

Posteringar ved tilsegn/utbetalingar av tilskotsmidlar

Posteringar ved tilsegn/utbetaling av tilskotsmidlar

Balansekonti som fylkeskommunen nyttar ved tilsegn og utbetalingar

Kortsiktig gjeld	Tekst	Vedtakslistar
23275100-149	Tilskot frå næring (driftsmidlar, eksterne midlar)	Vedtak - tilsegn
23275150-199	Tilskot frå PSA (driftsmidlar, eksterne midlar)	Vedtak - tilsegn
23275201-299	Tilskot frå HK kultur	Vedtak - tilsegn
23275300-399	Tilskot frå HO opplæring	Vedtak - tilsegn
Bundne Fond		
25199910	Statstilskot til prosjekt - forvaltning	Tilsegn - Udisponert
25199920	Statstilskot til prosjekt - opplæring	Tilsegn - Udisponert
25199940	Statstilskot til regionale prosjekt	Tilsegn - Udisponert
25199941	Ubrukte INU midlar	Tilsegn - Udisponert
25199942	Ubrukte breibandsmidlar	Tilsegn - Udisponert
25199943	Matfiskfondet	Tilsegn - Udisponert
25199944	Utviklingsfond næring	Tilsegn - Udisponert
25199945	Statstilskot plan og samfunn	Tilsegn - Udisponert
25199946	Utviklingsfond plan og samfunn	Tilsegn - Udisponert
25199947	Prosjektmidlar næring	Tilsegn - Udisponert
25199948	RKL-midlar næring	Tilsegn - Udisponert
25199950	Statstilskot prosjekt - kultur	Tilsegn - Udisponert
25199951	Bundne fond bibliotek	Tilsegn - Udisponert
25199952	Kunstmuseet – drifts og vedlikehaldsfond	Tilsegn - Udisponert
25199955	Statstilskot prosjekt - samferdsle	Tilsegn - Udisponert
25199956	Sykkelnettverk Flora	Tilsegn - Udisponert
25199961-69	KRD midlar pr år	Tilsegn - Udisponert
25199993	Spelemidlar – idrett og kultur	Tilsegn - Udisponert
25199994	Spelemidlar - kulturbygg	Tilsegn - Udisponert
Disposisjonsfond		
25699903	Utviklingsfond for kysten	
25699906	Sunnfjord museum	
25699907	Vestnorsk bergkunstsenter	
25699908	Gjesmesamlinga	
25699910	Fond for kystmuseet (Astrup)	
25699913	Fylkesarkivet ubundne midlar	
25699915	Driftsmidlar NA	
25699918	FTU - prosjektmidlar	
25699923	Planlegging Gulatingstaden	
25699924	Udisponerte midlar	
25699925	Energimerking og oppfylging miljø/klima	
25699929	Omstillingsfond skulebruksplanen	
25699941	Enøk-fondet	
25699942	Klima og miljøplan	
25699943	Driftsmidlar plan og samfunn	
25699944	Verdiskapingsplan	
25699980	Interne tildelingar (tilskot mellom avdelingane)	
Kortsiktige krav		
21375800	Statlege tilskot opplæring	Tilsegnsbrev
21375801	Statlege/eksterne tilskot plan og samfunn	Tilsegnsbrev
21375802	Statlege/eksterne tilskot næring	Tilsegnsbrev
21375803	Statlege tilskot kultur	Tilsegnsbrev

Posteringsar ved tilsegn/utbetalingar av tilskotsmidlar

Posteringsar ved tilsegn og utbetaling - eksempel

1. Når avdelinga tek mot tilsegnsbrev:

(D) 21375800-21375803 Tilsegn statlege tilskot	kr. 1000 000
(K) 18100 - ansvar – funksjon Overføring frå staten	kr. 1000 000

Midlane skal avsetjast til bundne fond - fondskonto 251999xx:

