

**ORIENTERING OM REGLER FOR REGISTRERING AF AKTIVER OG OMKOST-
NINGSREGISTRERING PÅ FORSYNINGSOMRÅDERNE****1. Indledning**

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsendte i december 2001 en orienteringsskrivelse om registrering af fysiske aktiver i et kommunalt anlægskartotek. På daværende tidspunkt var det alene obligatorisk at registrere de materielle/fysiske aktiver på forsyningsområderne. På forsyningsområdet har registreringen af fysiske aktiver således været obligatorisk fra regnskab 2001 – med 2001 som et indkøringsår – mens det på de øvrige områder hidtil har været frivilligt at indregne fysiske aktiver i anlægskartoteket.

Den 20. februar 2002 besluttede regeringen at nedsætte et udvalg under Indenrigs- og Sundhedsministeriet, der fik til opgave at tilvejebringe grundlaget for den konkrete implementering af en omlægning af det kommunale budget- og regnskabssystem. Udvalget fik til opgave at udbrede reglerne om registrering af materielle aktiver til hele den kommunale og amtskommunale kontoplan.

Sigtet med omlægningen af budget- og regnskabssystemet er bl.a. at synliggøre de samlede omkostninger forbundet med at producere kommunale serviceydelser, at forbedre grundlaget for den økonomiske styring samt at muliggøre økonomiske sammenligninger med såvel private udbydere som andre kommunale udbydere.

Udvalget har i maj 2002 afsluttet første fase af udvalgsarbejdet, og udvalgets forslag vedrørende omlægningen af det kommunale budget- og regnskabssystem har herefter været drøftet under forhandlingerne om den kommunale økonomi i 2003. Af aftalerne indgået mellem regeringen og hhv. KL og Amtsrådsforeningen for 2003 fremgår det:

”Regeringen, KL og Amtsrådsforeningen har gennemført første fase af et udvalgsarbejde vedrørende omlægninger i det kommunale budget- og regnskabssystem.

Formålet med omlægningerne i budget- og regnskabssystemet er at forbedre mulighederne for at sammenligne omkostningerne ved den kommunale produktion med private alternativer såvel som mellem kommunerne indbyrdes. Omlægningen rummer samtidig mulighed for en forbedring af den langsigtede prioritering i kommunerne.

Der er enighed om at videreføre arbejdet med omkostningsregistrering i budget- og regnskabsudvalget ud fra en fælles drøftelse af formål og indhold med udgangspunkt i den første fase af arbejdet, herunder at omlægningerne gennemføres inden for ram-

merne af det nuværende udgiftsbaserede system. På det førstkommende af de aftalte møder fastlægges tidsplanen for indførelse af omkostningsregistrering, og der foretages den detaljerede fastlæggelse de områder, hvorpå der skal ske omkostningsregistrering med virkning fra regnskab 2004.

I tilknytning til det eksisterende system etableres i 2003 og med virkning fra 2004 en samlet statusbalance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg. Åbningsbalance etableres pr. 1. januar 2004 svarende til staten".

Som det fremgår af aftalen, bliver det med virkning fra 2004 obligatorisk at registrere materielle anlægsaktiver som f.eks. bygninger, transportmidler og større maskiner i et anlægskartotek, således at der kan etableres en åbningsbalance med virkning fra 1. januar 2004.

At den samlede åbningsbalance skal være udarbejdet pr. 1. januar 2004, betyder, at arbejdet med at registrere og værdiansætte de forskellige aktiver vil skulle finde sted i løbet af 2003.

Der vil derfor inden udgangen af 2002 blive udsendt et nyt kapitel 8 i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner, der omhandler registreringen af materielle aktiver i et anlægskartotek. Kapitlet indeholder et afsnit, der beskriver en række særlige forhold, der gør sig gældende i forbindelse med udarbejdelsen af en åbningsbalance. Det drejer sig bl.a. om særlige regler for værdiansættelsen af ældre aktiver, som kommunen ikke længere kender anskaffelsesprisen på, og særlige retningslinier for afgrænsningen af et separat aktiv. Tilsvarende udsendes et nyt kapitel 9 til Budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner, som omhandler omkostningskalkulationer, og konteringsregler for en ny hovedkonto om etableringen af en samlet status for kommunens finansielle og materielle aktiver og passiver.

