2023 udgør 0 pct. p.a. for ind- og udlån.

Det er herefter den enkelte institution, som er ansvarlig for bogføringen af de tilskrevne renter på finansieringskontoen.

Nedenfor er angivet et konteringseksempel på bogføringen af en kvartalsvis renteindtægt på finansieringskontoen. Som det fremgår konteres renten som en indtægt på resultatopgørelsen, mens selve indbetalingen konteres som en likviditetstilgang på finansieringskontoen på balancen.

Konteringseksempel - Modtagelse af renteindtægter på finansieringskontoen			
Resultatopgørelse		Balance	
			FF7
2530: Renteindtægt		6231: SKB. Trans. ind.	
	30.000	30.000	

For institutioner med FF4 langfristet gæld, vil den samlede kvartalsvise rentetilskrivning sagtens kunne være negativ, så der er tale om en renteudgift. Det er illustreret i nedenstående konteringseksempel.

Konteringseksempel - Modtagelse af renteudgifter på finansieringskontoen	
Resultatopgørelse	Balance
	FF7
2630: Renteudgifter	6231: SKB. Trans. udb.
10.000	10.000

8.4 Overførsel af likviditet mellem FF7 kontoen og øvrige likviditetskonti

Hver institution modtager udelukkende likviditet via FF7 kontoen, og overfører så selv likviditet til FF4 kontoen, når der skal foretages betalinger hertil.

Nedenfor er nærmere beskrevet, hvornår det er aktuelt at overføre likviditet fra FF7 kontoen til de øvrige likviditetskonti og det er illustreret, hvorledes disse overførsler foretages. Ligeledes anvendes kontoen til opbevaring af likviditet svarende til det beløb, som institutionen har registreret som overført overskud.

8.4.1 Overførsel af likviditet mellem FF7 kontoen og FF5 kontoen

Den uforrentede konto anvendes bl.a. til opbevaring af midler til hensatte forpligtelser.

I nedenstående konteringseksempel er det illustreret, hvorledes en hensat forpligtelse på 500.000 kr. skal bogføres. Som det fremgår af eksemplet, vil den hensatte forpligtelse optræde som en udgift på resultatopgørelsen mod en tilsvarende forøgelse af hensættelserne på balancen.

Konteringseksempel – Afsættelse af midler til hensatte forpligtelser med tilsvarende flytning af likviditet fra FF7 kontoen til FF5 kontoen	
Resultatopgørelse	Balance
2205: Hensættelser – andet	7617: Hensættelser
500.000	500.000
Balance	
FF5	FF7
6343	6346: SKB. Trans. udb.
500.000	500.000

Man skal være opmærksom på, at rapporten viser den samlede saldo på de relevante konti, og årets flytning skal derfor beregnes ud fra forskellen mellem primo og ultimo saldo på disse konti.

8.4.2 Overførsel af likviditet mellem FF7 kontoen og FF4 kontoen

FF4 kontoen anvendes til finansiering af institutionens langfristede anlægsaktiver dvs. henholdsvis de materielle - og immaterielle anlægsaktiver. Saldoen på kontoen skal derfor ændres i takt med at institutionen forøger eller reducerer sine materielle - og immaterielle anlægsaktiver. *Reguleringer skal som minimum foretages med udgangen af hvert kvartal.*

8.4.3 Overførsel af likviditet mellem FF7 kontoen og FF4 kontoen ved køb af aktiver

Hver gang institutionen foretager en anskaffelse af materielle – eller immaterielle anlægsaktiver – herunder i tilknytning til igangværende materielle og/eller immaterielle anlægsprojekter – ændres saldoen på anlægsaktiverne, og nye anskaffelser vil derfor medføre, at der skal overføres likviditet fra FF4 kontoen til FF7 kontoen.

Den enkelte institution kan selv vælge om den ønsker at foretage overførslen, hver gang den foretager en anskaffelse via FF4 kontoen, eller om den alternativt vil foretage en samlet overførsel til FF7 kontoen en gang i kvartalet til udligning af de anskaffelser, der er foretaget i det pågældende kvartal.

I nedenstående eksempel er illustreret hvorledes en anlægsanskaffelse på 50.000 kr. påvirker FF4 langfristede gældskonto.

