

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Hovedkonto 9 Balance

Hovedkonto 9 udgør kommunens eller amtskommunens samlede balance. Overordnet består balancen af materielle, immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Balancen indeholder oplysninger om værdien af kommunens eller amtskommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv. Ligeledes indeholder den oplysninger om kommunens finansielle aktiver og værdien af forpligtelser.

Hovedkonto 9 finder ikke anvendelse ved budgetlægningen, idet budgettering og registrering af forskydninger på statuskontiene foretages på de tilsvarende funktioner under hovedkonto 8 samt på visse funktioner under hovedkonto 0-6. Funktionerne 9.01-9.44 samt 9.81-9.87 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 9.45-9.79 og 9.90-9.99 er passivkonti, der registreres under dranst 9. Ved registrering på hovedkonto 9 anvendes ikke artsspecifikation.

Ved etablering af åbningsbalancen i 2004 skal der debiteres direkte på den relevante aktivkonto under hovedkonto 9 med kreditering på den relevante modpost under egenkapitalen, 9.91 for takstfinansierede aktiver, 9.92 for selvejende institutioners aktiver eller 9.93 for skattefinansierede aktiver. Hovedkonto 8 skal således ikke anvendes i forbindelse med etableringen af åbningsbalancen.

LIKVIDE AKTIVER

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v., skal kasseopgørelsen tilrettelægges således, at der kan ske en rekonstruktion af saldiene på funktion 9.01 og 9.05 dagligt i den forløbne 12 måneders periode (se også funktion 9.50).

9.01 Kontante beholdninger

Saldoen skal svare til den tilstedeværende beholdning. Forskudskasser vil ofte i årets løb indeholde bilag for udgifter (og eventuelt indtægter) som en del af beholdningen.

Det bemærkes i henhold til bekendtgørelsen om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder, at kommunens samlede gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder opgjort ud fra kommunens årsregnskab ikke må overstige kommunens likvide beholdninger (summen af saldiene på funktionerne 9.01-9.11) tillagt ledigt træk på kommunens kassekredit ved regnskabsårets udgang, opgjort efter reglerne i lånebekendtgørelsen. Der henvises til afsnit 8.3.1 og 8.3.2.

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2001

9.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

Saldoen på denne funktion skal svare til, hvad der er kendt som disponibelt på kontoen. Udenlandske bankkonti omregnes ultimo regnskabsåret til ny valutakurs med modpost på balancekonto 9.99.

9.08 Realkreditobligationer**9.09 Kommunekreditforeningsobligationer****9.10 Statsobligationer m.v.****9.11 Likvide aktiver udstedt i øvrige EU/EØS-lande**

Primosaldoen samt årets forskydninger på de tilsvarende funktioner på hovedkonto 8 skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning omregnes værdien til kursværdien pr. 31. december med modpost på balancekonto 9.99.

TILGODEHAVENDER HOS STATEN**9.12 Refusionstilgodehavender**

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til nettotilgodehavender/-gæld vedrørende refusioner.

9.13 Andre tilgodehavender

Saldoen skal svare til det samlede tilgodehavende, der altid skal kunne specificeres på enkeltposter.

På funktionen er autoriseret en gruppering til registrering af kommunale indkomstskatterestancer, som er afregnet til staten. Det bemærkes, at afregningen til staten af selskabsskatter, som er i restance, ligeledes optages på status på grupperingen.

KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT**9.14 Tilgodehavender i betalingskontrol****9.15 Andre tilgodehavender**

Saldoen på disse funktioner skal svare til det samlede tilgodehavende, der altid skal kunne specificeres på enkeltposter.

Uerholdelige beløb afgangsføres over balancekonto 9.99 eller over den konto, hvor indtægten i sin tid blev konteret.

9.16 Forudbetalte udgifter

Saldoen skal svare til summen af forudbetalinger og uafviklede forskud.

