

VEJLEDNING

3. februar 2017

Vejledning til kontoplan for indberetning af budget- og regnskabstal til Slot- og Kulturstyrelsen

Indledning

Alle statsanerkendte museer skal indberette budget- og regnskabstal til Slots- og Kulturstyrelsen opstillet efter den kontoplan, der fremgår af bilag 1 til museumsbekendtgørelsen, [BEK nr 461 af 25/04/2013](#)

Styrelsen har udarbejdet denne vejledning for at understøtte de statsanerkendte museers arbejde med at indberette budget- og regnskabstal.

Indberetningen foregår elektronisk fra styrelsens hjemmeside. Her findes også de aktuelle tidsfrister for indberetningen. Det følgende er en vejledning til at udfylde skemaet.

Slots- og Kulturstyrelsen anvender regnskabs- og budgetoplysningerne som led i det generelle tilsyn med museumsområdet, og desuden ved styrelsens rådgivning af kulturminister, folketing og andre myndigheder. Endelig indgår oplysningerne i statistiske sammenligninger og vurderinger af museernes virksomhed, bl.a. i forbindelse med kvalitetsvurderinger.

Museet skal anføre regnskabs- og budgetoplysninger med den angivne specifikation, dvs. de enkelte poster må ikke summeres til færre hovedgrupper, og de må heller ikke opdeles i yderligere poster.

Museets oplysninger skal omfatte hele virksomheden og tallene skal angives brutto. Det betyder, at det ikke er tilstrækkeligt alene at aflægge regnskab for anvendelsen af statstilskuddet, og ingen post må angives blot med netto-resultatet mellem indtægt og udgift.

Regnskabsoplysningerne skal reflektere museets reviderede og godkendte årsregnskab. Der er ikke krav om, at museerne skal anvende én bestemt kontoplan i det interne regnskab og som styringsredskab i den daglige drift. Der vil næppe være noget museum,

der i det daglige kan nøjes med de poster/hovedkonti, der anvendes i regnskabsindberetningen til styrelsen.

Udgifter og indtægter

Momsforhold

Generelt skal udgifter anføres inkl. moms undtagen konto 62 og 82 . Dette gælder også for kommunalt ejede museer, uanset om udgiften til moms bliver afholdt inden for egne bevillinger eller den bliver afløftet.

Udgifter under konto 82 Kiosk-, cafe- og restaurationsvirksomhed skal opføres ekskl. moms, hvis denne virksomhed er momsregistreret. Hvis virksomheden derimod er af så lille omfang, at den ikke skal momsregistreres, skal museet opføre disse udgifter også inkl. moms. Gældende beløbsgrænse for momsregistrering af virksomheden kan man finde på SKATs hjemmeside.

Bruttopostering

Det gælder for alle konti, at intern modregning af indtægter og udgifter ikke må finde sted. Alle udgifter og indtægter skal derfor opføres med hhv. bruttoindtægt og brutto-udgift. Derimod må museet gerne fordele dets udgifter på flere konti, hvis museet skønner, at f.eks. en anskaffelse belaster forbruget på flere af aktivitetskontiene i regnskabet eksempelvis både undersøgelser og konservering.

De enkelte konti

Nedenfor bliver de enkelte konti i kontoplanen gennemgået med en kort uddybning af deres indhold.

22. Personale

Under denne konto konterer museet alle udgifter til fast personale, dvs. både lønudgift og udgift til deres efteruddannelse, forsikringer, arbejdstøj m.v. Ved lønudgift forstås udgifter til løn, pension, ATP, feriepenge m.v.

Museet konterer også lønudgifter til medarbejdere i fleksjob og ansættelser med løntilskud her.

Syge- og barselsrefusioner fra kommuner samt løntilskud konteres som indtægt her, eller eventuel under anden konto, hvor udgiften til vikaren konteres.

28. Lokaler, ejendomme, friarealer

Her skal museet kontere udgifter til bygningernes drift, vedligeholdelse, hoved-istandsættelse samt om- og tilbygning.

Udgifterne omfatter energiomkostninger, vand, opsætning og drift af sikringsudstyr, ejendomsforsikringer, rengøring, bygningsvedligeholdelse, ejendomsskatter og afgifter, materielanskaffelser til brug for bygningens drift og vedligeholdelse.

