

Samtlige kommuner og amtskommuner

Dato: 24. februar 2006  
Kontor: Kommunaladm.  
J.nr.:

Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: 33. omgang

**Orientering om ændring af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner samt 33. omgang rettelsessider (deponering af overskudslikviditet og opfølgning på regnskabsreform)**

Hermed orienteres kommuner og amtskommuner om ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner som følge af:

1. Lov nr. 546 af 24. juni 2005 om midlertidig binding af kommunernes og amtskommunernes overskudslikviditet
2. Opfølgning på regnskabsreform
  - 2.1. Forpligtigelser vedrørende tjenestemandspensioner
  - 2.2. Pengestrømsopgørelse
  - 2.2. Evaluering af regnskabsreform

**Ad 1. Lov om midlertidig binding af kommunernes og amtskommunernes overskudslikviditet**

I henhold til § 1 i lov om midlertidig binding af kommunernes og amtskommunernes overskudslikviditet skal hver kommune og amtskommune i perioden fra den 1. oktober 2005 til den 1. januar 2007 deponere et beløb, der svarer til 60 pct. af den del af kommunens eller amtskommunens likviditet ved udgangen af regnskabsåret 2004, der overstiger 2,9 pct. af kommunens eller amtskommunens budgetterede bruttodrifts- og anlægsudgifter for budgetåret 2005.

Endvidere skal kommuner, der for 2005 har budgetteret med et overskud for forsyningsvirksomhederne under et, i perioden fra den 1. oktober 2005 til den 1. januar 2007 deponere et beløb svarende til overskuddet. Deponeret likviditet kan dog frigives i løbet af 2006, såfremt en kommune for 2006 har budgetteret med et underskud for forsyningsvirksomhederne under ét.

Det skal præciseres, at disse deponerede beløb skal registreres på funktion 8.27/9.27 Deponerede beløb for lån mv. Beløbene kan ikke registreres som likvide aktiver, da beløbene ikke er til fri disposition for kommunalbestyrelserne.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2005.

## **Ad 2. Opfølgning på regnskabsreform**

### **Ad 2.1. Forpligtigelser vedrørende tjenestemandspensioner**

På hovedkonto 8.90, gruppering 01, pensionsforpligtelser, registreres den samlede årlige ændring i kommunens gældsforpligtelser i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Ændringer i kommunens pensionsforpligtelse kan fremkomme 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

På s. 6 i afsnit 2.5 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" er der under art 0.6, anført, at ændringen i pensionsforpligtelsen ligesom øvrige omkostninger eller udgifter skal registreres på omkostningssted, hvor dette er autoriseret i kontoplanen, mens den på øvrige områder skal registreres på funktionsniveau.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har erfaret, at dette regelsæt er vanskeligt at administrere i praksis, da det indebærer, at det er nødvendigt at foretage skønsmæssige fordelinger for at kunne opdele ændringen i kommunens pensionsforpligtelse på omkostningssteder. Ministeriet vil derfor være indforstået med at kommunerne i regnskab 2005 enten:

- a) skønsmæssigt fordeler omkostningerne til pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket på omkostningssteder, eller
- b) registrerer omkostningerne samlet på funktion 6.51, Sekretariat og forvaltninger, eller
- c) registrerer omkostningerne direkte i balancen på funktion 9.90, Hensatte forpligtelser, med modpost på funktion 9.99, Balancekonto.

Ministeriet vil endvidere tage initiativ til, at der i Budget- og regnskabsudvalget foretages en drøftelse af, hvordan en model, der sikrer en enkel og ensartet registrering af pensionsforpligtelser på omkostningssted, kan udformes.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2005.

### **Ad 2.2. Pengestrømsopgørelse**

Det fremgår af afsnit 7.2 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner", at det er frivilligt at udarbejde en pengestrømsopgørelse i årsregnskabet.

Budget- og regnskabsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet fandt ved udarbejdelsen af de reviderede regler for årsregnskabet, jf. orientingsskrivelse af 17. september 2004, at det vil være hensigtsmæssigt, at udarbejdelsen af pengestrømsopgørelsen kun var frivilligt i et år, hvorefter den skulle være obligatorisk.

Dette indebærer, at det fra årsregnskab 2005 bliver obligatorisk at udarbejde en pengestrømsopgørelse. I ministeriets vejledning om formkrav i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab, der er optrykt som afsnit 10.7 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner", er der en vejledning om udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse.

