

Samtlige kommuner og amtskommuner mv.

Dato: 8. november 2006  
Kontor: Kommunaladm. kt.  
J.nr.:

Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orienteringsskr. – nedlukning  
(39. omgang)

**Orientering om regnskabsmæssig nedlukning af amtskommunerne og de kommuner, der sammenlægges eller deles pr. 1. januar 2007, og de afledte ændringer i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" samt 39. omgang rettelsessider**

Hermed orienteres om den regnskabsmæssige nedlukning af amtskommunerne og de kommuner, der sammenlægges eller deles pr. 1. januar 2007. I nedenstående pkt. 1 er de generelle regler for aflæggelse af regnskab 2006 anført, mens der i punkt 2-6 er redegjort for, hvordan der skal forholdes i en række konkrete problemstillinger i forbindelse med afslutningen af regnskab 2006 for amtskommunerne og de kommuner, der sammenlægges eller deles pr. 1. januar 2007. Punkt 2-6 er således ikke relevant for kommuner, der videreføres uændret pr. 1. januar 2007.

De afledte ændringer i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" er vist i bilag.

**1. Generelle regler om aflæggelsen af regnskab 2006**

Regler om regnskabsaflæggelsen for 2006 er fastsat i forskellige bekendtgørelser:

- For kommuner, der videreføres efter 1. januar 2007, er reglerne fastsat i §§ 3-9 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 1095 af 12. december 2003 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.
- For kommuner, der sammenlægges eller deles pr. 1. januar 2007, er reglerne fastsat i § 7 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 391 af 2. maj 2006 om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med kommunesammenlægninger
- For amtskommuner, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab, der nedlægges pr. 1. januar 2007, er reglerne fastsat i § 7 i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 389 af 2. maj 2006 om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner.

Det fremgår bl.a. af bekendtgørelserne, at regnskabet for 2006 for en kommune, der indgår i en sammenlægning, aflægges af økonomiudvalget i den nye kommune til kommunalbestyrelsen i den nye kommune, jf. § 43, stk. 1, i lov om revision af den kommu-

nale inddeling. Regnskabet for 2006 for en kommune, der med virkning fra den 1. januar 2007 deles som led i gennemførelsen af en revision af den kommunale inddeling, aflægges af økonomiudvalget i den sammenlagte kommune, der modtager flest indbyggere (opgjort pr. 1. januar 2005) fra den delte kommune, til kommunalbestyrelsen i den nye kommune, jf. § 21, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 868 af 16. september 2005 om deling af kommuner. Årsregnskabet for 2006 for amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab aflægges af forretningsudvalget for vedkommende region til regionsrådet i overensstemmelse med bestemmelserne herom i § 71 i lov om regioner og om nedlæggelse af amtskommunerne, Hovedstadens Udviklingsråd og Hovedstadens Sygehusfællesskab

Endvidere fremgår det af bekendtgørelserne, at supplementsperioden for kommunerne maksimalt kan løbe til udgangen af februar 2007, mens den for amtskommunerne m.v. maksimalt kan løbe til udgangen af marts 2007. Supplementsperioden må ikke udløbe før den 15. januar 2007.

Endelig er der for alle myndigheder fastsat uddybende regler om bogføring, regnskab og revision for regnskabsåret 2006 i kapitel 7 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".

## **2. Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår**

I henhold til de eksisterende regler i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" anvendes funktion 8.60, Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår, ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for udgifter, som udbetales i nyt regnskabsår, men vedrører gammelt regnskabsår.

Registrering af debetbevægelser sker i nyt regnskabsår ved udbetalingen. Registrering af kreditbevægelser sker i gammelt regnskabsår som modpost til driftskonto mv. samtidig med, at udbetaling finder sted i nyt regnskabsår.

Ved den såkaldte "bruttoløsning" anvendes funktion 8.17 som periodeafgrænsningskonto for indtægterne, mens funktion 8.60 ved en "nettoløsning" anvendes såvel for indtægter som udgifter.

Formålet med funktionerne 8.17 og 8.60 er at sikre, at ud- og indbetalinger i supplementsperioden vedrørende gammelt regnskabsår ikke påvirker den opgjorte kassebeholdning ultimo året, der opgøres pr. 31. december.

