

Til modtagerne af "Budget-  
og regnskabssystem for  
kommuner og amtskommuner"

Dato Juli 1996  
Kontor 1. økonomiske kontor  
Sag nr. 1992/1561-3  
Sagsbeh. si\b&r\rettel

Hermed fremsendes 13. omgang rettelsessider til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".

Rettelsessiderne indeholder de ændringer i Budget- og regnskabssystemet, som er meddelt i Indenrigsministeriets orienteringsbreve til kommuner og amtskommuner m.fl. den 31. august 1995, den 31. januar 1996 og den 29. april 1996.

Rettelsessiderne indeholder herudover enkelte ændringer og præciseringer, som ikke er omtalt i ovennævnte orienteringsbreve. Disse er kort gennemgået nedenfor.

#### FUNKTION 5.29 ÆLDRESERVICEORDNING

I orienteringsbrev af 20. april 1995 blev funktion 5.29 oprettet. Det blev samtidig oplyst, at funktionen ville blive nedlagt igen fra og med budget 1997. Der har efterfølgende vist sig behov for at opretholde funktionen for budget og regnskab 1997 til registrering af efterreguleringer af lønrefusionen.

#### FUNKTION 5.45 NARKOBEHANDLING M.V.

Som følge af en ændring af bistandsloven, som trådte i kraft den 1. januar 1996, om amtskommunalt ansvar for stofmisbrugbehandling, er der foretaget en præcisering af, at støtte i form af dag- og døgnophold til stofmisbrugere efter § 68a, stk. 2,

registreres på funktionen. Dette gælder uanset om der er tale om opholdssteder eller institutioner.

Der er som konsekvens af lovændringen endvidere foretaget en præcisering af, at udgifter og indtægter efter bistandslovens § 68a, stk. 1, i form af døgnpleje registreres på funktion 5.20, mens udgifter og indtægter efter bistandslovens § 68a, stk. 1, i form af institutioner for unge, der er fyldt 18 år, registreres på funktion 5.23.

#### FUNKTION 5.95 JOBTRÆNINGSORDNINGEN

Gruppering 05 Selvfundet jobtræning, er nedlagt. Ligeledes er gruppering 04 Jobtræningsstøtte vedrørende selvfundet jobtræning under dranst 2 nedlagt, da selvfundne jobtræningspladser ikke længere eksisterer.

Ændringerne er gældende fra og med budget 1997.

#### FUNKTION 5.98 BESKÆFTIGELSESORDNINGER

Der er nedlagt følgende tre tilskudsgrupperinger som følge af, at §§ 25 og 26 i lov om kommunal aktivering er ophævet pr. 1. januar 1996:

95 Puljetilskud (§ 26)

96 Tilskud for personer i aktivering (§ 25, stk. 1)

98 Tilskud vedrørende flygtninge i beskæftigelsesaktiviteter

Grupperingerne er nedlagt fra og med budget 1997, da de i regnskab 1996 skal anvendes til restafregningen for 1995 af de respektive tilskud.

Navnet på gruppering 97 ændres til Tilskud vedrørende flygtninge i aktivering, da der fra budget 1997 kun er dette tilskud for aktiverede flygtninge.

Det bemærkes, at gruppering 94 Forsøgspulje (§ 30) opretholdes til og med regnskab 1997, da restafregningen af uforbrugte midler overført fra 1995 til 1996, foretages i 1997.

#### FUNKTION 8.40 OG 9.40 BESKYTTELSESRUMSPULJE

Som meddelt i orienteringsbrev af 31. januar 1996 vil der blive oprettet to nye funktioner til registrering af kommunale beskyttelsesrumspuljer, når bekendtgørelsen om kommunale beskyttelsesrumspuljer foreligger.

Bekendtgørelse om kommunale beskyttelsesrumspuljer foreligger nu, hvorfor der er oprettet to nye funktioner:

8.40 Beskyttelsesrumspulje under hovedfunktionen FORSKYDNINGER I AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.

9.40 Beskyttelsesrumspulje under hovedfunktionen AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.

På funktion 8.40 Beskyttelsesrumspulje registreres forskydninger i aktiver vedrørende beskyttelsesrumspuljen. Det drejer sig om indbetalinger til beskyttelsesrumspuljen og om indtægtsføring af forrentningen af midlerne i puljen. Endvidere udgiftsføres beløb svarende til afholdte anlægsudgifter vedrørende beskyttelsesrumspuljen og tilskud ydet til opførelse af beskyttelsesrum.

Det bemærkes, at indbetalinger til beskyttelsesrumspuljen skal kunne henføres til den enkelte bidragyder og bygning.

På funktion 9.40 Beskyttelsesrumspulje registreres beholdningen af midler, herunder forrentningen af midlerne, der endnu ikke er anvendt til beskyttelsesrumsformål.

Ændringerne er gældende fra og med regnskab 1996.

KAPITEL 8 LOVGIVNING M.V.

Rettelsessiderne indeholder den nye bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v, optrykt som et nyt afsnit 8.1. Endvidere indeholder rettelsessiderne en ny lånebekendtgørelse optrykt som et nyt afsnit 8.4.1 til erstatning for de nuværende afsnit 8.4.1 og 8.4.2., og en ny momsudligningsbekendtgørelse optrykt som nyt afsnit 8.5.

Herudover er der lavet et nyt kapitel 8.6. Her er som afsnit 8.6.1 optrykt Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder samt i afsnit 8.6.2 et uddrag af vejledningen om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.

Herudover indeholder rettelsessiderne en ajourføring af lovgivning m.v., ligesom der er foretaget enkelte redaktionelle rettelser.