9.17 Mellemløbet med foregående og følgende regnskabsår

Saldoen skal svare til summen af de tilgodehavender, der eksisterer ved årets udgang, men som først er indbetalt i nyt regnskabsår. Saldoen kan - af tekniske grunde - som hovedregel ikke specificeres på enkeltposter.

Dato: 1. december 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Ved regnskabsafslutningen skal saldoen på funktion 9.17 i gammel regnskabsår svare til summen af posteringer på funktion 8.17 i nyt regnskabsår med modsat fortegn.

Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 9.60.

9.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til de samlede finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst.

9.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner

Saldoen skal svare til det samlede tilgodehavende, der altid skal kunne specificeres på enkeltposter.

LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

9.20 Pantebreve

Saldoen skal svare til det aktuelle resttilgodehavende. Uerholdelige tilgodehavender eller tilgodehavender, der er konverteret til tilskud, afgangsføres over balancekonto 9.99.

9.21 Aktier og andelsbeviser m.v.

Saldoen skal for noterede aktier svare til kursværdien pr. 31. december. Kursregulering foretages over balancekonto 9.99.

Modtagelse af fondsaktier samt op- og nedskrivning af aktiernes påtrykte værdi registreres alene på hovedkonto 9 - med modpost på balancekonto 9.99.

For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) foretages indregningen efter den indre værdis metode opgjort i henhold til senest aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab for de selskaber, som kommunen har kapitalandele i. Et selskabs indre værdi er dets egenkapital. Metoden indebærer, at kommunen i balancen skal indregne en andel af selskabets indre værdi svarende til kommunens ejerandel. Indre værdis metode finder ligeledes anvendelse på ejerandele i fælleskommunale selskaber. I bemærkningerne til regnskabet vises beregningen af den indre værdi for hvert enkelt selskab. Værdireguleringen foretages med modpost på balancekonto 9.99.

Der er på funktionen under dranst 5 Finansforskydninger oprettet en gruppering til registrering af netvirksomheders ejerandele i elforsyningsselskaber.

9.22 Tilgodehavender hos grundejere

9.23 Udlån til beboerindskud

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi, jf. funktion 8.22 og 8.23.

Saldoen på funktionerne 9.22 og 9.23 skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på

Dato: 1. december 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.22 eller 9.23 med modpost på balancekonto 9.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontiene igen viser det nominelle tilgodehavende.

Eventuelle uerholdelige beløb afgangsføres på balancekonto 9.99

9.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.

Som følge af de meget gunstige lånevilkår, med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed, der ydes vedrørende indskud landsbyggefonden mv. skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med ”-” i kommunens balance. Reguleringen af de uafviklede indskud i landsbyggefonden m.v. sker med modpost på balancekonto 9.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af kommunens uafviklede indskud i landsbyggefonden m.v.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

På funktionen er autoriseret to grupperinger til registrering af indskud af grundkapital i henholdsvis private og kommunale ældreboliger. Debetsaldoen på gruppering 01 skal svare til summen af uafviklede indskud af grundkapital i landsbyggefonden. Debetsaldoen på gruppering 02 skal svare til summen af de uafviklede kommunale indskud af grundkapital. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 5.30 Ældreboliger.

Saldoen på de autoriserede grupperinger skal i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet markeres med ”-”.

9.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominal værdi, jf. funktion 8.25.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede resttilgodehavende tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.25 med modpost på balancekonto 9.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

Styring af tilbagebetalingspligtige ydelser kan foregå på funktion 9.25 med

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

modpost på balancekonto 9.99.

Der er på funktionen autoriseret en gruppering 02 til registrering af lån til betaling af ejendomsskatter.

9.26 Ikke-likvide obligationer

Primosaldoen samt forskydningerne i årets løb på funktion 8.26 skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning reguleres værdien efter den aktuelle kursværdi med modpost på balancekonto 9.99.