2. Andre formål med oprettelse af et anlægskartotek

Oprettelsen af et anlægskartotek tjener også andre formål end en synliggørelse af det faktiske ressourceforbrug.

Registreringen af kommunens materielle anlægsaktiver giver et overblik over, hvilke aktiver kommunen har, værdien af disse og dermed også et billede af nedslidningen af de forskellige aktiver. Dette bevirker et øget fokus på den mere *langsigtede* anvendelse af de økonomiske ressourcer, der knytter sig til de forskellige aktiver. Anlægskartoteket, hvor de forskellige aktiver afskrives systematisk over deres forventede brugstid, udgør en væsentlig indikator for nedslidningen af eksempelvis kommunens skolebygninger, kloakledninger mv. Sammenholdes afskrivningerne med de afholdte vedligeholdelsesudgifter fås en indikator for, om der er sket en værdiforringelse af et aktiv. På denne måde synliggøres behovet for kommende geninvesteringer, og der sikres en mere langsigtet prioritering af ressourcerne mellem de enkelte områder. Samtidig op-

nås et bedre overblik over, om der er balance mellem årets indtægter og de forbrugte ressourcer.

Endvidere vil inddragelsen af kapitalomkostninger være et nyttigt redskab i en lang række konkrete situationer. Det gælder bl.a. i tilfælde, hvor kommunen skal træffe en beslutning mellem at leje eller investere i et konkret aktiv – idet medtagelsen af kapitalomkostninger muliggør en reel sammenligning af omkostningerne ved at leje henholdsvis eje. Også i situationer, hvor kommunen ønsker en vurdering af omkostningseffektiviteten ved en konkret ydelse sammenlignet med en privat leverandør, eller som grundlag for kontrolbud i forbindelse med udbud af en opgave, vil anlægskartoteket være et vigtigt redskab.

3. Status for indførelsen af registrering af materielle aktiver og omkostningsregistrering

Status for indførelsen af registrering af materielle aktiver og omkostningsregistrering er således:

- Registrering af fysiske/materielle aktiver er obligatorisk for *forsyningsområderne* fra regnskab 2001 – med 2001 som et indkøringsår.
- Omkostningsregistrering (dvs. anvendelsen af hovedart 0) er for *forsyningsområderne* obligatorisk med virkning fra regnskab 2002.
- Registrering af materielle anlægsaktiver samt grunde og bygninger til videresalg bliver obligatorisk for *hele det kommunale og amtskommunale område*, således at der udarbejdes en åbningsbalance med pr. 1. januar 2004.
- Omkostningsregistrering vil - udover forsyningsområdet - blive obligatorisk på en række *udvalgte områder i 2004*.

Flere kommuner har på baggrund heraf rettet henvendelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet og spurgt, hvorvidt det vil få indflydelse på registreringen af aktiver på forsyningsområderne, at det nu er aftalt mellem regeringen og KL og Amtsrådsforeningen, at der skal udarbejdes en samlet status for hele kontoplanen pr. 1. januar 2004.

Det er på baggrund heraf blevet besluttet at udsende denne orienteringsskrivelse. I orienteringsskrivelsen beskrives dels, hvilke konsekvenser økonomiaftalen har for registreringen af materielle aktiver på forsyningsområderne, og dels hvilke regler der gælder for omkostningsregistrering på forsyningsområderne for regnskab 2002 og 2003.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet og Danmarks Statistik vender snarest tilbage om tilrettelæggelsen af den konkrete indberetning af oplysningerne fra kommunernes anlægskartotek.

Det skal bemærkes, at kommunernes anlægskartoteker for aktiverne på forsyningsområderne i 2002 og 2003 vil være omfattet af den generelle revision af kommunens regnskab.

4. Ændringer til kravene til registrering af aktiver på forsyningsområderne.

Beslutningen om, at der med virkning fra 1. januar 2004 skal udarbejdes en samlet statusbalance har på enkelte områder konsekvenser for de regler om registrering af aktiver, der tidligere er udmeldt for forsyningsområderne i skrivelse af 17. december 2001. Der er tale om fire områder, hvor kravene til registreringen lempes i forhold til den tidligere udmelding. Ændringerne er gældende med virkning fra regnskab 2002.