De eksisterende regler er anskueliggjort i nedenstående eksempel, hvor de posteringsmæssige konsekvenser af, at en regning vedrørende en folkeskole, og som vedrører gammelt regnskabsår, falder til betaling i supplementsperioden for regnskab 2006:

3.01 Folkeskoler (R 2006)	8.60 Mellemreg- ninger (R 2006)		
1) 100	1) 100		
8.60 Mellemreg- ninger (R 2007)	8.56 Anden kortfri- stet gæld (R 2007)	8.05 Indskud i pen- geinst. mv. (R 2007)	
2) 100	3) 100   2) 100	3) 100	
<p>Noter: 1) Driftsmæssige postering i gammelt regnskabsår (2006)  2) Overførsel af mellemregninger med følgende regnskabsår (2007) til nyt regnskab  3) Betaling af regning i nyt regnskabsår</p>			

Det fremgår, at regninger, der først modtages af kommunen efter regnskabsårets afslutning i en normal regnskabssituation bogføres som forpligtelser på funktion 8.60. Ultimo kassebeholdningen opgøres pr. 31. december, hvorefter det ikke er muligt at ændre i værdien af denne. Ændringer belaster i stedet kommunens kassebeholdning året efter. Ved overgangen mellem 2006 og 2007 kan denne mulighed synes vanskelig, idet myndigheden der har afholdt udgifterne/indtægterne, ophører med at eksistere. Når regnskabet for den gamle kommune skal afsluttes, vil det ikke være muligt at lade de gamle kommuners regnskaber blive påvirket af de udgifter/indtægter, der måtte være opstået i supplementsperioden og som har posteringsmæssige konsekvenser i forhold til funktion 8.60. Det skyldes, at 8.60 i de fleste økonomisystemer er en summeret post, og det vil derfor ikke kunne ses, hvilken kommune den enkelte post vedrører.

Leverandørbetalinger og indbetalinger på tilgodehavender kan derfor i forbindelse med afslutningen af regnskab 2006 – som et alternativ til eksisterende praksis - håndteres således:

I forhold til registrering af indkomne regninger i supplementsperioden for regnskab 2006, kan i stedet for funktion 8.60 anvendes funktion 8.56, Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager (typisk leverandørgæld). Ved at anvende denne funktion er det muligt i alle kommunale økonomisystemer at identificere de enkelte udgiftsposter og dermed også fordele udgifterne ud på leverandør og kommune. Tilsvarende kan der for indtægter, som vedrører regnskab 2006 og som indbetales i supplementsperioden anvendes funktion 8.14, Tilgodehavender i betalingskontrol, i stedet for funktion 8.17 eller 8.60.

Konteringseksemplet ovenfor ændres derfor til følgende:

3.01 Folkeskoler (R 2006)	8.56 Anden kortfri- stet gæld (R 2006)
1) 100	1) 100
8.56 Anden kort- fristet gæld (R 2007)	8.05 Indskud i pen- geinst. mv. (R 2007)
2) 100	2) 100
<p>Noter: 1) Driftsmæssige postering i gammelt regnskabsår (2006) 2) Betaling af regning i nyt regnskabsår (2007)</p>	

Det fremgår af eksemplet, at regnskab 2006 ændres således, at kreditbevægelserne på funktion 8.56 øges (og dermed også passiverne på funktion 9.56), og at kreditbevægelserne på funktion 8.60 (og dermed også passiverne på funktion 9.60) nedsættes tilsvarende. Kassebeholdningen er uændret og opgøres pr. 31. december 2006.

Det bør i øvrigt i åbningsbalancen for de nye kommuner og regioner sikres, at aktiverne på funktion 9.14 og passiverne på funktion 9.56 kan opdeles på de myndigheder, som aktiverne og passiverne er overtaget fra.

Det bemærkes, at det kun er i forbindelse med afslutningen af regnskab 2006 for amtskommuner og kommuner, der sammenlægges eller deles 1. januar 2007, at funktionerne 9.14 og 9.56 kan anvendes som beskrevet ovenfor. Fra regnskab 2007 bortfalder denne mulighed.