Efter den enkelte kommunes bestemmelse kan beholdningen i stedet enten registreres til erhvervsværdien eller til den nominelle værdi. Kursregulering i forbindelse hermed sker over balancekonto 9.99.

9.27 Deponerede beløb for lån m.v.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede beløb, der er deponeret i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemål og leasingaftaler m.v.

UDLÆG VEDRØRENDE JORDFORSYNING OG FORSYNINGSVIRKSOMHEDER

9.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt

9.31 Gasforsyning

9.32 El-forsyning

9.33 Varmeforsyning

9.34 Vandforsyning

9.35 Andre forsyningsvirksomheder

På disse funktioner registreres udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder.

Forsyningsvirksomhederne – med undtagelse af elforsyning – adskiller sig fra de øvrige kommunale områder ved, at de skal hvile i sig selv, dvs. at de skal finansieres over taksterne og at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere. For at kunne opføre dette registreres kommunens mellemværende med forsyningsvirksomhederne på disse funktioner.

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen reguleres udlægsfunktionerne 9.30, 9.31 og 9.33-9.35 efter resultaterne af den samlede drift- og anlægsvirksomhed på funktionerne 1.01, 1.03 og 1.04 og 1.40-1.44 samt 1.50-1.55, såfremt kommunen har besluttet at gebyrfinansiere renovationsområdet eller dele heraf efter hvile-i-sig-selv-princippet. Endvidere kan kommunen, hvis den ønsker det, foretage mellemregning for funktion 1.06. Modposteringen foregår på balancekonto 9.99.

Da elforsyning ikke længere er omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv princip, skal mellemværende registreret på funktion 9.32 El-forsyning, med virkning fra regnskab 2000, ikke længere reguleres for det løbende resultat på funktion 1.02. Mellemværende som er registreret på funktion 9.32 påvirkes kun af aftaler om indskud i netvirksomheden eller afvikling/nedbringelse af gælds

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

forhold.

Det bemærkes, at der på funktion 9.32 er autoriseret en gruppering til registrering af udlæg vedrørende el-selskabernes sideordnede aktiviteter. Der er endvidere på funktionen under dranst 8 Aktiver oprettet en gruppering til registrering af forpligtelse for tjenestemænd.

Beregnete rentebeløb konteres direkte på funktionerne på hovedkonto 1 og modposteres på funktionerne 7.30-7.35.

Afskrivning på tilgodehavender registreres som debitering på funktionerne 9.30, 9.31 og 9.33-9.35 for nettobeløb og på funktion 9.59 for moms til kreditering for statuskontoen for restancen (9.14) eller (9.15).

I forbindelse med bl.a. lov om varmforsyning og lov om el-forsyning kan der foretages henlæggelser og afskrivninger for forsyningsvirksomheder. Sådanne henlæggelser og afskrivninger registreres via hovedart 0.

AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE

9.36 Kommuner og amtskommuner m.v.

9.37 Staten

Saldiene består af krav på tredjemand samt af beholdning af aktiver (postgiro-anvisninger).

AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.

9.40 Beskyttelsesrumspulje

En eventuel saldo vil være udtryk for opkrævede midler til beskyttelsesrumspuljen, herunder forrentning af midlerne, som endnu ikke er anvendt til beskyttelsesrumsmål. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 8.40.

9.41 Alderssparefond

Saldoen skal svare til indskud i pengeinstitutter samt den nominelle værdi af fondens beholdning af værdipapirer m.v.

9.42 Legater

Saldoen skal svare til indskud i pengeinstitutter samt den nominelle værdi eller kursværdien af legatkapitalens beholdninger af værdipapirer. Endvidere indeholder saldoen ejendomsværdier af fondens faste ejendomme. Ved omvurdering reguleres på denne funktion med modpost på funktion 9.46.

9.43 Deposita

Saldoen skal svare til den nominelle værdi af aktiverne.