Med venlig hilsen



Steen Iversen

# BUDGET- OG REGNSKABSSYSTEM FOR KOMMUNER OG AMTSKOMMUNER

## Indhold

### 0 Stikordsregister

### 1 Indledning

- 1.0 Budget- og regnskabssystemets status som regelsæt
- 1.1 Budget- og regnskabssystemets opbygning

### 2 Kontoplanens opbygning og generelle regler for kontering

- 2.0 Oversigt over kontoplanen
- 2.1 Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner
- 2.2 Dranst
- 2.3 Ejerforhold og omkostningssted
- 2.4 Gruppering
- 2.5 Artsinddelingen
- 2.6 Moms

### 3 Den autoriserede kontoplan

### 4 Konteringsregler

### 5 Form- og procedurekrav til budgettet

- 5.0 Indledning til del II
- 5.1 Procedurekrav i forbindelse med budgetvedtagelsen
- 5.2 Formkrav til årsbudgettet
- 5.3 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med budgetvedtagelsen
- 5.4 Bilag til kapitel 5

### 6 Bevillingsregler

- 6.0 Indledning
- 6.1 Bevillingstyper
- 6.2 Bevillingsniveau
- 6.3 Bruttobevillinger og nettobevillinger
- 6.4 Rammestyling og overførselsadgang for institutioner m.v.

### 7 Bogføring, regnskab og revision

- 7.0 Bogføring
- 7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen
- 7.2 Formkrav til årsregnskabet
- 7.3 Revision
- 7.4 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelse m.v.
- 7.5 Bilag til kapitel 7

### 8 Lovgivning m.v.

- 8.0 Uddrag af lov om kommunernes styrelse
- 8.1 Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995)
- 8.2 Bekendtgørelse om kommunernes budgetfrister (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 495 af 24. juni 1991)
- 8.3 Kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder
  - 8.3.1 Bekendtgørelse om kommunernes mellemværende med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 621 af 23. august 1991)
  - 8.3.2 Vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets vejledning af 23. august 1991).
- 8.4 Kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.
  - 8.4.1 Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 87 af 21. februar 1996)
  - 8.4.2 Vejledning om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (Indenrigsministeriets vejledning af 31. januar 1995)
- 8.5 Bekendtgørelse om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 538 af 25. juni 1995).
- 8.6 Kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder
  - 8.6.1 Bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995)
  - 8.6.2 Uddrag af vejledning om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder (Indenrigsministeriets vejledning af 30. juni 1995)

## **0 STIKORDSREGISTER**

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
0.0 Stikordsregister	0.0 - 1



**0 STIKORDSREGISTER**

<b>A</b>	Afsnit
Abonnement på budget- og regnskabssystemet	1.0
Administration m.v. (hovedkonto 6)	3.6, 4.6
Administrativ organisation	3.6, 4.6
Afdrag på lån (bevillingsniveau)	6.2
Afdrag på lån (bevillingsregler)	6.1
Afdrag på lån (dranst 6)	2.2
Aflæggelse af anlægsregnskab	7.2
Afskrivning af anlæg	2.2
Afslutningsposterings	7.0
Aktiver (dranst 8)	2.2
Aktiver, likvide (finansiell status)	3.9, 4.9
Aktiver, likvide (forskydninger)	3.8, 4.8
Aktiver, likvide (renter)	3.7, 4.7
Aktiver (opkrævning eller udbetaling for andre, finansiell status)	3.9, 4.9
Aktiver (opkrævning eller udbetaling for andre, forskydninger)	3.8, 4.8
Aktiver, fonds, legater m.v. (finansiell status)	3.9, 4.9
Aktiver, fonds, legater m.v. (forskydninger)	3.8, 4.8
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere (personaleoversigt)	5.2
Aktivitets- og ressourceoversigter (sygehuse)	5.2, 5.4
Andre offentlige myndigheder (ejerforhold)	2.3
Anlæg (dranst 3)	2.2
Anlæg/drift, sondring mellem	2.2
Anlægsarbejder, oversigt over	5.2
Anlægsarbejder, rammebevillinger til	6.2
Anlægsbevillinger	6.0, 6.1
Anlægsbevillinger, bevillingsniveau for	6.2
Anlægsregnskab	7.2
Anlægsudgifter (købsmoms)	2.6
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	3.5, 4.5
Arter	2.0, 2.5
Autoriserede grupperinger	2.4
Autoriserede kontoplan, den	3
Autoriserede omkostningssteder (sygehuse)	2.3
<b>B</b>	
Balance, budgettets	5.2
Balancekonto	3.9, 4.9
Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.	8.1
Bemærkninger til budgettet	5.2
Bemærkninger til regnskabet	7.2
Beretning, revisionens	7.1
Beskyttede værksteder (personaleoversigten)	5.2
Betalingstidspunkt	7.0



Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Bevilling	6.0
Bevilling, anlægs-	6.0, 6.1
Bevilling, drifts-	6.0, 6.1
Bevilling, netto- og brutto-	6.3
Bevilling, tillægs-	6.0, 6.1
Bevillingsmyndigheden	6.0
Bevillingsmæssig funktion, budgetposter uden	6.1
Bevillingsmæssig opgave, budgettets	5.2
Bevillingsniveau for anlægsbevillinger	6.2
Bevillingsniveau for driftsbevillinger	6.2
Bevillingsniveau for finansielle konti	6.2
Bevillingsniveau for rådighedsbeløb	6.2
Bevillingsoversigt	5.2
Bevillingsprocedure (drift og anlæg)	2.2
Bevillingsrammer	6.0, 6.4
Bevillingsregler	6.0
Bevillingstyper	6.1
Bistand og pleje	3.5, 4.5
Bogføring	7.0
Boligbyggeri, garanti til	7.2
Boliger og institutioner for ældre samt integrerede plejeordninger	3.5, 4.5
Boligstøtte	3.5, 4.5
Bruttobevillinger	6.3
Bruttopostering	5.2
Budget (investeringsoversigt)	5.2
Budget (personaleoversigt)	5.2, 5.4
Budgetbemærkninger	5.2
Budgetforslag	5.1
Budgetoverslag	5.2
Budgetoverslagene (pris- og lønniveau)	5.2
Budgetposter uden bevillingsmæssig funktion	6.1
Budgetteringsforudsætninger	5.2, 5.4
Budgettet, form- og procedurekrav til	5
Budgettets balance	5.2
Budgettets bevillingsmæssige opgave	5.2, 6.0
Budgettets finansielle opgave	5.2
Budgettets informationsmæssige opgave	5.2
Budgettets offentliggørelse	5.1
Budgettets oversigter	5.2
Budgettets pris- og lønniveau	5.2
Budgetvedtagelse (tidsfrister)	5.3
Budgetvedtagelsen, procedurekrav ved	5.1
Budget- og regnskabsrådet	1.0
Budget- og regnskabssystemets opbygning	1.1
Budget, hovedoversigt til	5.2, 5.4
Budget, sammendrag af	5.2, 5.4
Budget, specifikationer til	5.2
Byudvikling (bolig- og miljøforanstaltninger, diverse udgifter og indtægter)	3.0, 4.0
Byudvikling (bolig- og miljøforanstaltninger, hovedkonto 0)	3.0, 4.0