Under indtægter skal museet kontere salg af brugt materiel, indtægter ved udlejning af lokaler eller egentlig huslejeindtægt mv., samt bonusudbetalinger fra ejendomsforsikring eller lignende. Avance ved salg af ejendomme og anlægsaktiver konteres her.

32. Samlingens forvaltning m.v.

Her konterer museet udgifter til samlingernes forvaltning dvs. registrering, indberetning til centrale registre, opbevaring/magasiner og forsikring, samt udgifter til indkøb og drift af bibliotek, dvs. skabe, reoler, til registrering, bog- og tidsskriftsudgifter, forsikring af samlingerne samt løn til midlertidigt personale ansat til formålet.

Under indtægter konterer museet salg af brugt inventar, der har med samlingsforvaltningen at gøre, bøger, bonusudbetaling fra samlingsforsikring.

38. Undersøgelser og erhvervelser

Her konterer museet alle udgifter med relation til museets undersøgelses- og forskningsvirksomhed, udgifter i undersøgelses- og forskningsvirksomhed, udstyr hertil, lønudgifter til midlertidigt personale ansat til formålet samt udgifter til indsamling eller køb af museumsgenstande.

Såfremt museet får undersøgelsesopgaven løst ved betaling til et andet museum, konteres udgiften stadig her. Det udførende museum konterer betalingen som en indtægt på denne konto.

Museer der på vegne af Slots- og Kulturstyrelsen fører tilsyn med fredede fortidsminder konterer indtægter og udgifter her.

Bemærk: Undersøgelsesvirksomhed i form af forundersøgelser, arkæologiske udgravninger eller dokumentationer el. lign. i henhold til museumslovens kapitel 8 konteres under konto 62, både for så vidt angår betalinger fra myndigheder eller bygherrer og museets udgifter hertil.

44. Konservering

Her konterer museet alle udgifter og indtægter til konservering og til undersøgelser i forbindelse med konservering samt udgifter ved tilsyn med samlinger. Udgifter skal museet kontere under denne konto, uanset om konserveringsvirksomheden udføres af museet selv, (løn til fastansatte medarbejdere konteres dog på konto 22), eller om museet betaler konservering gennem bidrag til ekstern konserveringsbistand.

Indtægter og udgifter ved konservering for andre museer, institutioner og privatpersoner skal museet også kontere under denne konto. Såfremt konservering for institutioner udenfor museumslovens område og privatpersoner er af mere end ubetydeligt omfang, skal alle indtægter og udgifter hertil konteres under konto 82. Gældende beløbsgrænse for momsregistrering af virksomheden kan findes på SKATs hjemmeside.

50. Udstillinger

Her konterer museet alle udgifter til indretning og vedligeholdelse af både permanente udstillinger og særudstillinger. Udgifterne omfatter f.eks. inventar, AV-udstyr, plakater, kataloger, bistand ved konsulent, arkitekt, grafiker m.m., transport, særudstillingsforsikring (søm-til-søm), midlertidigt personale, forundersøgelser og studierejser. Eventuelt foretager museet en skønsmæssig fordeling af udgifterne, hvis udstillingsforberedelse og -inventar er blevet fremstillet på eget værksted m.v. Udgifter til markedsføring og kommunikation af udstillinger skal museet også kontere her.

Som indtægt medregner museet salg af udstillingskataloger, plakater, digitale formidlingsprodukter, m.v., medmindre salget er så stort, at det foregår gennem museets momsregistrerede kiosk. I så fald konteres indtægten og udgiften under konto 82. Gældende beløbsgrænse for momsregistrering af virksomheden kan findes på SKATs hjemmeside.

Salg eller udlejning af udstilling eller udstillingsinventar konteres også her.

Bemærk: entreindtægt konteres under konto 60.

54. Anden formidlingsvirksomhed

Her skal museet kontere dets udgifter til foredragsvirksomhed, skoletjeneste, forsknings- og formidlingspublikationer, omvisninger, AV-udstyr til andet end udstillinger, løn til midlertidigt ansatte, honorarer til medvirkende, royalties etc., kort sagt alle andre former

for formidlingsvirksomhed end udstillinger. Udgifter til generel kommunikation og markedsføring konteres museet også her sammen med indtægter fra salg af publikationer og undervisningsmateriale, samt indtægter fra royalties.