9.44 Parkeringsfonden

En eventuel saldo vil være udtryk for opkrævede parkeringsfondsbidrag, herunder en eventuel forrentning af midlerne, som endnu ikke er anvendt til parkeringsformål. Der henvises til konteringsreglerne for funktion 8.44.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

PASSIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.**9.45 Alderssparefond**

Saldoen er et udtryk for fondens samlede værdi. Forskellen mellem 9.45 og 9.41 svarer til fondens mellemregning med kommunen.

9.46 Legater

Saldoen er et udtryk for summen af legatkapitalens nominelle værdi eller kursværdi med tillæg af eventuel prioritetsgæld i ejendomme og af uforbrugte driftsbeløb og med fradrag for eventuelt overforbrug af driftsbeløb.

Forskellen mellem 9.46 og 9.42 svarer til legaternes mellemregning med kommunen.

9.47 Deposita

Saldoen er et udtryk for summen af kontante deposita og den nominelle værdi af andre deposita.

Forskellen mellem 9.47 og 9.43 svarer til, hvad kommunen har modtaget som kontante deposita.

PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE**9.48 Kommuner og amtskommuner m.v.**

Saldoen skal svare til det for pågældende kommune uafviklede tilsvare, hvad enten det er opkrævet hos tredjemand eller ej.

Forskellen mellem funktion 9.48 og 9.36 svarer til summen af, hvad kommunen har opkrævet hos tredjemand, men endnu ikke afregnet til den anmodende kommune, samt amtskommunens andel af lån til betaling af ejendomsskatter.

9.49 Staten

Saldoen skal svare til det over for staten uafviklede tilsvare, hvad enten krav hos tredjemand er opkrævet eller ej.

Forskellen mellem funktion 9.49 og 9.37 svarer til summen af opkrævede, endnu ikke afregnede beløb, og modtagne, men endnu ikke udbetalte statstilskud.

KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**9.50 Kassekreditter og byggelån**

Saldoen skal svare til det aktuelle mellemværende med pengeinstituttet vedrørende pågældende lånekonto.

Dato: 8. november 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2006

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv., skal opgørelsen af kassekreditter og byggelån tilrettelægges således, at der kan ske en rekonstruktion af funktionens daglige saldi (eksklusive byggelån, der senere konverteres til langfristede lån) i den forløbne 12 måneders periode.

KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN

9.51 Forudbetalt refusion

Saldoen ved årets slutning skal svare til de i december måned modtagne forskudsrefusioner vedrørende den følgende januar måned. Saldoen i årets løb vil være afhængig af den enkelte kommunes praksis.

9.52 Anden gæld

Saldoen svarer til summen af statens andel af beboerindskudslån og henstandsbeløb vedrørende frigørelsesafgift samt forskellen mellem udbetalte og refunderede sociale pensioner.

Saldoen korrigeres i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet for hensættelser til tab på tilgodehavender, jf. funktion 9.22, 9.23 og 9.25.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle gæld.

KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT

9.53 Kirkelige skatter og afgifter

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til kommunens nettogæld (eventuelt tilgodehavende) over for kirkemyndighederne.

9.54 Andre kommuner og amtskommuner

Saldoen skal svare til det skyldige beløb, der skal kunne specificeres på enkeltposter.

9.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

9.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager

9.59 Mellemløbskonto

Saldoen skal svare til det skyldige beløb, der skal kunne specificeres på enkeltposter. Kursregulering af eventuel gæld i udenlandsk valuta sker ved regnskabsafslutningen med modpost på balancekonto 9.99.

Der er på funktion 9.59 under dranst 9 passiver autoriseret en gruppering til registrering af over-/underdækning vedrørende elforsyning.

9.60 Mellemløbsregninger med foregående og følgende regnskabsår

Ved regnskabsafslutningen skal saldoen på funktion 9.60 i gammelt regnskabsår svare til summen af posteringer på funktion 8.60 i nyt regnskabsår med modsat fortegn.