1. **Bagatelgrænsen** bliver hævet fra 50.000 kr. til 100.000 kr. Det er dermed frivilligt at optage aktiver til en værdi på mellem 50.000 og 100.000 kr. i anlægskartoteket, mens aktiver på en værdi over 100.000 kr. skal medtages. Kommunen fastsætter således selv bagatelgrænsen indenfor intervallet 50.000-100.000 kr. Aktiver til en værdi under 50.000 kr. straksafskrives og indregnes således ikke i anlægskartoteket. Bagatelgrænsen gælder for nye aktiver. Nye aktiver defineres som aktiver anskaffet inden for de seneste fem år (dvs. aktiver anskaffet den 1. januar 1999 eller senere).
2. For **ældre aktiver**, hvor kommunen ikke kender anskaffelsesprisen, bliver det præciseret, at der gælder lempeligere regler for indregning og måling (værdiansættelse). Bagatelgrænsen for aktiver anskaffet den 1. januar 1999 eller senere er på 100.000 kr., eller en af kommunen fastsat grænse i intervallet fra 50.000 kr. til 100.000 kr. (jf. ovenfor). For aktiver, der er anskaffet tidligere end denne dato, og som kommunen ikke længere kender kostprisen på, kan denne bagatelgrænse fraviges, således at flere aktiver kan registreres samlet dvs. i 'klumper'. Dog skal aktiver til en værdi på 1.000.000 kr. eller derover registreres særskilt. Aktiver erhvervet før den 1. januar 1999 i intervallet fra 100.000-1.000.000 kr., skal således også indregnes, men det er tilladt, at grupper af aktiver optages som et 'anlæg' til en evt. skønsmæssigt ansat værdi. Ældre grunde og bygninger kan – som alternativ til kostprisen – måles til den offentlige ejendomsvurdering. Grunde og bygninger, der er anskaffet efter 1. januar 1999, skal dog optages til kostprisen, idet denne må være kendt for aktiver af nyere dato. Andre typer af ældre aktiver kan i forbindelse med udarbejdelse af åbningsbalancen værdiansættes ud fra det bedste skøn. En metode er her at rekonstruere kostprisen ud fra genanskaffelsesprisen for et lignende aktiv, og rense denne pris for prisstigninger siden anskaffelsen. Ved fastsættelse af afskrivningsgrundlaget for de ældre aktiver skal den rekonstruerede kostpris reduceres med summen af afskrivninger for den periode, som aktivet har været anvendt i kommunen eller amtskommunen.
3. Det er som følge af økonomaftalen indgået mellem regeringen og henholdsvis KL og Amtsrådsforeningen **frivilligt at optage varebeholdninger og immaterielle aktiver** i anlægskartoteket. Omsætningsaktiver i form af grunde og bygninger, som

besiddes med videresalg for øje, skal dog optages i anlægskartoteket. Denne frivillighed med hensyn til disse to kategorier af aktiver gælder ligeledes på forsyningsområderne.

4. Flere kommuner har henvendt sig vedrørende den autoriserede **kategorisering** af aktiver i anlægskartoteket og fremsat ønsker om, at antallet af kategorier reduceres betydeligt. Der er på baggrund heraf vedtaget nedenstående kategorisering, hvor antallet af kategorier af aktiver er reduceret fra 15 til 7.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: **(obligatorisk)**

01 Grunde og bygninger [Tidligere kategori 01 og 03¹]

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler [Tidligere kategori 04, 05 og 07]

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr [Tidligere kategori 06 og 08]

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 02]

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER **(frivillig)**

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 10]

OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre **(frivillig)** [Tidligere kategori 12 og 15]

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg **(obligatorisk)** [Tidligere kategori 13 og 14]

I bilag A findes en uddybende definition af ovenstående kategorisering.

I bilag B er de vejledende kontoplaner for de enkelte forsyningsområder tilpasset den ændrede kategorisering. Det skal understreges, at disse kontoplaner på forsyningsom-

¹ Tallene i kantet parentes henviser til den kategorisering, som er udmeldt i orienteringsskrivelse af 17. december 2001. Det bemærkes, at cifrene 9 og 11 fra den tidligere kategorisering er fjernet, da de nævnte kategorier er gjort udtømmende.

råderne fortsat vil være vejledende. Det er alene opdelingen af aktiver i ovennævnte 7 kategorier, der er obligatorisk.