Såfremt omfanget af virksomheden er så stort, at museet har selvstændig momsregistreret kioskvirksomhed, konteres udgifter og indtægter under konto 82.

Entreindtægter, betaling for deltagelse i arrangementer m.v. konteres museet under konto 60.

58. Administration

Her konteres alle administrationsudgifter, herunder kontorartikler, kontorinventar, IT, telefon, internet, porto, kopiering, kontingenter til organisationer, revision og repræsentation. Såfremt der er store omkostninger til f. eks. fotokopiering i forbindelse med skoletjeneste, konteres museet disse udgifter under respektive konti ovenfor, således at konto 58 udviser den "rene" administration.

60. Entreindtægter

Her konteres museet alle entreindtægter, dvs. både normal entre, entre i forbindelse med særudstillinger, omvisninger og i forbindelse med andre formidlingsarrangementer.

Ligeledes konteres museet udgifter til billetindkøb, kasseapparater, kortbetalingsterminaler m.v. her.

62. Betalinger for undersøgelser i henhold til museumslovens kapitel 8

Her konteres museet alle udgifter og indtægter i forbindelse med museets udførelse af virksomheden i henhold til museumslovens kapitel 8, dvs. udgifter til forundersøgelser, udgravninger, arkivalsk kontrol og dokumentationer. Oplysningen i konto 62 skal udfoldes i det reviderede regnskab, som en regnskabsmæssig note. Vejledning til noten findes på Slots- og Kulturstyrelsens hjemmeside.

70. Huslejeudgifter, prioritetsrenter og -afdrag

Her konteres museet udgifter til husleje samt renter og afdrag på prioritetsgæld, dvs. gæld med pant i hele eller dele af den ejendom, museet ejer.

Ved huslejeudgifter forstås alle former for leje af bygninger eller lokaler, hvor der er indgået en lejekontrakt i henhold til lejeloven. Her konterer museet også udgifter til leje af arealer til museumsformål.

Andre udgifter ved bygningsdrift, herunder skatter, afgifter og forsikringer skal museerne kontere under konto 28.

Eventuelle lejeindtægter må ikke modregnes udgifterne under denne konto, men skal konteres under konto 28.

Renteudgifter for gæld, der ikke har pant i fast ejendom, skal museerne kontere under konto 72.

72. Andre renter

Renteudgifter (bortset fra prioritetsrenter) og renteindtægter bliver konteret her.

Det kan typisk på udgiftssiden omfatte renter af gæld, der ikke har pant i fast ejendom.

På indtægtssiden omfatter det typisk renter af indestående på bankkonti.

Kontoen omfatter også renter af arv, hvor arven er tilgået museet som et ikke-offentligt tilskud, og arven i et tidligere regnskabsår er indgået i regnskabet under konto 92.

Såfremt en del af denne arv er placeret i værdipapirer, der tilhører museet, konteres afkastet her. Det skal i den forbindelse slås fast, at det må betragtes som uforeneligt med museumsvirksomhed at opbygge kapitalformuer. Det betyder, at beholdningen af værdipapirer højst må betragtes som en hensigtsmæssig placering af en mindre kapitalbeholdning i en kort periode. Offentlige tilskud må ikke anvendes til opsparing.

Såfremt en arv er båndlagt som en særskilt fond, hvor renteindtægten tilfalder museet, skal museet kontere renten som et ikke-offentligt tilskud under konto 92. Det er en forudsætning, at selve arven i sin tid ikke har været ført som et ikke-offentligt tilskud.

82. Kiosk-, cafe- og restaurationsvirksomhed m.v.

Her konterer museet sin forretningsprægede virksomhed, og som oftest er den af et omfang, hvor den er momsregistreret. Det betyder, at alle indtægter og udgifter under denne konto føres ekskl. moms, hvorimod de øvrige konti i regnskabet føres inkl. moms. Sondringen er vigtig, idet kulturel virksomhed er momsfri, hvilket vil sige, at museets ikke skal opkræve moms af f. eks. entreindtægten. Derimod er der momspligt på den

forretningsprægede virksomhed, medmindre den er af ubetydeligt omfang. Gældende beløbsgrænse for momsregistrering af virksomheden kan findes på SKATs hjemmeside. Hvis museets kiosk-, cafe- og restaurantvirksomhed er momsregistreret, skal der eventuelt foretages en skønsmæssig fordeling af driftsudgifterne mellem konto 82 og de øvrige driftskonti (22-72). Revisoren kan rådgive museet herom, da der findes retningslinjer herfor i momsreglerne.