Det er frivilligt for amtskommuner og kommuner, der sammenlægges eller deles pr. 1. januar 2007, at anvende funktionen. I stedet for kan anvendes funktionerne 9.14-9.15 og 9.56 og 9.57. For kommuner, der ikke nedlægges er det obligatorisk at anvende funktionen.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004/Budget 2005

Bruttoløsning:

Saldoen svarer til summen af de skyldige beløb vedrørende gammelt regnskabsår, der er registreret ved årets udgang, men først udbetales i nyt regnskabsår. Saldoen kan som hovedregel ikke specificeres på enkeltposter.

Nettoløsning:

Ved nettoløsningen registreres på funktion 8.60 både indtægter og udgifter. Saldoen på funktion 9.60 kan derfor være såvel et aktiv som et passiv. Registreringen foretages dog under dranst 9 under alle omstændigheder.

9.61 Selvejende institutioner med overenskomst

I årsregnskabet er saldoen udtryk for gæld hos selvejende institutioner med overenskomst. Endvidere optræder her mellemregninger med overenskommunen.

9.62 Afstemnings- og kontrolkonto

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen være bragt i nul.

LANGFRISTET GÆLD

9.63 Selvejende institutioner med overenskomst

Saldoen udgør ved årsafslutningen restgælden vedrørende selvejende institutioners langfristede gæld.

9.64 Stat og hypotekbank

9.65 Andre kommuner og amtskommuner

9.66 Kommunernes Pensionsforsikring

9.67 Andre forsikringsselskaber

9.68 Realkredit

9.70 Kommunekreditforeningen

9.71 Pengeinstitutter

Saldoen på de ovennævnte funktioner skal svare til størrelsen af restgælden vedrørende de pågældende lån.

Regulering af restgæld som følge af udlodning af reservefondsandele i forbindelse med ordinære betalinger af terminsydelser sker direkte på hovedkonto 9 med modpost på balancekonto 9.99. Indbetaling fra kreditforening af reservefondsandele ud over restgæld indtægtsføres på funktion 7.78.

Ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter kursjusteres ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden. Kursjusteringen foretages på den funktion, hvor det oprindelige lån er registreret med modpost på balancekonto 9.99.

9.74 Offentligt emitterede obligationer i udland

Restgælden på udenlandske lån (funktion 9.74) reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 9.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

9.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån.

9.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

Saldoen svarer til den aktuelle restgæld, omregnet til danske kroner. Restgælden reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 9.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

9.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger**9.78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer**

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån. Reguleringen sker ved årets udgang med modpost på 9.99.

LANGFRISTET GÆLD**9.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver**

Forpligtelsen over for leasinggiver indregnes i balancen som en leasingforpligtelse på samme måde, som et almindeligt lån skal indregnes som en gældsforpligtelse.

Størrelsen af gældsforpligtelsen svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv. Aktiv og leasingforpligtelsen er derfor lige store på indgåelsestidspunktet. Leasingforpligtelsen krediteres funktion 9.79 og debiteres funktion 9.99. Aktivet debiteres funktion 9.81-9.87 og krediteres funktion 9.91-9.93.

Leasingydelserne opdeles i finansieringsomkostninger (renter), og afdrag der reducerer leasingforpligtelsen. Renten skal fordeles således, at der indregnes en konstant periodisk rente på restgælden i hvert regnskabsår.

Den regnskabsmæssige værdi af aktivet og leasingforpligtelsen vil udvikle sig forskelligt over leasingperioden afhængigt af afskrivninger på aktivet og beregnede afdrag på leasinggælden, hvorfor de indregnede aktiver og forpligtelser sjældent vil have samme størrelse gennem leasingperioden.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Materielle anlægsaktiver defineres som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende brug, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Eksempler herpå er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

9.81 Grunde og bygninger

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.81 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens grunde og bygninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herefter skal værdien reguleres for tilgange og afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af grunde og bygninger registreres på 9.81 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.81.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion /omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.81 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.81 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret. Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.81 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.81 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om afskrivningen foretages på takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 8.81 og kreditere 8.94 Reserve for opskrivninger med de tilhørende afledte posteringer på 9.81 og 9.94.