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

<b>C</b>	
Centralisationsprincippet	5.2
<b>D</b>	
Dagpleje og daginstitutioner for børn	3.5, 4.5
Delegation af bevillingsmyndighed	6.0
Disponeringstidspunkt	7.0
Diverse udgifter og indtægter (hovedkonto 0)	3.0, 4.0
Diverse udgifter og indtægter (hovedkonto 6)	3.6, 4.6
Dranst	2.0, 2.2
Drift (dranst 1)	2.2
Driftsbevillinger	6.0, 6.1
Driftsbevillinger, bevillingsniveau for	6.2
Døgninstitutioner for børn og unge, døgnpleje samt forebyggende foranstaltninger	3.5, 4.5
<b>E</b>	
Efterbehandlingsinstitutioner (sygehusvæsen)	3.4, 4.4
Egne (ejerforhold)	2.3
Ejendomsfortegnelse til regnskabet	7.2
Ejerforhold	2.0, 2.3
Eventualrettighedsfortegnelse	7.2
<b>F</b>	
Faglige uddannelser	3.3, 4.3
Faste ejendomme	3.0, 4.0
Finansforskydninger (dranst 5)	2.2
Finansforskydninger og finansiering (hovedkonto 8)	3.8, 4.8
Finansiell status	7.2
Finansiell status (hovedkonto 9)	3.9, 4.9
Finansielle konti, bevillingsniveau for	6.2
Finansielle opgave, budgettets	5.2
Finansiering (dranst 7)	2.2
Finansindtægter (hovedart 8)	2.5
Finansudgifter (hovedart 6)	2.5
Flerårsoversigt (budget)	5.2
Flerårsoversigtens pris- og lønniveau	5.2
Flygtninge (refusion)	4.5
Folkebiblioteker	3.3, 4.3
Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	3.3, 4.3
Folkeskolen	3.3, 4.3
Foranstaltninger for voksne handicappede	3.5, 4.5
Formkrav til årsbudget	5.2
Formkrav til årsregnskab	7.2
Forslag til årsbudget	5.1
Forsyningsvirksomheder m.v. (hovedkonto 1)	3.1, 4.1
Forsyningsvirksomheder (kontering og konteringsregler)	3.1, 4.1
Forsyningsvirksomheder (moms)	2.6
Forsyningsvirksomheder (renter)	3.7, 4.7

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Frister i forbindelse med regnskabsaflæggelse	7.4
Fritidsfaciliteter	3.0, 4.0
Fritidsområder	3.0, 4.0
Funktion	2.0, 2.1
Fælles formål	2.1
Fælles funktioner	2.1
Fælles funktioner (vejvæsen)	3.2, 4.2
Fælleskommunal virksomhed (moms)	2.6
Fælleskommunal virksomhed (personaleoversigten)	5.2
<b>G</b>	
Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse	7.2
Garanti til boligbyggeri	7.2
Generelle budgetbemærkninger	5.2
Generelle regler for kontering	2.0
Grundkapitalindskud i ældreboliger	7.2
Gruppering	2.0, 2.4
Gymnasier m.v.	3.3, 4.3
Gæld i øvrigt, kortfristet (finansiel status)	3.9, 4.9
Gæld i øvrigt, kortfristet (forskydninger)	3.8, 4.8
Gæld i øvrigt, kortfristet (renter)	3.7, 4.7
Gæld, kortfristet (staten, finansiel status)	3.9, 4.9
Gæld, kortfristet (staten, forskydninger)	3.8, 4.8
Gæld, kortfristet (staten, renter)	3.7, 4.7
Gæld, langfristet (finansiel status)	3.9, 4.9
Gæld, langfristet (forskydninger)	3.8, 4.8
Gæld, langfristet (renter)	3.7, 4.7
Gæld, pengeinstitutter (finansiel status)	3.9, 4.9
Gæld, pengeinstitutter (forskydninger)	3.8, 4.8
Gæld, pengeinstitutter (renter)	3.7, 4.7
<b>H</b>	
Havne	3.1, 4.1
Hovedarter	2.0, 2.5
Hovedfunktion	2.0, 2.1
Hovedkonto	2.0, 2.1
Hovedlandeveje	3.2, 4.2
Hovedlandeveje og motorveje, administration m.v.	3.2, 4.2
Hovedoversigt til budget	5.2, 5.4
Hovedoversigt til regnskab	7.2, 7.5
Huslejeindtægter (købsmoms)	2.6
<b>I</b>	
Ikrafttræden, regelændringers	1.0
Indledning	1.0
Indsendelse af oversigter til budgettet	5.2
Indsendelse af oversigter til regnskabet	7.2
Indtægter (hovedart 7)	2.5
Indtægtsdækket driftsvirksomhed (købsmoms)	2.6