(D) 15500 - ansvar – funksjon Avsetjing til bundne fond	kr. 1000 000
(K) 251999xx	kr. 1000 000

2. Når fylkeskommunen (LOR) tek mot pengane:

(D) Bank	kr. 1000 000
(K) 21375800-21375803 Tilsegn statlege tilskot	kr. 1000 000

3. Når hovudutval/administrasjon gjer vedtak om tildeling av midlar:

Bruk av fond:

(D)251999xx	kr. 800 000
(K)19500 – ansvar – funksjon bruk av bundne fond	kr. 800 000

(D)14500/14700/14703 – ansvar – funksjon tildeling av midlar	kr. 800 000
(k)23275100-300 kortsiktig gjeld	kr. 800 000

4. Når avdelinga betaler ut heile eller deler av tilsegnet, tilvising som i dag – skanning - men ver obs på kontoart (balanse) og korrekt tekst/fakturanummer:

(D) 23275100-300 kortsiktig gjeld	kr. 400 000
(K) bank (LOR)	kr. 400 000

OBS! For å kunne ta ut gode rapportar er det viktig at tildeling av midlar og utbetaling er merka i tekstfeltet med lik identifikator.

Bruk saknummer som er lett å identifisera; eks. HPN 14/(20)14, saknr frå ESA, rapporten vil då vise evt. restsum som ikkje er utbetalt frå denne saka.

Skriv ident fyrst i tekstfeltet, deretter utfyllande opplysningar du får plass til.

Dette viser i rekneskapet med fylgjande posteringsar:

<u>KG 23275100-300</u>		<u>Fond 251999xx</u>		<u>Krav 21375800-803</u>
400.000(4)	800.000(3)	800.000(3)	1.000.000(1)	1.000.000(1) 1.000.000(2)
<u>Bank</u>		<u>Driftsrekneskap avdeling</u>		
1.000.000(1)	400.000(4)	1.000.000(1)	1.000.000(1)	
		800.000(3)	800.000(3)	

Posteringar ved tilsegn/utbetalingar av tilskotsmidlar

- Ubetalt beløp= Tilsegn – utbetalt = saldo på KG = kr.400.000
- Udisponert beløp=Løyving – tilsegn = saldo på Fond = kr.200.000
- Saldo til rapportering = Innbetaling – tildelte midlar = KG + Fond = kr.200.000
- Ved bruk av egne midlar(budsjett) vil driftsrekneskap vise det.
- Bevegelse på fondskonti i drift(15500 og 19500) skal vera lik bevegelse på fondskonto i balanse(251999xx). Det vil seie at

konto 15500:	kr.1.000.000	Konto 251999xx	-kr.1.000.000
Konto 19500:	-kr. 800.000	Konto 251999xx	kr. 800.000
Sum	kr. 200.000	= Saldo på fond 251999xx	på -kr. 200.000

Posteringar ved intern fordeling

Midlar for tildeling til andre avdelingar. Interne tilskot har vore ført på fleire måtar. Postering i rekneskap gjer at det statistisk ser ut som avdelingane får midlar frå andre fylkeskommunar eller frå staten.

Me opprettar eit disposisjonsfond som kan nyttast på tvers av avdelingane – budsjettreglementet får inn ein merknad som tydeleggjer dette.

1. Når vi gir tilsegn til andre avdelingar

(D)15400 – ansvar – funksjon Avsetjing til disposisjonsfond	kr.400.000
(k)25699980 Disposisjonsfond intern fordeling	kr.400.000

2. Når avdelinga har utgifter som er knytt til tilsegna/brukar internt tilskot

(D)25699980 Disposisjonsfond intern fordeling	kr.400.000
(K)19400 – ansvar – funksjon Bruk av disposisjonsfond	kr.400.000

Posteringar ved tilbakeføring av tilsegn

Dersom tilsegn vert trekt attende, heilt eller delvis, vert posteringane motsett av ved tildeling.