Ændringen træder som anført i kraft med virkning fra regnskab 2005.

### **Ad 2.3. Evaluering af regnskabsreform**

Budget- og regnskabsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet besluttede i efteråret 2004 at iværksætte en evaluering af den anvendte regnskabspraksis i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen for 2004. Baggrunden herfor er, at der er visse frihedsgrader i regelsættet vedrørende indregning og måling af fysiske aktiver, særligt for så vidt angår ejendomme anskaffet før 1. januar 1999. Frihedsgraderne i regelsættet betyder, at det kan være vanskeligt at sammenligne kommuners og amtskommuners balancer som følge af forskelle i anvendt regnskabspraksis.

Ministeriet vil derfor snarest drøfte med Budget- og regnskabsudvalget, om der er behov for at justere reglerne for indregning og måling af aktiver og passiver. Ændringerne vil i givet fald mest hensigtsmæssigt kunne træde i kraft den 1. januar 2007, da de nye kommuner og regioner under alle omstændigheder skal udarbejde en regnskabspraksis, der kan danne baggrund for udarbejdelsen af kommunens eller regionens åbningsbalance pr. 1. januar 2007. De nye regler forventes udsendt april 2006.

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

Afsnit 2.5	Side 6	Ad pkt. 2.1
Afsnit 4.9	Side 19	Ad pkt. 2.1
Afsnit 7 indhold	Side 1	Ad pkt. 2.2
Afsnit 7.2	Side 1 og 7	Ad pkt. 2.2
Afsnit 10.7	Side 1 og 7	Ad pkt. 2.2

Med venlig hilsen

Stig Wessman

Dato: 24. februar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

vesteret i tilknytning til den omhandlede aktivitet. Forrentning skal f.eks. beregnes i forbindelse med kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig pleje og praktisk hjælp for ældre. Registreringen sker på art 0.4 Forrentning. Det bemærkes, at kommunernes mellemværende med forsyningsvirksomhederne ikke registreres under hovedart 0, men på hovedart 6 og 8. Det er frivilligt at anvende art 0.4.

#### *0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - frivillig*

Der kan forekomme beregnede udgiftsbeløb/omkostninger, som kan være relevante i de enkelte omkostningsberegninger. Som eksempel kan nævnes indirekte omkostninger, der er forbundet med kommunal levering af personlig pleje og praktisk hjælp til ældre, f.eks. andel af fællesomkostninger til ledelse, administration, husleje mv. Disse registreres under art 0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger. Derudover benyttes art 0.5 til registrering af overførte udgifter, der ikke skal øve indflydelse på kommunens udgiftsregnskab. Det bemærkes, at overførte udgifter, der skal indgå i kommunens udgiftsregnskab – herunder overførsler til og fra forsyningsområdet – ikke registreres under hovedart 0. Det er frivilligt at anvende art 0.5.

#### *0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - obligatorisk*

Art 0.6 har samme funktion som art 0.5, men anvendes i de tilfælde, hvor der er krav om at registrere omkostninger.

Art 0.6 skal anvendes til at omkostningsregistrere ændringer i kommunens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd, såfremt forpligtelsen ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Fordelingen af omkostningerne kan være skønsmæssigt baseret. Fra regnskab 2005 kan der foretages en samlet registrering af omkostninger på funktion 6.51, sekretariat og forvaltninger.

Omkostningsregistrering af øvrige hensatte forpligtelser er frivilligt og der anvendes derfor art 0.5. Omkostningsregistreringen skal ske på samme niveau som afskrivninger, jf. ovenfor under art 0.1.

#### *0.8 Beregnede og overførte indtægter*

Under art 0.8 registreres beregnede og overførte indtægter, der ikke skal øve indflydelse på kommunens regnskaber. Det bemærkes, at overførte indtægter, der indgår i kommunens udgiftsbaserede regnskab – herunder overførsler til forsyningsområder - ikke registreres under hovedart 0. Anvendelsen af art 0.8 Beregnede og overførte indtægter er frivillig.