5. Reglerne for omkostningsregistrering på forsyningsområderne

Omkostningsregistrering er obligatorisk på forsyningsområderne med virkning fra regnskab 2002. Omkostningsregistreringen skal ske via hovedart 0 Beregnede omkostninger. På hovedart 0 findes følgende autoriserede arter:

- 0.1 Afskrivninger
- 0.2 Lagerforskydninger
- 0.3 Henlæggelser
- 0.4 Forrentning
- 0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter
- 0.8 Beregnede og overførte indtægter
- 0.9 Modregningskonto

De obligatoriske regler for omkostningsregistreringer på forsyningsområdet for regnskab 2002 og 2003 omfatter anvendelsen af art 0.1 Afskrivninger og art 0.9 Modregningskonto. Det er således obligatorisk at synliggøre afskrivningerne på de aktiver, der er opført i kommunens anlægskartotek, via art 0.1 på de enkelte funktioner på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. Afskrivningerne beregnes på baggrund af den historiske kostpris.

Det vil for regnskab 2002 og 2003 være frivilligt at anvende de øvrige arter på hovedart 0 Beregnede omkostninger.

I forbindelse med omkostningsregistrering på forsyningsområderne skal det endvidere nævnes, at det af forenklingshensyn er besluttet at nedlægge den overordnede grupperingsstruktur på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. Følgende grupperinger nedlægges således med virkning fra regnskab 2003².

- 01 Direkte udgifter
- 05 Overførte udgifter
- 10 Beregnede udgifter

² Det vil for regnskab 2002 være frivilligt at benytte de overordnede *grupperinger* på hovedkonto 1. Omkostningsregistrering via hovedart 0 vil dog være obligatorisk med virkning fra regnskab 2002 jf. ovenfor.

97 Indtægter

98 Modregning af beregnede udgifter

Omkostningsregistreringen vil således alene skulle ske via hovedart 0 Beregnede omkostninger.

Der vil i vid udstrækning være et fælles grundlag mellem den takst, der beregnes efter hvile-i-sig-selv princippet, og den mere langsigtede omkostningsberegning, der fremkommer på baggrund af afskrivninger af kostprisen for de i produktionen anvendte aktiver, men der kan også forekomme en række afvigelser. Takstberegningen kan derfor ikke foretages direkte på baggrund af registreringerne på hovedart 0, men disse vil udgøre grundlaget for takstberegningen.

De væsentligste forskelle kan tilskrives; at takstberegningen i vidt omfang baseres på det samlede finansielle mellemværende mellem forsyningsområdet og kommunen; at der er mulighed for over taksterne forlods at opkræve til fremtidige investeringer, samt at kommunen kan have ønske om at bevare en vis kontinuitet i taksterne og derfor ikke løbende regulerer taksterne f.eks. som følge af en ændret levetid for et anlæg.

Det betyder, at et aktiv, der er fuldt ud betalt over taksterne og således ikke indgår i mellemværendet med kommunen, skal optages på status, da det indgår i produktionen og dermed stadig repræsenterer en værdi for kommunen. Der vil dog være mulighed for i anlægskartoteket sideløbende at registrere andre værdier f.eks. den takstmæssigt nedskrevne værdi, genanskaffelsesværdien eller lign.

Med venlig hilsen

Karsten Stentoft og Hanne Agerbak

BILAG A

01 Grunde og bygninger (obligatorisk) [tidligere kategori 01 og 03³]

Til denne kategori hører forskellige bygninger og ejendomme. Kategorien omfatter både bygninger, som anvendes til

- forskellige serviceydelser (folkeskoler, daginstitutioner samt tilhørende legepladser, plejehjem/-boliger, gymnasier, hospitaler, brandstationer, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller mv.)
- administrative formål (rådhus, administrationsbygninger mv.)
- boligformål ungdomsboliger, kommunalt almennyttigt boligbyggeri mv.
- diverse formål (kommunale kiosker eller pavilloner, parkeringskældre mv).