### 3. Likvidationsregnskab

Kommuner og amtskommuner, der nedlægges, skal i deres økonomisystem oprette et nyt "regnskab 2007", hvor kasseindbetalinger og -udbetalinger i supplementsperioden vedrørende regnskab 2006 registreres. "Regnskab 2007" afsluttes ved udgangen af supplementsperioden og udgør likvidationsregnskabet, som danner grundlag for fordelingen af de nedlagte myndigheders nettoformue, jf. bekendtgørelse nr. 868 af 16. september 2005 om deling af kommuner og bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen (procedurebekendtgørelsen).

### 4. Behandling af fakturaer i og efter udløbet af supplementsperioden for regnskab 2006

I forbindelse med nedlukningen af amtskommunerne og visse kommuner som juridiske enheder pr. 31. december 2006 skal det sikres, at leverandørfakturaer registreres og henføres korrekt til henholdsvis opgave-afgivende og opgave-modtagende myndigheder.

Nedenstående tabel viser procedurer for behandlingen af fakturaerne før og efter udløbet af supplementsperioden – henholdsvis modtaget hos den afgivende myndighed og den modtagende myndighed:

	Dato for modtagelse af faktura	Faktura vedr. den afgivende myndigheds regnskab 2006	Faktura vedr. modtagende myndigheds regnskab 2007
Fakturaer tilsendt afgivende myndighed	Før udløb af supplementsperioden	Sædvanlig betalingsprocedure	Meddelelse sendes tilbage til leverandør om fejlagtigt EAN-nummer <sup>1</sup>
	Efter udløb af supplementsperioden	Meddelelse sendes tilbage til leverandør om fejlagtigt EAN-nummer	Meddelelse sendes tilbage til leverandør om fejlagtigt EAN-nummer
Faktura tilsendt den modtagende myndighed	Før udløb af supplementsperioden	Meddelelse sendes tilbage til leverandør om fejlagtigt EAN-nummer	Sædvanlig betalingsprocedure
	Efter udløb af supplementsperioden	Den modtagende myndighed er forpligtiget til at betale fakturaen.	Sædvanlig betalingsprocedure

Som det fremgår af oversigten, skal den afgivende myndighed ikke betale fakturaer vedrørende den afgivende myndigheds regnskab for 2006, der modtages efter udløbet af supplementsperioden. Forpligtelsen påhviler i stedet for den modtagende myndighed.

Ikke-opgavehenførbare fakturaer, der modtages efter udløbet af supplementsperioden, skal sendes til den myndighed, der overtager den største andel af den afgivende myndigheds nettoformue, jf. § 13, stk. 1, i bekendtgørelse om deling af kommuner og § 20, stk. 4, i procedurebekendtgørelsen.

I de tilfælde, hvor leverandør har anvendt et fejlagtigt EAN-nummer, bør leverandør oplyses om, hvad denne skal gøre.

## 5. Forskudsrefusion

På funktion 8.51, Forudbetalt refusion, registreres de i december måned modtagne statslige forskudsrefusioner for januar måned.

Socialministeriet har oplyst, at forskudsrefusionen for januar 2007 udbetales uændret på den næstsidste bankdag i december 2006. Forskudsrefusionen betales for kommuner, der sammenlægges eller deles i forbindelse med kommunalreformen, til sammenlægningsudvalget for de nye kommuner.

Det er ved ændring af bekendtgørelse nr. 390 og 392 af 2. maj 2006 om henholdsvis regionernes og kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. præciseret, at kommuner og regioner har en regnskabsmæssig forsupplementsperiode, der omfat-

<sup>1</sup> Elektronisk adresse

ter december måned i året før regnskabsåret. Kommunalbestyrelsen og regionsrådet kan i kasse- og regnskabsregulativet fastsætte en kortere forsupplementsperiode.

Ændringsbekendtgørelserne, der træder i kraft 15. november 2006, forventes snarest at blive offentliggjort i Lovtidende. Ændringsbekendtgørelserne vedlægges til orientering.

Ændringen af bekendtgørelserne indebærer, at der i december 2006 generelt kan modtages forudbetalte indtægter og foretages forudbetalinger vedrørende regnskabsåret 2007.