En anlægsanskaffelse på 50.000 kr. vil medføre, at værdien af anlægsaktiverne forhøjes med 50.000 kr. på balancen. Herved forøges FF4 kontoen tilsvarende, og der skal foretages en flytning af likviditet fra FF4 kontoen til FF7 kontoen, jf. nedenstående konteringseksempel, hvor det er illustreret, hvordan FF4 kontoen forøges som følge af likviditetsoverførsel til FF7 kontoen.

Konteringseksempel – Overførsel af midler fra den langfristede gældskonto FF4 til finansieringskontoen FF7			
Balance			
FF7		FF4	
6344: SKB. Trans. indb.		6343: SKB. Trans. fælles	
50.000			50.000

Til brugere af Navision Stat er der udviklet rapporter, til beregning af beløb til flytning af likviditet mellem FF4 kontoen og FF7 kontoen, *jf. kontoskemafaciliteter under Rapporter i Navision Stat.*

8.4.4 Overførsel af likviditet mellem FF7 kontoen og FF4 kontoen ved afskrivning på aktiver.

Hver gang institutionen foretager afskrivning på de materielle - og immaterielle anlægsaktiver ændres saldoen på anlægsaktiverne, og hver afskrivningskørsel vil derfor medføre, at der skal foretages en tilsvarende flytning af likvide midler for at skabe en sammenhæng mellem de foretagne afskrivninger og gældens størrelse. Selve likviditetsreguleringen skal som minimum foretages med udgangen af hvert kvartal.

Konteringseksempel – Kontering af afskrivning på resultatopgørelse og balance			
Resultatopgørelse		Balance	
2030: Afskrivning på transportmidler		5155: Akk. afskrivninger på transportmidler	
100.000			100.000

Konteringseksempel – Overførsel af midler fra FF7 finansieringskontoen til FF4 langfristede gældskonto			
Balance			
FF7		FF4	
6346: SKB. Trans. udb.		6343: SKB. Trans. fælles.	
	100.000	100.000	

En afskrivning på 100.000 kr. på anlægsaktiver vil medføre, at værdien af anlægsaktiverne nedskrives med 100.000 kr. på balancen. Herved reduceres FF4 kontoen tilsvarende, og der foretages en flytning af likviditet fra FF7 kontoen til FF4 kontoen, jf. ovenstående konteringseksempel, hvor det er illustreret hvorledes afskrivningen håndteres på balancen og resultatopgørelsen og dels, hvordan overførsel af midler fra FF7 kontoen til FF4 kontoen konteres.

Til brugere af Navision Stat er der udviklet rapporter til beregning af beløb til flytning af likviditet mellem FF4 kontoen og FF7 kontoen, ***jf. kontoskema-faciliteter under Rapporter i Navision Stat.***

Bilag 2: Arbejdsgange i forbindelse med den løbende opfølgning

Der skal foreligge arbejdsgange i relation til den mere overordnede opfølgning og afstemning af likviditetsordningen.

Disse arbejdsgange skal sikre, at opgaverne er fast forankret i organisationen, og at det klart fremgår, hvilke medarbejdere, der er ansvarlig for udførelsen af opgaverne.

De arbejdsgange, der skal etableres i forbindelse med den løbende opfølgning vil typisk være koncentreret omkring henholdsvis:

- Udarbejdelse og opfølgning på finansieringsoversigt
- Måned- og kvartalsopfølgning
- Årsafslutning.

Måned- og kvartalsafstemningen skal sikre, at likviditetskontiene anvendes korrekt og at regnskabet stemmer.

De enkelte arbejdsgange er nærmere gennemgået nedenfor.

9.1 Udarbejdelse af finansieringsoversigt

På finanslovsforslaget skal optages en finansieringsoversigt på den virksomhedsbærende hovedkonto under hvert likviditetsområde.

Finansieringsoversigten angiver hvorledes institutionens samlede gæld er sammensat og indeholder samtidig oplysninger om institutionens samlede låneramme.

Finansieringsoversigten udarbejdes i forbindelse med udarbejdelsen af finanslovsforslaget. Angivelserne i F- og BO-årene er således institutionens bedste skøn over gældens sammensætning.

Finansieringsoversigten ligger som en forkodet tabel i Statens Budgetsystem.