#### *0.9 Modregningskonto*

Under art 0.9 modposteres registreringer foretaget under art 0.1-0.6 og 0.8, dvs. registreringen på art 0.9 foregår med modsat fortegn af registreringen på art 0.1-0.6 og 0.8. Modregningskontoen er en teknisk konto, der sikrer, at kun poster med finansiel betydning kan øve indflydelse på kommunens samlede udgiftsregnskab. Det er således modregningskontoens funktion at neutralisere de nye poster i forhold til udgiftsregnskabet. Anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto er obligatorisk at anvende som modpost for art 0.1 på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. Anvendelsen af art 0.9 som modpost for art 0.6 er obligatorisk fra regnskab 2004. Såfremt de frivillige arter (0.2, 0.4, 0.5 og 0.8) anvendes, skal art 0.9

---

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

også anvendes som modpost. Fra regnskab 2005 er anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto obligatorisk på alle (amts)kommunale områder.

## **HOVEDART 1 LØNNINGER**

På hovedart 1 Lønninger registreres kommunens lønudgifter, herunder lønbidrag af enhver art.

Godtgørelse af ansattes udgifter i forbindelse med tjenesten, dvs. udgifter til repræsentation, rejser, brug af eget motorkøretøj og lignende, registreres ikke under hovedart 1 Lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. Det samme gælder vederlag til sagkyndige og specialister i liberale erhverv samt vederlag og lignende til medlemmer af kommissioner, råd og nævn, hvor medlemmerne hverken er kommunalt ansatte eller medlemmer af kommunalbestyrelsen.

I visse tilfælde kan det være vanskeligt at sondre mellem lønninger og tjenesteydelser. Det vil her være afgørende, om den pågældende person er kommunalt ansat. Udbetalinger til personer, der ikke er ansat i kommunen, registreres ikke som lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Kommunalbestyrelsesmedlemmer betragtes i denne forbindelse som kommunalt ansatte. Skattepligtige mødediæter, vederlag og honorarer til kommunalbestyrelsesmedlemmer registreres på hovedart 1 Lønninger, mens ikke-skattepligtige diæter og lignende til disse personer registreres på hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Pensionsforsikringspræmier registreres på hovedart 1, mens direkte udbetalt pension, ventepenge, rådighedsløn og understøttelse registreres på hovedart 5 Tilskud og overførsler.

Pensionsforsikringspræmier skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at disse følger ansættelsesområdet. Registrerer kommunen på omkostningssteder for en given funktion, kan pensionsforsikringspræmien henføres til omkostningssted 0001-0100 Fælles formål.

Bonus og lignende vedrørende pensionsforsikringspræmier samt refusion af dagpenge vedrørende kommunalt ansatte skal minusposteres som udgift under hovedart 1 Lønninger.

Det bemærkes, at udgiften til løntilskud til personer i fleks og skånejob registreres på funktion 5.41 under anvendelse af art 5.2, jf. konteringsreglerne herfor. Lønudgiften til personer i kommunale fleksjob og skånejob registreres på art 1 under de kommunale virksomheder, institutioner og forvaltninger, hvor de er ansat. På de samme funktioner indtægtsføres endvidere løntilskuddet på art 1.

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter. Som eksempler på kontering

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.

## 7 BOGFØRING, REGNSKAB OG REVISION

Indhold	Side
7.0 Bogføring	7.0 - 1
7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen	7.1 - 1
7.1.1 Indledning	7.1 - 1
7.1.2 Proceduren ved regnskabsaflæggelsen	7.1 - 1
7.1.3 Åbningsbalance opgjort pr. 1. januar 2004	7.1 - 2
7.2 Formkrav til årsregnskabet	7.2 - 1
7.2.1 Generelle krav til årsregnskabets form og indhold	7.2 - 1
7.2.2 Årsregnskabet	7.2 - 1
7.2.2.1 Indholdet af årsregnskabet	7.2 - 1
a. Regnskabsopgørelse	7.2 - 2
b. Finansieringsoversigt	7.2 - 3
c. Oversigt over uforbrugte driftsbevillinger	7.2 - 3
d. Regnskabsoversigt	7.2 - 4
e. Bemærkninger til regnskabet	7.2 - 4
f. Anlægsregnskaber	7.2 - 5
g. Anvendt regnskabspraksis	7.2 - 5
h. Resultatopgørelse	7.2 - 6
i. Balance	7.2 - 6
j. Pengestrømsopgørelse	7.2 - 7
k. Omregningstabel	7.2 - 7
l. Anlægsoversigt	7.2 - 8
m. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtigelser	7.2 -10
n. Personaleoversigt	7.2 -11
o. Udførelse af opgaver for andre myndigheder	7.2 -12
p. Omkostningskalkulationer ved kommunale leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand	7.2 -13
7.2.2.2 Indsendelse af oplysninger til de centrale myndigheder i tilknytning til årsregnskabet	7.2 -14
a. Specifikationer til regnskabet	7.2 -14
b. Særlige regnskabsoplysninger	7.2 -15
c. Specifikationer til regnskabet, vedr. funktionerne 4.01 og 4.02	7.2 -16
7.3 Likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen	7.3 - 1
7.4 Revision	7.4 - 1
7.5 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelse m.v.	7.5 - 1