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Informationsmæssige opgave, budgettets	5.2
Institutioner (budget og regnskab)	4.5
Institutioner (købsmoms)	4.5
Institutioner for personer med særlige sociale vanskeligheder og tilsvarende institutioner	3.5, 4.5
Institutioner, udlægning af budgetansvar til	6.4
Interne afregninger	7.0
Interne udgifter og indtægter (hovedart 9)	2.5
Investeringsoversigt, budgettets	5.2
<b>J</b>	
Jordforsyning	3.0, 4.0
Jordforsyning, udlæg	3.9, 4.9
<b>K</b>	
Kalkulatoriske beløb (bevillingsregler)	6.1
Kapitalposter	6.1
Kautionsforpligtelser	7.2
Kirkegårde	3.0, 4.0
Kollektiv trafik	3.1, 4.1
Kommissioner, råd og nævn	3.6, 4.6
Kommunale veje	3.2, 4.2
Kommunebetegnelse	1.1
Konteringsregler, generelle	2.0
Kontinuitetsprincip	2.2, 7.0
Kontonummerets opbygning	2.0
Kontoplanens opbygning	2.0
Kulturel virksomhed	3.3, 4.3
Kurstab og kursgevinster	3.7, 4.7
Købsmoms	2.6
Købsmoms (udligning)	3.8, 4.8
<b>L</b>	
Ledige dagpengemodtagere (personaleoversigt)	5.2
Leje- og leasingaftaler	7.2
Likvide aktiver	3.9, 4.9
Lov om kommuners styrelse	8.0
Lovbundne foranstaltninger (bevillingsregler)	6.1
Lønninger (hovedart 1)	2.5
Lønpuljer	3.6, 4.6
Lån, afdrag på (dranst 6)	2.2
Lånoptagelse (bevillingsregler)	6.1
<b>M</b>	
Mellemregninger	4.8
Miljøforanstaltninger, øvrige	3.0, 4.0
Miljøområdet, personale på	4.6, 5.2
Moms	2.6, 5.2
Momsbærende arter	2.5, 2.6

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Momsregistreret virksomhed	2.6
Momsudligningsordningen	2.6
Moms, købs-	2.6
Moms, registreret	2.6
Motorveje	3.2, 4.2
<b>N</b>	
Naturfredning	3.0, 4.0
Nettobevillinger	6.3
Nettoforskydninger	4.8
<b>O</b>	
Offentlige pensioner (personlige tillæg)	3.5, 4.5
Offentliggørelse af budgettet	5.1
Offentliggørelse af regnskabet	7.1
Ombygning (anlæg eller drift?)	2.2
Omkostningssted	2.0, 2.3
Opbygning, budget- og regnskabssystemets	1.1
Opbygning, kontonummerets	2.0
Opbygning, kontoplanens	2.0
Overdragelse til private (købsmoms)	2.6
Overførselsadgang	6.4
Oversigter til budgettet	5.2
Oversigter til regnskabet	7.2
<b>P</b>	
Passiver (dranst 9)	2.2
Passiver (opkrævning eller udbetaling for andre, finansiell status)	3.9, 4.9
Passiver (opkrævning eller udbetaling for andre, forskydninger)	3.8, 4.8
Passiver tilhørende fonds, legater m.v. (finansiell status)	3.9, 4.9
Passiver tilhørende fonds, legater m.v. (forskydninger)	3.8, 4.8
Pensioner, offentlige (personlige tillæg)	3.5, 4.5
Personaleoversigt til budget	5.2, 5.4
Personaleoversigt til regnskab	7.2
Personlige tillæg	3.5, 4.5
Politisk organisation	3.6, 4.6
Positivlisten	2.6
Postering, brutto-	5.2
Pris- og lønniveau, flerårsoversigtens	5.2
Procedurekrav ved budgetvedtagelse	5.1
Procedurekrav ved regnskabsafleggelsen	7.1
Prøveforberedende enkeltfagsundervisning	3.3, 4.3
<b>R</b>	
Rammebevillinger til anlægsarbejder	6.2
Rammestyring	6.4
Redningsberedskab	3.1, 4.1
Refusion (flygtninge)	4.5
Refusion (købsmoms)	2.6

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Regelændringers ikrafttræden	1.0
Registreret moms	2.6
Regnskab, anlægs-	7.2
Regnskab, hovedoversigt til	7.2, 7.5
Regnskab, personaleoversigt til	7.2
Regnskab, procedurekrav til	7.1
Regnskab, specifikationer til	7.2
Regnskab, specifikationer til (sygehuse)	7.2
Regnskab, tidsfrister i forbindelse med	7.4
Regnskabet, formkrav til	7.2
Regnskabets ejendomsfortegnelse	7.2
Regnskabets garanti- og eventualrettighedsfortegnelser	7.2
Regnskabets offentliggørelse	7.1
Regnskabets oversigter	7.2
Regnskabsaflæggelsen, procedurekrav ved	7.1
Regnskabsbemærkninger	7.2
Regnskabsoversigt	7.2
Renovation m.v.	3.0, 4.0
Renteindtægter og -udgifter (bevillingsregler)	6.1
Renter (bevillingsniveau)	6.2
Renter (dranst 4)	2.2
Renter (forsyningsvirksomheder)	3.7, 4.7
Renter (hovedkonto 7)	3.7, 4.7
Renter (likvide aktiver)	3.7, 4.7
Rettelsessider	1.0
Revalidender	5.2
Revalideringsinstitutioner (personaleoversigt)	5.2
Revision	7.3
Revisionens beretning	7.1, 7.3
Rådgivning	3.5, 4.5
Rådighedsbeløb	6.0, 6.1
Rådighedsbeløb, bevillingsniveau for	6.2
<b>S</b>	
Saldoopgørelse for købsmoms	2.6
Sammendrag af budget	5.2, 5.4
Selvejende og private institutioner (budget og regnskab)	4.5
Selvejende/private (ejerforhold)	2.3
Skatter (bevillingsregler)	6.1
Selvstændige ambulatorier og klinikker (sygehusvæsen)	3.4, 4.4
Servicefunktioner (sygehusvæsen)	3.4, 4.4
Skatter	3.8, 4.8
Social og sundhedsuddannelser m.v.	3.3, 4.3
Social og sundhedsvæsen (hovedkonto 5)	3.5, 4.5
Sociale formål, øvrige	3.5, 4.5
Sondring mellem drift og anlæg	2.2
Sondring mellem statsrefusion og finansiering	2.2
Specielle budgetbemærkninger	5.2
Specifikationer til budgettet	5.2