9.2 Opfølgning på låneramme

Hvert likviditetsområde har en samlet låneramme, hvis størrelse fremgår af finansieringsoversigten.

Lånerammen er den øvre grænseværdi for likviditetsområdet lånetræk og udgør det fastsatte maksimum for saldoen på FF4 langfristede gældskonto.

Det bemærkes, at den kvartalsvise regulering af FF4 kontoen foretages i overensstemmelse med afsnit 6.5.

Den årlige kontrol og opfølgning på om lånerammen overholdes sker ved en kontrol af virksomhedens bogførte værdi for immaterielle og materielle anlægsaktiver, der finansieres via FF4 langfristede gældskonto.

Heri indgår ikke donerede og finansielt leasede anlægsaktiver.

Endvidere bemærkes, at ultimo saldoen på FF4 kontoen pr. 31/12 for pågældende regnskabsår ikke er identisk hermed, idet den først endeligt reguleres i 1. kvartal i nyt finansår.

Opgørelsen af om lånerammen er overholdt skal som minimum foretages ved udgangen af hvert regnskabsår og med redegørelse for overholdelse i årsrapporten.

9.3 Løbende afstemning af FF7 kontoen

Finansieringskontoen kan betragtes som institutionens kassekredit, hvorfra institutionens betalinger foretages. Kontoen afstemmes løbende i forbindelse med modtagelse af kontoudtog fra banken, hvor der afstemmes i forhold til de transaktioner der er foretaget i økonomisystemet. Overført overskud placeres og afstemmes årligt på kontoen.

9.4 Årlig afstemning af FF5 kontoen

Den uforrentede konto anvendes til finansiering af institutionens hensatte forpligtelser.

Kontoen skal som minimum afstemmes ved årets afslutning, men der er adgang til kvartalsvist at disponere over kontoen.

Donerede og finansielt leasede anlægsaktiver skal ikke medtages i afstemningen af den uforrentede konto.

Den nøjagtige kontoangivelse på de konti, der skal afstemmes med hinanden findes i Navision Stat under Rapporter, kontoskemaer.

9.5 Kvartalsvis afstemning af FF4 kontoen

Den langfristede gældskonto anvendes til finansiering af institutionens langfristede anlægsaktiver samt it- og udviklingsprojekter under opførelse, og saldoen på kontoen vil derfor altid være negativ.

Kontoen skal afstemmes med udgangen af hvert kvartal.

Den nøjagtige kontoangivelse på de konti, der skal afstemmes med hinanden findes i Navision Stat under Rapporter, kontoskemaer.

9.6 Årsafslutningen

I forbindelse med årsafslutningen foretages dels en almindelig kvartalsafslutning på baggrund af regnskabet for oktober til december måned, og dels en afsluttende gennemgang af regnskabet, når supplementperioden er afsluttet. Herunder foretages der resultatdisponering af institutionens årlige driftsresultat, jf. vejledningen om bevillingsafregning.

De afstemninger der foretages i forbindelse med årsafslutningen, skal institutionerne være ekstra opmærksomme på. Det gælder særligt for de bogførte poster og bankens posteringer. *Specielt i relation til likviditetsordningen gælder, at der efter den 31. december ikke længere er mulighed for at foretage flytning af likvider mellem de enkelte likviditetskonti, da saldoen pr. 31. december danner udgangspunkt for den primo saldo, der etableres fra 1. januar i det nye år.*

Transaktioner der afvikles i supplementsperioden, skal derfor trække på likviditetskontiene for det nye år. Herved kan der opstå afstemningsmæssige differencer mellem likviditetskontiene og de konti som likviditetskontiene skal afstemmes imod.

Generelt vil betalinger, der foretages i nyt finansår vedrørende gammelt finansår, have indflydelse på de likviditetsflytninger, der skal foretages i første kvartal i det nye finansår mellem FF7- og FF4-kontiene.

Eksempelvis vil følgende forhold give anledning til afstemningsdifferencer i forbindelse med årsafslutningen:

- Såfremt der sker bortfald af overført overskud
- Såfremt der foretages afskrivninger i supplementsperioden

Der henvises til vejledningen om bevillingsafregning, der findes på ØAV.

Spørgsmål til vejledningen kan stilles til
Statsregnskabskontoret i Økonomistyrelsen
på statsregnskab@oes.dk.

oes.dk