Forsupplementsperioden indebærer, at de nye regioner og kommuner i deres økonomisystem skal oprette et "regnskab 2006", hvor ind- og udbetalinger i forsupplementsperioden vedrørende regnskab 2007 registreres. "Regnskab 2006" afsluttes ved udgangen af forsupplementsperioden pr. 31. december 2006.

## 6. Forudbetalt løn

Det er Indenrigs- og Sundhedsministeriet opfattelse, at det er de opgavemodtagende myndigheder, der skal sikre lønudbetalingen for forudlønnede medarbejdere, der overtages pr. 1. januar 2007, da den udbetalte løn i december 2006 vedrører januar 2007, hvor de forudbetalte medarbejdere er ansat hos de opgavemodtagende myndigheder. Dette vil endvidere sikre, at de opgaveafgivende myndigheder i regnskab 2006 får registreret 12 måneders løn for alle forudlønnede.

Forskudsbetalingen er mulig for de opgavemodtagende myndigheder, da der eksisterer en forsupplementsperiode for de nye myndigheder, jf. pkt. 5 ovenfor.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner:

Afsnit 4.8	Side 15	Ad pkt. 2
Afsnit 4.9	Side 8	Ad pkt. 2

De anførte ændringer træder i kraft med virkning fra regnskab 2006.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Dato: 8. november 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2006

Der er på funktionen under dranst 5 Finansforskydninger autoriseret en gruppe-  
ring til over-/underdækning vedrørende elforsyning.

### **8.60 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende forudbetalte indtægter,  
som indgår i gammelt regnskabsår, men vedrører nyt regnskabsår. Dette gælder  
dog ikke for statsrefusioner, jf. konteringsreglerne for funktion 8.51.

Det er frivilligt for amtskommuner og kommuner, der sammenlægges eller  
deles pr. 1. januar 2007, at anvende funktionen. I stedet for kan anvendes funk-  
tionerne 8.14-8.15 og 8.56 og 8.57. For kommuner, der ikke nedlægges, er det  
obligatorisk at anvende funktionen.

Kontoen anvendes på én af følgende måder

#### *Bruttoløsning:*

Funktionen anvendes ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for udgifter,  
som udbetales i nyt regnskabsår, men vedrører gammelt år.

Registrering af debetbevægelser sker i nyt regnskabsår ved udbetalingen. Re-  
gistrering af kreditbevægelser sker i gammelt regnskabsår som modpost til  
driftskonto mv. samtidig med, at udbetalingen finder sted i nyt regnskabsår.

Ved bruttoløsningen anvendes funktion 8.17 som periodeafgrænsningskonto for  
indtægterne.

#### *Nettoløsning:*

Funktionen anvendes for såvel indtægter som udgifter. I dette tilfælde anvendes  
funktion 8.17 ikke.

### **8.61 Selvejende institutioner med overenskomst**

På denne funktion registreres forskydninger i kortfristet gæld og forudbetalte  
beløb samt kapital, som den selvejende institution har selvstændig disposi-  
tionsret over (gaver til særlige formål, deponerede beløb fra beboere m.fl., kas-  
sekreditter og byggelån).

Herudover registreres på funktionen de mellemregninger, den selvejende in-  
stitution har i forhold til overenskomstkommunen, hvad enten disse er af aktiv  
eller passiv karakter.

Registrering af den selvejende institutions finansforskydninger sker i samme  
takt, som den selvejende institutions øvrige udgifter og indtægter registreres i  
kommunens regnskab, dog mindst én gang om året.

Registrering af ændring i kommunens mellemregning med institutionen  
sker senest i forbindelse med årsafslutningen.

### **8.62 Afstemnings- og kontrolkonto**

Denne funktion anvendes til afstemnings- og kontrolkonti, som det efter den  
enkelte kommunes vurdering anses for hensigtsmæssigt at udskille fra andre  
funktioner for at sikre sig bedre overblik over området.

De omhandlede konti skal balancere, dvs. at summen af debetbevægelser skal  
svare til summen af kreditbevægelser.

---

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 Mellemregningskonto**

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 Mellemregninger 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.