Bygninger og ejendomme bestemt til videresalg er ikke omfattet af denne kategori, men optages under kategori 09 grunde og bygninger til videresalg. Tilsvarende gælder for et tidligere anlægsaktiv (f.eks. en daginstitution), der sættes til salg.

Til en bygning henregnes udgifter og installationer, som er nødvendige for bygningens funktion. Det gælder særlige installationer samt grundforbedringer f.eks. kloakering samt have- og parkeringsanlæg.

Det bemærkes, at finansielt leasede bygninger ligeledes registreres under denne kategori.

Til kategorien hører endvidere grunde, som *ikke* besiddes med salg for øje. Dette gælder såvel bebyggede grunde som ubebyggede arealer.

Kategorien grunde og bygninger omfatter endvidere de af kommunen eller amtskommunen ejede offentlige anlæg f.eks. gader og veje (infrastrukturelle aktiver), parker, legepladser, strande, skove mv.

Bygninger anses normalt for at have en begrænset levetid, og disse anlægsaktiver skal derfor afskrives systematisk over brugstiden. Alt andet lige anses ejendomme, der benyttes til produktion eller til et konkret serviceformål f.eks. daginstitutioner, skoler mv. for at have kortere levetid end beboelsesejendomme samt administrationsbygninger.

³ Tallene i kantet parentes henviser til den kategorisering som er udmeldt i orienteringsskrivelse af 17. december 2001.

Grunde antages derimod ikke at have en begrænset brugstid, og der skal derfor normalt ikke foretages afskrivninger herpå. Kan grundens værdi ikke opretholdes f.eks. som følge af forurening, og antages der at være tale om en permanent værdiforringelse, nedskrives grundens værdi dog.

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler (obligatorisk) [Tidligere kategori 04, 05 og 07]

Til denne kategori hører anskaffelser, der har karakter af tekniske anlæg samt større maskiner og specialudstyr. Kategorien omfatter bl.a. transformerstationer, transmissions- og distributionsnet, stikledninger, forskellige produktionsanlæg, kompressere, pumper og veksleranlæg, rentvandsbeholdere, indvindingsboringer, spildevandsanlæg, slamsugere, sorteringsanlæg, containere, gravkøer, cementblandere, fejmaskiner, sneplove, større græsplæneklippere, lyskurver og parkeringsautomater. Til kategorien hører endvidere kraner, hejseanlæg, særlige maskiner eller specialudstyr til storkøkken, centralvaskerier og lignende.

Endvidere omfatter kategorien forskellige former for sygehusapparatur f.eks. scannere, røntgenanlæg, acceleratorer, laboratorieudstyr, strålekanoner mv.

Kategorien omfatter ligeledes forskellige former for transportmidler, bl.a. personbiler, lastbiler, busser og minibusser, både, færger, ambulancer, brandbiler, skraldevogne og traktorer.

For denne kategori kan der være afgrænsningsproblemer til såvel bygninger som til de særlige installationer, der ofte indgår som en del af bygningen (jf. 01 Grunde og bygninger ovenfor). En vejledning for afgrænsningen mellem 01 Grunde og bygninger og 02 Tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr kan være, hvad der medtages i den offentlige ejendomsvurdering. Medtages en særlig installation som en del af den offentlige ejendomsvurdering vil det være korrekt at medtage installationen under kategori 01 Grunde og bygninger.

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr (obligatorisk) [tidligere kategori 06 og 08]

Til denne kategori hører forskellige former for inventar bl.a. kontormøbler, reoler, skolemøbler, hospitalssenge samt møbler og inventar i institutioner som daginstitutioner, plejehjem og –boliger. Inventar omfatter også telefaxer, scannere, kopimaskiner, computere og andet IT-udstyr, telefon- og kommunikationsanlæg. Til kategorien hører endvidere belysning, gardiner, persiener, gulvtæpper, service, billeder mv.

Endvidere omfatter denne kategori forskellige kunstgenstande eksempelvis malerier, skulpturer, bøger mv.