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Specifikationer til budgettet (sygehuse)	5.2
Specifikationer til regnskab	7.2
Specifikationer til regnskab (sygehuse)	7.2
Spildevandsanlæg	3.0, 4.0
Statsrefusion (dranst 2)	2.2
Status, finansiel	4.9, 7.2
Sundhedsudgifter m.v.	3.5, 4.5
Supplementsperiode	7.0
Sygedagpenge	3.5, 4.5
Sygehuse	3.4, 4.4
Sygehuse (aktivitets- og ressourceoversigter)	5.2, 5.4
Sygehuse (autoriserede omkostningssteder)	2.3, 4.4
Sygehuse (specifikationer til budget)	5.2
Sygehuse (specifikationer til regnskab)	7.2
Sygehusvæsen og sygesikring (hovedkonto 4)	3.4, 4.4
Sygehusvæsen (selvstændige ambulatorier og klinikker)	3.4, 4.4
Sygehusvæsen (servicefunktioner)	3.4, 4.4
Sygesikring m.v.	3.4, 4.4
Særforsorgen, tidligere ansatte ved (personaleoversigt)	5.2
<b>T</b>	
Takstoversigt	5.2
Tidsfrister ved budgetvedtagelse	5.3
Tidsfrister ved regnskabsaflæggelse	7.4
Tilbagebetaling af købsmoms	2.6
Tilgodehavender hos staten (finansiel status)	3.9, 4.9
Tilgodehavender hos staten (forskydninger)	3.8, 4.8
Tilgodehavender i øvrigt, kortfristede (finansiel status)	3.9, 4.9
Tilgodehavender i øvrigt, kortfristede (forskydninger)	3.8, 4.8
Tilgodehavender, kortfristede (renter)	3.7, 4.7
Tilgodehavender, langfristede (finansiel status)	3.9, 4.9
Tilgodehavender, langfristede (forskydninger)	3.8, 4.8
Tilgodehavender, langfristede (renter)	3.7, 4.7
Tillægsbevillinger	6.0, 6.1
Tilskud og overførsler (hovedart 5)	2.5
Tilskud og udligning (bevillingsniveau)	6.2
Tilskud og udligning (bevillingsregler)	6.1
Tilskud og udligning (kontoplan og konteringsregler)	3.8, 4.8
Tjenesteydelser (hovedart 4)	2.5
Totalbudget	5.2
Transaktionsprincippet	7.0
Transaktionstidspunkt	7.0
<b>U</b>	
Uddeling af oversigter til budgettet	5.2
Udligning og tilskud (bevillingsregler)	6.1
Udligning, moms-	2.6, 3.8
Udlæg, forrentning af (artskontering)	2.5
Udlæg (forsyningsvirksomheder, renter)	3.7, 4.7

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Udlæg (jordforsyning og forsyningsvirksomheder, finansiel status)	3.9, 4.9
Udlægning af budgetansvar	6.4
Udlån (bevillingsregler)	6.1
Undervisning og kultur (hovedkonto 3)	3.3, 4.3
<b>V</b>	
Vandløbsvæsen	3.0, 4.0
Varekøb (hovedart 2)	2.5
Vedligeholdelse (anlæg eller drift?)	2.2
Vejarbejder for staten (moms)	2.6
Veje (hovedlandeveje)	3.2, 4.2
Veje (kommunale, anlæg)	3.2, 4.2
Veje (kommunale, drift)	3.2, 4.2
Veje (motorveje)	3.2, 4.2
Vejvæsen (fælles funktioner)	3.2, 4.2
Vejvæsen (hovedkonto 2)	3.2, 4.2
<b>Y</b>	
Ydelsesregistrant (kontanthjælp)	4.5
<b>Æ</b>	
Ældreboliger, grundkapitalindskud i	7.2
Ændringsforslag til budgetforslag	5.1, 5.2
<b>Ø</b>	
Øvrige miljøforanstaltninger	3.0, 4.0
Øvrige sociale formål	3.5, 4.5
<b>Å</b>	
Årsbudget, formkrav til	5.2
Årsbudget, oversigter til	5.2
Årsregnskabet, bemærkninger til	7.2
Årsregnskabet, formkrav til	7.2
Årsregnskabet, oversigter til	7.2



## **1 INDLEDNING**

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
1.0 Budget- og regnskabssystemets status som regelsæt	1.0 - 1
1.1 Budget- og regnskabssystemets opbygning	1-1 - 1

## **1 INDLEDNING**

### **1.0 Budget- og regnskabssystemets status som regelsæt**

Det autoriserede budget- og regnskabssystem, som indførtes med virkning fra regnskabsåret 1977, omfatter et sæt af regler vedrørende formen for kommunernes årsbudget, flerårige budgetoverslag og regnskab m.v. Reglerne er fastsat af indenrigsministeren med hjemmel i den kommunale styrelseslovs §§ 46 og 54.

I Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 316 af 21. juni 1984 er fastsat en række – især proceduremæssige – bestemmelser om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Herudover fremgår bestemmelserne inden for budget- og regnskabssystemet af dette ringbind, jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 1.

Indenrigsministeren nedsatte i 1974 et Budget- og Regnskabsråd med den opgave at afgive indstilling om etablering og vedligeholdelse af et budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

Budget- og Regnskabsrådet, der består af repræsentanter for staten og de kommunale parter, afgiver indstilling til indenrigsministeren vedrørende de justeringer i budget- og regnskabssystemet, som Rådet finder påkrævede eller ønskelige.