## 7.2 Formkrav til årsregnskabet

### 7.2.1 Generelle krav til årsregnskabets form og indhold

Det er i den kommunale styrelseslovs § 45 fastsat, at kommunens årsregnskab skal være ledsaget af en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser. Endvidere skal regnskabet i fornødent omfang være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Styrelseslovens § 46 bemyndiger herudover indenrigs- og sundhedsministeren til at fastsætte de nærmere regler om formen af kommunernes regnskab.

Disse regler kommer til udtryk dels i den autoriserede kontoplan, som fastlægger regnskabets indholdsmæssige opdeling, dels i nedenstående regler om udarbejdelse af oversigter og bemærkninger til regnskabet.

### 7.2.2 Årsregnskabet

#### 7.2.2.1. Indholdet af årsregnskabet

Årsregnskabet indeholder en række oversigter og redegørelser. De regnskabsmæssige oversigter og redegørelser tjener som grundlag for bl.a.:

- vurderingen af regnskabet set i forhold til budgettet
- opgørelse af regnskabsårets ressourceforbrug (i resultatopgørelsen)
- opgørelse af beholdninger (balancen)
- vurdering af kommunens økonomiske situation

Kommunens samlede årsregnskab indeholder følgende oversigter og redegørelser, der skal forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer:

Afsnit	Oversigt/redegørelse
	<u>Udgiftsregnskab</u>
7.2.2.1.a	Regnskabsopgørelse
7.2.2.1.b	Finansieringsoversigt
7.2.2.1.c	Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger
7.2.2.1.d	Regnskabsoversigt
7.2.2.1.e	Bemærkninger til regnskabet
7.2.2.1.e	Anlægsregnskaber
	<u>Omkostningsregnskab</u>
7.2.2.1.g	Anvendt regnskabspraksis
7.2.2.1.h	Resultatopgørelse
7.2.2.1.i	Balance
7.2.2.1.j	Omregningstabel
7.2.2.1.k	Pengestrømsopgørelse
7.2.2.1.l	Anlægsoversigt



Dato: 24. februar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

**PASSIVER**

EGENKAPITAL (funktionerne 9.91-9.99)

HENSATTE FORPLIGTELSER (funktion 9.90)

LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER (funktionerne 9.63-9.79)

NETTOGÆLD VEDRØRENDE FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V.  
(9.36-9.49)

KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER (funktionerne 9.50-9.62)

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en balance opstillet efter bestemte formkrav.

Balancen skal ledsages af forklarende bemærkninger, herunder bemærkninger til udviklingen i kommunens generelle økonomiske stilling. Større poster bør uddybes i noter.

**j. Pengestrømsopgørelse (frivillig)**

Formålet med pengestrømsopgørelsen er at vise regnskabsårets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne. Endvidere kan der i tilknytning til pengestrømsopgørelsen særskilt vises regnskabsårets forskydninger i likvider samt likviderne ved periodens begyndelse og slutning.

Det er fra regnskab 2005 obligatorisk at udarbejde pengestrømsopgørelsen.

**k. Omregningstabel**

Omregningstabellen har til formål at forklare forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat. Følgende oversigt kan anvendes:

<i>Omregningstabel</i>	1.000 kr.
<i>Årets resultat fra omkostningsregnskab (hovedart 0-9)</i>	
- Aktiverede anskaffelser (art 0.0)	
+ Af- og nedskrivninger (art 0.1)	
+/- Evt. lagerregulering ( art 0.2)	
+ Hensættelser (tjenestemandspensioner) (art 0.6)	
+ Øvrige periodiserede omkostninger	
<i>Årets resultat efter udgiftsregnskabet (hovedart 1-9)</i>	

Omregningen skal vise, hvordan der "bygges bro" mellem det omkostningsbaserede resultat og det udgiftsbaserede resultat, som det er opgjort i henholdsvis resultatopgørelsen, jf. afsnit 7.2.2.1.h, og regnskabsopgørelsen, jf. afsnit 7.2.2.1.a. Omregningen vises både for det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1)

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en tabel, der viser sammenhængen mellem det omkostningsbaserede regnskab og det udgiftsbaserede regnskab.