Saldoen for funktion 9.81 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”01 Grunde og bygninger” i anlægskartoteket.

9.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.82 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens tekniske anlæg, maskiner m.v., opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler registreres på 9.82 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.82.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.82 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.82 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret. Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.82 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.82 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 8.82 og kreditere 8.94 Reserve for opskrivninger med de tilhørende afledte posteringer på 9.82 og 9.94.

Saldoen for funktion 9.82 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler” i anlægskartoteket.

9.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.83 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens inventar mv., opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af inventar – herunder computere og andet IT-udstyr registreres på 9.83 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.83.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.83 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.83 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.83 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.83 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 8.83 og kreditere 8.94 Reserve for opskrivninger med de tilhørende afledte posteringer på 9.83 og 9.94.

Saldoen for funktion 9.83 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr” i anlægskartoteket.

9.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Funktionen er en interimspost, en mellemregningskonto, hvor forudbetalinger og omkostninger vedrørende ikke ibrugtagne anskaffelser samt aktiver under udførelse midlertidigt placeres. Afskrivninger påbegyndes ikke, før aktiverne tages i brug, dvs. samtidig med, at de betalinger, der er opført under denne funktion, overføres til en af funktionerne 9.81 – 9.83.

Funktionen er i lighed med for de øvrige materielle anlægsaktiver opdelt i 3 grupperinger, der henviser til henholdsvis de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.) og de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.84 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens materielle aktiver under udførelse. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. tilgang eller afgang af aktiver under udførelse.

Til- og afgang vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver registreres på 9.84 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.84.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den hidtil autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditorkonto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Funktionen/omkostningsstedet under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.84 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.84 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

Ved afgang af materielle aktiver under udførelse, dvs. når et aktiv er færdigt og skal overføres til den endelige kategori, f.eks. ”01 Grunde og bygninger”, krediteres 8.84 og 8.81 eller 8.82 debiteres afhængigt af om aktivet er en bygning eller et teknisk anlæg m.v. Tilsvarende krediteres 9.84 og 9.81 eller 9.82 debiteres.

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskab og anlægskartoteket.

Saldoen for funktion 9.84 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver” i anlægskartoteket.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende brug. Der vil typisk være tale om omkostning til udviklingsprojekter, f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

9.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.85 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af immaterielle anlægsaktiver, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver. Der kan ikke foretages opskrivninger på disse aktiver.

Til- og afgang af udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver registreres på 9.85 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.85.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 00. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.85 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.85 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret. Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.85 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.85 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Saldoen for funktion 9.85 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”05 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver” i anlægskartoteket.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

OMSÆTNINGSAKTIVER

Omsætningsaktiver defineres som alle andre aktiver end anlægsaktiver.

VAREBEHOLDNINGER

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg.

9.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.86 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens varebeholdninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der kan ikke afskrives på varebeholdninger.

Regulering af varebeholdninger skal ske ultimo hvert år. Reguleringerne registreres på 9.86 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.86.

Ved forøgelse af varebeholdninger krediteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.86 med angivelse af art 0.9.

Ved formindskelse af varebeholdninger debiteres først det relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.86 med angivelse af art 0.9.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.86 debiteres/krediteres (afhængigt af om der sker en forøgelse eller en formindskelse af varebeholdningen) og, hvor 9.91, 9.92 eller 9.93 modsvarende krediteres/debiteres (afhængigt af om varebeholdningen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret).

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "09 Varebeholdninger/-lagre" i anlægskartoteket.