Ændringer eller tilføjelser til budget- og regnskabssystemet meddeles i form af rettelsessider til dette ringbind.

Ændringer og tilføjelser træder ifølge bekendtgørelsens § 1, stk. 2, i kraft ugedagen efter udsendelsen, med mindre andet er fastsat i det udsendte materiale.

Hver kommune og amtskommune har modtaget ringbindet og vil modtage løbende rettelsessider hertil. Yderligere eksemplarer af ringbindet samt abonnement på rettelsessider m.v. kan bestilles hos Indenrigsministeriet.

## 1.1 Budget- og regnskabssystemets opbygning

Budget- og regnskabssystemet omfatter to hoveddele. Dels en autoriseret kontoplan med tilhørende konteringsregler, og dels et sæt af form- og procedurekrav vedrørende budgetlægning, bevillingsafgivelse, regnskabsaflæggelse m.v. I overensstemmelse hermed er dette ringbind opdelt i to dele.

*Del I* omfatter en oversigt over kontoplanens opbygning og de generelle konteringsregler (kapitel 2), den autoriserede kontoplan (kapitel 3) og de særlige konteringsregler for hver enkelt konto (kapitel 4).

Såvel kontoplanen som konteringsreglerne er *bindende* for kommuner og amtskommuner.

*Del II* omfatter form- og procedurekrav, herunder form- og procedurekrav til budgettet (kapitel 5), bevillingsregler (kapitel 6) og regler vedrørende bogføring, regnskab og revision (kapitel 7). Endelig er i denne del optrykt et uddrag af den kommunale styrelseslov samt Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 316 af 21. juni 1984 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

I del II forekommer såvel *bindende* regler som beskrivelser af mere *vejledende og uddybende* karakter. De bindende regler er, hvor det har været muligt og hensigtsmæssigt, markeret med en indramning af teksten.

Disponeringen af ringbindet er sket ud fra et hensyn til, at det er Del I, som de personer, der arbejder med budget- og regnskabssystemet i det daglige, hyppigst vil have behov for at foretage opslag i. For personer, der står foran at skulle sætte sig ind i det kommunale bevillings- og budget- og regnskabssystem, vil en gennemlæsning af Del II før Del I imidlertid være mere naturlig.

Hvert kapitel indledes med en detaljeret indholdsfortegnelse. Forrest i ringbindet findes endvidere en sammenfattende indholdsfortegnelse og et stikordsregister.

Ringbindet er inddelt ved skilleblade svarende til de enkelte kapitler 1-8. Det 9. skilleblad kan anvendes til samling af udskiftede sider samt udsendte resuméer af Budget- og Regnskabsrådets overvejelser vedrørende konkrete konteringsmæssige spørgsmål og meddelelser i øvrigt.

Det skal endelig bemærkes, at »kommune« henholdsvis »kommunalbestyrelse« gennem hele ringbindet er anvendt som fællesbetegnelse for primærkommuner og amtskommuner henholdsvis kommunalbestyrelser og amtsråd i lighed med styrelseslovens sprogbrug.

**DEL I**

**KONTOPLAN**

**OG**

**KONTERINGSREGLER**

## 2 KONTOPLANENS OPBYGNING OG GENERELLE REGLER FOR KONTERING

Indhold	Side
2.0 Oversigt over kontoplanen	2.0 - 1
2.1 Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner	2.1 - 1
2.2 Dranst	2.2 - 1
2.3 Ejerforhold og omkostningssted	2.3 - 1
2.4 Gruppering	2.4 - 1
2.5 Artsinddelingen	2.5 - 1
Hovedart 1 Lønninger	2.5 - 3
Hovedart 2 Varekøb	2.5 - 4
Hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.	2.5 - 5
Hovedart 5 Tilskud og overførsler	2.5 - 8
Hovedart 6 Finansudgifter	2.5 - 9
Hovedart 7 Indtægter	2.5 - 9
Hovedart 8 Finansindtægter	2.5 - 11
Hovedart 9 Interne udgifter og indtægter	2.5 - 12
2.6 Moms	2.6 - 1
2.6.1 Registreret moms	2.6 - 1
2.6.2 Købsmoms	2.6 - 5

## 2 KONTOPLANENS OPBYGNING OG GENERELLE REGLER FOR KONTERING

### 2.0 Oversigt over kontoplanen

Hovedstrukturen i den kommunale kontoplan er skitseret i oversigten på næste side.

Kontoplanen er opbygget ud fra et kontonummersystem, hvor det samlede kontonummer består af 10 cifre samt to overskrifter (tekster). Disse overskrifter er altså bestanddele af den autoriserede kontoplan.

#### 1. ciffer – hovedkonto

Kontonummerets første ciffer opdeler den kommunale virksomhed i 10 hovedkonti. Heraf vedrører hovedkonto 0–6 den egentlige drifts- og anlægsvirksomhed, mens hovedkonto 7-9 vedrører de finansielle poster. *Hovedkontiene er altid autoriserede.*

#### 1. Overskrift – hovedfunktion

Hovedfunktionen fremgår af 1. overskrift. Hovedfunktionerne består af et nærmere angivet interval af funktioner vedrørende kommunale aktiviteter, der henhører under det samme overordnede formål, f.eks. »Dagpleje og daginstitutioner for børn«. *Hovedfunktionerne er altid autoriserede.*