## 10.7. Vejledning om formkrav i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab

### Indledning

Af kapitel 7.2 fremgår det, at kommunens årsregnskab indeholder en række oversigter og redegørelser, der bl.a. skal kunne danne grundlag for at vurdere regnskabet i forhold til budgettet og kommunens generelle økonomiske situation.

Som følge af den gradvise overgang til anvendelse af omkostningsbaserede principper i regnskabet fra 2004 og en foreløbig uændret anvendelse af udgiftsbaserede principper i budgettet i hvert fald frem til 2008 skal årsregnskabet både indeholde udgifts- og omkostningsbaserede oversigter.

Følgende oversigter og redegørelser skal som minimum være indeholdt i kommunens årsregnskab:

#### 1. Udgiftsregnskab

- a. Regnskabsopgørelse
- b. Finansieringsoversigt
- c. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger
- d. Regnskabsoversigt
- e. Bemærkninger til regnskabet
- f. Anlægsregnskaber

#### 2. Omkostningsregnskab

- g. Anvendt regnskabspraksis
- h. Resultatopgørelse
- i. Balance
- j. Pengestrømsopgørelse
- k. Omregningstabel
- l. Anlægsoversigt
- m. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

#### 3. Øvrige oversigter og redegørelser

- n. Personaleoversigt
- o. Udførelse af opgaver for andre myndigheder
- p. Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand

I denne vejledning gives der forslag til, hvordan kommunens årsregnskab kan præsenteres, herunder særligt hvordan de obligatoriske oversigter kan udarbejdes.

En hensigtsmæssig struktur i årsregnskabet kan være den viste rækkefølge i oversigten. Først gives der i generelle bemærkninger en overordnet præsentation af kommunens udgiftsbaserede regnskab, bl.a. skal der redegøres

Dato: 24. februar 2006

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

No-te	Aktiver (1.000 kr.)	Året før	R-året
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger (fkt. 9.86)		
	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.87)		
	Tilgodehavender (fkt. 9.12-9.19)		
	Værdipapirer (fkt. 9.08-9.11 og 9.20-9.21)		
	Likvide beholdninger (fkt. 9.01-9.05)		
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		
	<b>Aktiver i alt</b>		

No-te	Passiver (1.000 kr.)	Året før	R-året
	Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50-9.62)		
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		
	<b>Passiver i alt</b>		

De enkelte poster kan uddybes i noter. Der skal knyttes bemærkninger til udviklingen i kommunens generelle økonomiske stilling. Bemærkninger kan bl.a. tage udgangspunkt i udviklingen i kommunens egenkapital og kommunens soliditet opgjort som egenkapitalen i forhold til den samlede balancesum.

I regnskab 2004 opgøres balanceposterne henholdsvis primo og ultimo 2004, mens balanceposterne i efterfølgende regnskabsår opgøres ultimo året før og ultimo regnskabsåret.

Der skal alene udarbejdes en samlet balance i tilknytning til det omkostningsbaserede regnskab. Den udgiftsbaserede finansielle balance skal indarbejdes som en del af den samlede balance.

#### *j. Pengestrømsopgørelse*

Periodiseringen i det omkostningsbaserede system medfører, at der kan være betydelig forskel mellem bogføringstidspunktet på den ene side og ud- og indbetalingstidspunktet på den anden side. F.eks. medfører anskaffelser ikke en omkostning, men udløser behov for en betaling. Omvendt medfører afskrivninger på anskaffelser en omkostning, men ikke behov for likviditet. I et omkostningsbaseret system kan likviditetsbehovet således være både større og mindre end årets resultat.

Fra regnskab 2005 skal der foretages en analyse af, hvad årets resultat betyder for kommunens likvide midler i form af en pengestrømsopgørelse. Pengestrømsopgørelsen viser regnskabsårets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne. Endvidere kan der i tilknytning til pengestrømsopgørelsen særskilt vises regnskabsårets forskydninger i likvider samt likviderne ved periodens begyndelse og slutning.