9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

- 01 Takstfinansierede aktiver

Dato: 1. april 2005

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

02 Selvejende institutioners aktiver
03 Øvrige skattefinansierede aktiver

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-6.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.87 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens grunde og bygninger bestemt til videresalg. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der afskrives ikke på grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”14 Grunde og bygninger bestemt til videresalg” i anlægskartoteket.

Såfremt kommunen har valgt at foretage mellemregning med jordforsyningsområdet kan funktionen anvendes til dette. Funktionen anvendes da til opgørelse af det regnskabsmæssige resultat for de enkelte udstykninger. Hvis kommunen ønsker at beregne forrentning af udstykningsområdet, registreres dette på funktionen med modpost på 9.93. Modpost for skattefinansierede aktiver. Forrentningen omkostningsføres endvidere på enten funktion 0.02 Boligformål eller 0.03 Erhvervsformål med anvendelse af art 0.6 og modposteres 8.87 med anvendelse af art 0.9.

Ved udstykningens afslutning udarbejdes et endeligt udstykningsregnskab med tilhørende bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem forventede og faktiske beløb.

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen omkonteres ved brug af art 00 de *byggemodningsudgifter og -indtægter*, der er afholdt over funktionerne 0.02 Boligformål og 0.03 Erhvervsformål til 9.87 og 9.93.

Ligeledes i forbindelse med regnskabsafslutningen udlignes saldi vedrørende afsluttede udstykningsforetagender over 9.87 og 9.93 på følgende måde: Såfremt udgifterne (incl. evt. forrentning) har oversteget indtægterne, krediteres nettobeløbet 9.87 samtidig med en debitering af det tilsvarende nettobeløb på 9.93. Har indtægterne oversteget udgifterne er konteringen modsat.

Værdien af *arealer*, som er erhvervet i tidligere regnskabsår, men som i det forløbne regnskabsår er inddraget under et udstykningsforetagende, debiteres 8.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg og krediteres 8.81. Grunde og bygninger. Tilsvarende debiteres 9.87 og 9.81 krediteres.

Kommunens udgifter til *overordnede byggemodningsudgifter*, eksempelvis anlæg af en privat vej, opføres ligeledes på funktion 9.87 med modpost på 9.93. Disse specificeres på særskilte konti, og der kan herfra ske en ompostering til de respektive udstykningsforetagender, efterhånden som der træffes beslutning

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004/regnskab 2005

om udgifternes fordeling

HENSATTE FORPLIGTELSER

9.90 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele. Hensatte forpligtelser er i modsætning til finansielle forpligtelser uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og de skal vedrøre regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen når:

- kommunen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og
- der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Ved sandsynlighed forstås, at der skal være større risiko for et træk på de økonomiske ressourcer end for det modsatte.

Som eksempel på kommunale hensatte forpligtelser kan der peges på tjenestemandspensioner, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning mv. eller vej- og kloaklån.

Øvrige kommunale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening mv.

Forpligtelser, der knytter sig til et aktiv skal ikke medregnes som en hensættelse, f.eks. skal en forurenede grund nedskrives med de omkostninger, der er forbundet med indfrielsen af forpligtelsen.

Da hensatte forpligtelser er uvisse mht. til størrelse eller forfaldstidspunkt, kan de ikke opgøres præcist på balancedagen. Hensatte forpligtelser skal derfor indregnes som det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Hensatte forpligtelser adskiller sig fra eventualforpligtelser ved, at sidstnævnte ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Det er frivilligt at registrere hensatte forpligtelser, idet det dog er obligatorisk at registrere hensatte forpligtelser vedrørende ikke-afdækkede tjenestemandspensioner på gruppering 01, jf. nedenfor.

Gruppering 01:

Grupperingen skal vise kommunens gældsforpligtelser i form af pensionstilsgang, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Pensionsforpligtelsen opgøres ud fra forudsætninger om afgangsalder, dødelig-

Dato: 24. februar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

hed mv. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder.

Kommuner og amtskommuner, der er genforsikret, skal ikke indregne pensionsforpligtelsen i balancen, såfremt denne er fuldt afdækket. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres.