#### 2. og 3. ciffer – funktion

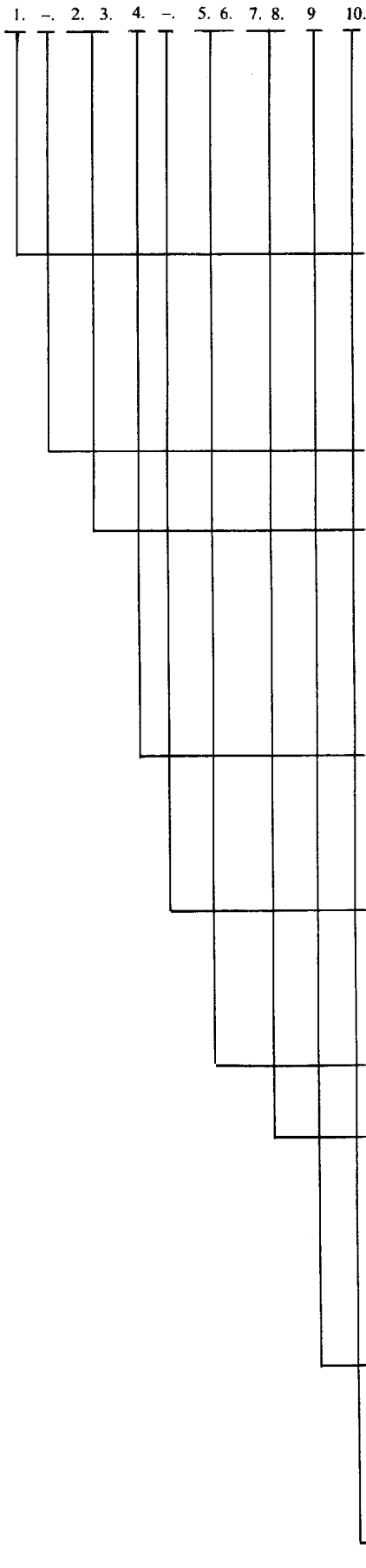
Funktionerne indeholder en specifikation af de forskellige kommunale aktiviteter inden for samme formål. Gennem funktionsopdelingen specificeres de kommunale aktiviteter vedrørende eksempelvis »Dagpleje og daginstitutioner for børn« på dagpleje, vuggestuer, børnehaver m.v. *Funktionerne er altid autoriserede.*

#### 4. ciffer – dranst

Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt udtryk bestående af de første 2 bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Ved angivelsen af dranst sker der en specifikation af posterne på de enkelte funktioner efter type, dvs. efter om der er tale om en driftspost, anlægspost eller lignende. Kontoplanen indeholder i alt 9 dranst-værdier, og *angivelsen af dranst-værdi er altid autoriseret.*

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

**Kontonummerets opbygning:**

- 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger
- 1 Forsyningsvirksomheder m.v.
- 2 Vejvæsen
- 3 Undervisning og kultur
- 4 Sygehusvæsen og sygesikring
- 5 Social- og sundhedsvæsen
- 6 Administration m.v.
- 7 Renter
- 8 Finansforskydninger og finansiering
- 9 Finansiell status

- 1 Drift
- 2 Statsrefusion
- 3 Anlæg
- 4 Renter
- 5 Finansforskydninger
- 6 Afdrag på lån
- 7 Finansiering
- 8 Aktiver
- 9 Passiver

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder

- 1 Lønninger
- 2 Varekøb
- 4 Tjenesteydelser m.v.
- 5 Tilskud og overførelser
- 6 Finansudgifter
- 7 Indtægter
- 8 Finansindtægter
- 9 Interne udgifter og indtægter

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

## 2. overskrift – ejerforhold

I 2. overskrift foretages en opdeling af de kommunale aktiviteter efter ejerforholdet for de institutioner, ordninger eller lignende, som aktiviteterne vedrører.

Der sondres i kontoplanen mellem tre former for ejerforhold

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder

Registreringen af ejerforholdet er autoriseret på de funktioner i kontoplanen, hvor der optræder andre ejerforhold end Egne. Ejerforholdet skal i disse tilfælde anføres i den ovenfor viste rækkefølge.

## 5. og 6. ciffer – omkostningssted

Ved hjælp af kontonummerets 5. og 6. ciffer kan der foretages en opsplitning på omkostningssteder, dvs. på de enkelte institutioner, afdelinger m.v. Omkostningssted 01 er *altid forbeholdt* fællesudgifter og -indtægter vedrørende egne institutioner m.v. Bortset herfra er specifikationen på omkostningssted i det 5. og 6. ciffer *kun autoriseret* på funktionerne 4.01 Sygehuse, 2.43/2.73 Vejvedligeholdelse i øvrigt, gruppering 04 og 2.52/2.82 Vejanlæg.

## 7. og 8. ciffer – gruppering

Grupperingerne på kontonummerets 7. og 8. ciffer anvendes til en videreopdeling af funktioner på enkeltaktiviteter eller -områder.

Grupperingscifrene er *autoriseret i de tilfælde*, hvor man fra de centrale myndigheders side ønsker at kunne uddrage specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og/eller regnskaber. Dette er altid tilfældet for statsrefusion og for anlæg (i regnskabet) samt i et vist omfang for driftskontiene.

## 9. og 10. ciffer – hovedart og art

Ved hjælp af kontonummerets 9. ciffer specificeres kommunens ressourceforbrug på hovedarter, dvs. løn, varekøb, tjenesteydelser m.v. *Hovedarterne er altid autoriserede.*

I det 10. ciffer er foretaget en yderligere specifikation af de enkelte hovedarter på arter. Eksempelvis er hovedarten varekøb opdelt på fem arter: fødevarer, brændsel og drivmidler, køb af jord og bygninger, anskaffelser samt øvrige varekøb. *Artsspecifikationen er autoriseret i regnskabet, men ikke i budgettet.*



## 2.1 Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner

### Placering i kontoplanen

Hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner er *altid autoriserede*. Det vil sige, at der ved indberetning af budgetter og regnskaber til Indenrigsministeriet eller Danmarks Statistik ikke må anvendes andre tekster til eksisterende funktioner end de her anvendte. Der må heller ikke oprettes nye hovedkonti, hovedfunktioner eller funktioner.