Tilskud

Museet konterer tilskud på en af de følgende konti 90-97 afhængig af, hvorfra tilskuddet kommer.

Det gælder generelt, at tilskuddene skal indgå og føres i regnskabet i det år pengene overføres, uanset om de først anvendes et senere år. Det vi sige, at de skal bogføres på tidspunktet for overførelse til museets konto og ikke på forbrugstidspunktet. Såfremt det giver anledning til en opsparing, fordi tilskuddet først forbruges i næste regnskabsår, angives formålet med opsparingen i regnskabet, således at det ikke kommer til at fremstå som en (utilsigtet) opsparing af offentlige midler.

Mange offentlige myndigheder yder indirekte tilskud i form af, at de stiller en ydelse til rådighed for museet; f.eks. føres regnskabet af kommunen, eller kommunen sørger for vedligeholdelsen af museets bygninger, leverer varme og el eller stiller arbejdskraft til rådighed for museet. Det skal hertil slås fast, at det udelukkende er direkte tilskud i form af indbetaling i museets driftsregnskab, og udgifter afholdt af museet selv over driftsregnskabet, der kontores her. Naturalydelser og andre indirekte ydelser kan ikke bogføres som tilskud under konto 90-97.

90. Tilskud fra kommuner

Her konterer museet kommunernes samlede tilskud til museet, jf. ovenstående retningslinjer for kontering af tilskud.

91. Tilskud fra regioner

Her konterer museet det samlede tilskud fra regioner, jf. ovenstående retningslinjer for kontering af tilskud.

92. Ikke-offentlige tilskud

Museet konterer her summen af de ikke-offentlige tilskud, det i årets løb har modtaget til driften. Et foreningsejet museum kan kontere kontingentindtægten under denne konto. Tilskud fra fonde, støtteforeninger, erhvervsclubber, o. lign, konteres på denne konto.

Tilskud fra fonde, støtteforeninger, erhvervsclubber, el. lign. til indkøb af kunstværker, genstande og præparater kan medregnes som tilskud, såfremt museet har modtaget tilskuddet som en indbetaling fra fonden og selv foretager indkøbet af kunstværket, genstanden eller præparatet. Erhvervelser i form af gaver kan derimod ikke medregnes som tilskud.

Værdier modtaget som følge af museumsfusioner konteres her.

Hvis museet har modtaget udlodningsmidler efter ansøgning til en organisation, fond el. lign., kan disse også medregnes under konto 92. Er udlodningsmidlerne modtaget efter ansøgning indsendt til et ministerium, styrelse el. lign., er der derimod tale om statstilskud, og skal i stedet konteres som sådan på konto 97.

93. Tilskud fra EU og Nordisk Ministerråd

Her konterer museet tilskud fra EU og Nordisk Ministerråd.

Det er en forudsætning, at der er tale om midler, hvor beslutningen om tildeling til museet er sket enten af EU eller Nordisk Ministerråd og fonde herunder. Der kan også være tale om, at beslutning om tildeling til museet træffes af region eller kommune på grundlag af tilskud modtaget direkte fra enten EU eller Nordisk Ministerråd.

Det betyder omvendt, at såfremt en dansk statslig myndighed har truffet beslutning om tildelingen til museet, eller den danske myndighed har været medfinansierende, kan denne del ikke medregnes under denne konto, men skal medregnes som statstilskud under konto 97.

94. Tilskud fra offentlige virksomheder

Her konterer museet tilskud fra offentlige virksomheder

96. Driftstilskud fra staten

Her konterer museet sit statslige driftstilskud.

97. Projekttilskud m.v. fra staten

Her konterer museet alle projekttilskud, der ydes fra staten, herunder Kulturministeriets puljer og midler fra andre ministeriers puljer. Her konterer museet også kompensation af købsmoms fra SKAT såfremt museet er godkendt til, og omfattet af, denne ordning.