Det skal bemærkes, at mange anskaffelser inden for denne kategori i sig selv falder under den beløbsmæssige bagatelgrænse. Betragtes inventaret i stedet som samlede anskaffelser ud fra funktion og levetid – f.eks. kontormøbler eller telefonanlæg – er det hensigtsmæssigt at indregne inventaret som et samlet aktiv. Der kan ofte opstå tvivl om, hvornår anskaffelser under denne kategori skal indregnes i anlægskartoteket og medtages i statusbalancen. Praksis er, at inventarkøb aktiveres, når der er tale om en nybygning eller om en væsentlig modernisering. Er der bare tale om udskiftning af enkelte dele eksempelvis enkelte kontormøbler, skal disse anskaffelser ikke optages i anlægskartoteket eller på statusbalancen, men alene udgiftsføres som en driftsudgift i anskaffelsesåret.

I forbindelse med etablering af åbningsbalancen vil det ligeledes være hensigtsmæssigt at aktivere inventar i større samlede grupper med samme funktion og forventede brugstid. Således kan man f.eks. fastsætte prisen på et standardkontor, klasseværelse, hospitalsstue mv.

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver (obligatorisk) [Tidligere kategori 02]

Denne kategori benyttes til midlertidig placering af udgifter vedrørende forudbetalinger for materielle anlægsaktiver og omkostninger til materielle anlægsaktiver under udførelse. Beløbene opført under denne kategori skal fremgå af statusbalancen, men afskrivninger påbegyndes først, når aktiverne tages i brug, og beløbene under denne post overføres til en anden kategori under materielle anlægsaktiver (01-03). Er der f.eks. tale om løbende betalinger til opførelse af en folkeskole, overføres værdien fra denne kategori til 01 Grunde og bygninger, når skolen er opført.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (frivillig) [Tidligere kategori 10]

Til denne kategori hører forskellige immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag. Det kan bl.a. dreje sig om erhvervede patenter, rettigheder eller licenser til software. Det bemærkes, at internt oparbejdede immaterielle aktiver ikke må indregnes i anlægskartotek og statusbalance.

MATERIELLE OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre (frivillig) [Tidligere kategori 12 og 15]

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser. Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre i anlægskartoteket er, at der er tale om større eller væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i, og det derfor af hensyn til bedøm-

melsen af regnskabet, er vigtigt, at der sker en periodisering af udgifterne i takt med forbruget af varelageret.

Væsentlige varebeholdninger under denne kategori kan f.eks. omfatte større lagre på forsyningsområdet samt indenfor sundhedssektoren, mens det skal understreges, at mindre reservedelslagre ikke skal indregnes.

Der afskrives ikke på denne kategori.

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg (obligatorisk) [Tidligere kategori 13 og 14]

Til denne kategori hører forskellige grunde og bygninger, som kommunen eller amtskommunen besidder med videresalg for øje. Det kan f.eks. dreje sig om udstykningsarealer. Ved beslutning om at sælge et aktiv, som hidtil har været kategoriseret som et anlægsaktiv – eksempelvis en bygning, der har været anvendt til daginstitution – skal der ske en omkategorisering af aktivet.

Der afskrives ikke på denne kategori.

BILAG B⁴

VARMEFORSYNING

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: **(obligatorisk)**

01 Grunde og bygninger [Tidligere kategori 01 og 03]

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler [Tidligere kategori 04,05 og 07]

- 01. Produktionsanlæg – kedler (produktion)
- 02. Produktionsanlæg – kedler (spidsbelast)
- 03. Produktionsanlæg – gasmotorer
- 04. Pumper og veksleranlæg – varmevekslere
- 05. Pumper og veksleranlæg – pumper
- 06. Ledningsanlæg – transmissionsledninger
- 07. Ledningsanlæg – distributionsledninger
- 08. Ledningsanlæg – stikledninger
- 09. Målere

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr [Tidligere kategori 06 og 08]

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 02]

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER **(frivillig)**

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 10]

OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre **(frivillig)** [Tidligere kategori 12 og 15]

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg **(obligatorisk)** [Tidligere kategori 13 og 14]

⁴ Det skal understreges, at disse kontoplaner på forsyningsområderne fortsat vil være vejledende. Det er alene opdelingen af aktiver i de 7 overordnede kategorier, der er obligatorisk.