Den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse opgøres i forbindelse med åbningsbalance pr. 1. januar 2004 aktuarmæssigt. Kommunen må ved efterfølgende opgørelser af den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse vurdere, om der er behov for at få foretaget nye aktuarberegninger. Dog skal der ved ændringer i de variable, der indgår i beregningen, og som har væsentlig betydning for opgørelsen af pensionsforpligtelsen, foretages en ny aktuarmæssig beregning. Uanset om kommunen får foretaget en aktuarberegning eller ej, skal der redegøres for anvendt regnskabspraksis ved beregningen af forpligtelsen.

Ændringer i pensionsforpligtelsen kan ske på følgende måde:

- a) Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret
- b) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd
- c) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd

Ændringen i pensionsforpligtelsen, som den opgøres efter punkt a) og b), svarer til omkostningen ved tjenestemandspensioner i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab, mens pkt. c) svarer til udgiften i det udgiftsbaserede driftsregnskab.

Ad pkt. a) og b):

For regnskab 2005 er det frivilligt for kommunerne om registreringen af omkostningerne vedrørende tjenestemandspensioner skal indgå i driftsregnskabet. Inden for driftsregnskabet kan registreringen enten ske på de funktioner/omkostningssteder, som omkostningerne vedrører eller samlet på 6.51, Sekretariat og forvaltninger.

Omkostningerne kan opgøres samlet for kommunen, og ved registreringen af disse i driftsregnskabet kan der benyttes en fordelingsnøgle.

Registreringen foretaget på art 0.6. Tilgangen krediteres funktion 8.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 01, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres ændringen på funktion 9.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 01, med modpost på 9.99 Balancekontoen.

Dato: 8. marts 2005

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Ad pkt. c)

Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres ved brug af art 5.1 på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at pensionsudgifterne følger ansættelsesområdet. Det bemærkes at i omkostningsregnskabet, indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for kommunen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 8.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 01, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres nedbringelsen af pensionsforpligtelsen på funktion 9.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 01, med modpost på 9.99 Balancekontoen.

Det bemærkes, at pensionsforpligtelsen for tjenestemænd i folkeskolen m.v., der er ansat senest 31. marts 1992, henhører under staten, jf. § 12 i lov om tjenestemænd m.v. i folkeskolen. Ligeledes afholder staten i henhold til § 26b i lov om gymnasier m.v. pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved amtskommunernes og Frederiksberg Kommunes gymnasieskoler m.v. Staten yder tilskud til pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved Københavns Kommunes gymnasieskoler m.v.

EGENKAPITAL

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens eller amtskommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens eller amtskommunens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 9.91, 9.92, 9.93 og 9.94 samt 9.99.

9.91 Modpost for takstfinansierede aktiver

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage de takstfinansierede aktiver på balancen.

9.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage de selvejende institutioners aktiver på balancen.

9.93 Modpost for skattefinansierede aktiver

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke påvirkes af optagelsen af de skattefinansierede aktiver på balancen.

9.94 Reserve for opskrivninger

Funktionen er en slags ikke finansiell egenkapital. Formålet med funktionen er at kunne opgøre, hvor stor en del af værdien af de ikke-finansielle aktivers værdi, der kan tilskrives ikke realiserede opskrivninger.

Opskrivningerne skal i øvrigt fremgå af en særskilt anlægsoversigt til kommunens regnskab.

Opskrivninger skal registreres på en af følgende grupperinger:

01 Takstfinansierede aktiver

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Skattefinansierede aktiver

9.99 Balancekonto

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen optages nettoforskellen mellem særskilte aktiv- og passivposter - herunder udlægskontiene - på balancekontoen.

Det skal i forbindelse med regnskabsafslutningen sikres, at årets ændring på balancekontoen - med modsat fortegn - svarer til summen af øvrige ændringer på hovedkonto 9.