GASFORSYNING

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: (obligatorisk)

01 Grunde og bygninger [Tidligere kategori 01 og 03]

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler [Tidligere kategori 04,05 og 07]

- 01. Produktionsanlæg – kedler (produktion)
- 02. Produktionsanlæg – kedler (spidsbelast)
- 03. Produktionsanlæg – gasmotorer
- 04. Pumper og veksleranlæg – varmevekslere
- 05. Pumper og veksleranlæg – pumper
- 06. Ledningsanlæg – transmissionsledninger
- 07. Ledningsanlæg – distributionsledninger
- 08. Ledningsanlæg – stikledninger
- 09. Målere

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr [Tidligere kategori 06 og 08]

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 02]

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (frivillig)

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 10]

OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre (**frivillig**) [Tidligere kategori 12 og 15]

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg (**obligatorisk**) [Tidligere kategori 13 og 14]

VANDFORSYNING

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: **(obligatorisk)**

01 Grunde og bygninger [Tidligere kategori 01 og 03]

- 01. Vandværksbygninger: Drifts- og mandskabsbygninger
- 02. Veje, stier, pladser beplantninger og indhegninger

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler [Tidligere kategori 04,05 og 07]

- 01. Indvindingsboringer
- 02. Pejle- og overvågningsboringer
- 03. Anlæg til indvinding af overfladevand
- 04. Råvandsledninger med trykforøgeranlæg
- 05. Beluftningsanlæg
- 06. Filteranlæg og anlæg til returskylning
- 07. Særlige behandlingsanlæg til videregående vandbehandling
- 08. Særlige behandlingsanlæg til overfladevand
- 09. Rentvandsbeholder
- 10. Udpumpningsanlæg
- 11. Andre tekniske anlæg
- 12. Hovedledningsnet
- 13. Forsyningsledningsnet
- 14. Stikledninger

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr [Tidligere kategori 06 og 08]

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 02]

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER **(frivillig)**

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 10]

OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre **(frivillig)** [Tidligere kategori 12 og 15]

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg **(obligatorisk)** [Tidligere kategori 13 og 14]

SPILDEVAND

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: (obligatorisk)

01 Grunde og bygninger [Tidligere kategori 01 og 03]

- 01. Renseanlæg – Driftsbygninger og mandskabsbygning
- 02. Belægninger, veje, stier, pladser, beplantninger, indhegninger, volde

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler [Tidligere kategori 04,05 og 07]

- 01. Fællesanlæg
- 02. Separat spildevandsanlæg
- 03. Separat regnvandsanlæg
- 04. Offentlige stikledninger
- 05. Renseanlæg – Bassiner, bygværker og ledninger
- 06. Slambehandling.
- 07. Slamsugere og mobile slamafvandingsvogne
- 08. Renseanlæg – mekanisk udstyr
- 09. Renseanlæg – elektrisk udstyr

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr [Tidligere kategori 06 og 08]

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 02]

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (frivillig)

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 10]

OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre (**frivillig**) [Tidligere kategori 12 og 15]

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg (**obligatorisk**) [Tidligere kategori 13 og 14]

RENOVATION

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: (**obligatorisk**)

01 Grunde og bygninger [Tidligere kategori 01 og 03]

- 01. Garage og værkstedsbygninger
- 02. Modtage- og mandskabsfaciliteter
- 03. Grunde
- 04. Belægninger, pladser og veje, indhegninger, volde, beplantninger

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler [Tidligere kategori 04,05 og 07]

- 01. Perkolat- og pumpebrønde
- 02. Perkolattank/perkolatbassin
- 03. Perkolatpumpeledning
- 04. Vægtanlæg
- 05. Meteorologisk målestation
- 06. Containere
- 07. Olie- og kemikaliehåndteringsudstyr
- 08. Affaldsbeholdere, affaldsstativer, kuber etc.
- 09. Sorteringsanlæg
- 10. Behandlingsanlæg
- 11. Prøveudtagningsfaciliteter
- 12. Maskinpark (traktor, dozer, kompaktor etc.)
- 13. Sækkevogne, kærre mv.

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr [Tidligere kategori 06 og 08]

- 01. Udstyr til kontrol og overvågning
- 02. Belysning
- 03. Værnemidler

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 02]

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (**frivillig**)

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver [Tidligere kategori 10]

OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre (**frivillig**) [Tidligere kategori 12 og 15]

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg (**obligatorisk**) [Tidligere kategori 13 og 14]