Hovedkontoen fastlægges i kontonummerets *1. ciffer*:

- 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger
- 1 Forsyningsvirksomheder m.v.
- 2 Vejvæsen
- 3 Undervisning og kultur
- 4 Sygehusvæsen og sygesikring
- 5 Social- og sundhedsvæsen
- 6 Administration m.v.
- 7 Renter
- 8 Finansforskydninger og finansiering
- 9 Finansiell status

Der er således i alt ti hovedkonti. Hovedkonto 0–6 opdeler den kommunale drifts- og anlægsvirksomhed på i alt syv hovedområder. Hovedkonto 7 og 8 omfatter de finansielle poster og hovedkonto 9 er den finansielle status.

Der er ikke knyttet cifre til hovedfunktionerne. Disse optræder derimod som en *1. overskrift* i den autoriserede kontoplan. Det skal dog bemærkes, at der i de af kommunerne anvendte økonomisystemer er fastlagt numre for hovedfunktionerne.

Hovedfunktionerne omfatter et nærmere angivet interval af funktioner, der er fastlagt ved kontonummerets *2. og 3. ciffer*.

På hovedkonto 7, 8 og 9 er så vidt muligt anvendt en parallel hovedfunktions- og funktionsopdeling. Funktionerne:

- 7.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.

anvendes således til registrering af henholdsvis renter af anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v. (7.04), forskydninger i anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v. (8.04) og beholdningen af anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v. (9.04).

Dato: 1. december 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**Formålsbestemt inddeling**

Gennem kontoplanens inddeling i hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner sker der en gradvis specifikation af de kommunale udgifter og indtægter efter deres *formål*.

*Hovedkontoen* fastlægger det overordnede formål, f.eks. hovedkonto 3: Undervisning og kultur.

Ved *hovedfunktionerne* sker der herefter en opdeling på enkelte formål eller aktivitetsområder, for hovedkonto 3 således

## FOLKESKOLEN

## PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGSUNDERVISNING

## GYMNASIER M.V.

## FAGLIGE UDDANNELSER

## SOCIAL- OG SUNDHEDSUDDANNELSER M.V.

## FOLKEBIBLIOTEKER

## KULTUREL VIRKSOMHED

## FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V.

Endelig sker der ved *funktionerne* en yderligere opdeling på formålsbestemte aktiviteter. Hovedfunktionen FOLKESKOLEN er f.eks. opdelt på følgende funktioner:

3.01 Folkeskoler

3.02 Serviceforanstaltninger

3.03 Syge- og hjemmeundervisning

3.04 Skolepsykolog

3.05 Skolefritidsordninger

3.06 Amtscentraler

3.07 Undervisning af børn med vidtgående handicap

3.08 Observationsskoler

3.09 Skolebiblioteker

3.10 Bidrag til statslige og private skoler

3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne

3.12 Efterskoler og ungdomskostskoler

**Registrering på hovedfunktioner og funktioner**

Registreringen i budget- og regnskabssystemet skal så vidt muligt bero på konstaterbare forhold, med mindre konteringsreglerne i kapitel 4 specifikt foreskriver en beregningsmæssig fordeling af udgifter eller indtægter (jf. nærmere i afsnit 7.0).

Udgifter og indtægter, der ikke konkret kan fordeles på de enkelte hovedfunktioner eller funktioner, skal derfor registreres på de i systemet autoriserede hovedfunktioner for »FÆLLES FUNKTIONER« eller funktioner for »fælles formål«.

## 2.2 Dranst

### Placering i kontoplanen

Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt begreb bestående af de første to bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Dransten, der *altid er autoriseret*, registreres i kontonummerets 4. ciffer med følgende værdier:

	Forekommer på følgende hovedkonti/funktioner:
1 Drift	0-6
2 Statsrefusion	0-6
3 Anlæg	0-6
4 Renter	7
5 Finansforskydninger	8.01-8.62
6 Afdrag på lån	8.63-8.76
7 Finansiering	8.63-8.76 og 8.80-8.96
8 Aktiver	9.01-9.44
9 Passiver	9.45-9.99

I den autoriserede kontoplan i kapitel 3 er dransten anført i de tilfælde, hvor der er autoriseret specielle grupperingscifre for den pågældende funktion.

Det gælder dog ikke for dranst 3 (anlæg), da der her er autoriseret generelle grupperinger, som – med enkelte undtagelser – er gældende for alle funktioner, jf. afsnit 2.4.

### Anvendelse af dranst

Med dransten opdeles de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter *type*. Dranst 1-3 afgrænser således den egentlige drifts- og anlægsvirksomhed, mens dranst 4-7 vedrører de finansielle poster og dranst 8-9 den finansielle status.

Med hensyn til *anvendelsen* af dranst-værdier og *sondringen mellem* disse ved registreringen gælder nedenstående generelle regler.

#### 1 (drift) og 2 (statsrefusion)

Dranst 1 (drift) anvendes ved driftsudgifter og driftsindtægter. De indtægter fra staten, som registreres på dranst 2 (statsrefusion), vil i alle tilfælde fremgå af autoriserede grupperinger i kontoplanen. Det drejer sig først og fremmest om indtægter fra de egentlige refusionsordninger. Endvidere er der i nogle tilfælde i kontoplanen autoriseret grupperinger under dranst 2 til registrering af visse tilskud fra staten og fra EF. Andre tilskud fra staten (bortset fra generelle tilskud m.v., jf. nedenfor) samt betalinger fra staten, der modsvarer en ydelse, registreres under dranst 1. Alle mellemkommunale betalinger registreres under dranst 1, uanset om der er tale om en modydelse eller ej.

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

### 1 (drift) og 3 (anlæg)

Begreberne forrentning og afskrivning af anlæg indgår ikke i det kommunale budget- og regnskabssystem. Anlægsudgifter skal derfor registreres fuldt ud i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter foretages i kontoplanen ved anvendelse af dranst-værdierne 1 henholdsvis 3.

Sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter har ikke alene betydning for selve registreringen i kommunens budget og regnskab. Der er også forskel på de bevillingsprocedurer, som skal gå forud for udgifternes afholdelse. For driftsudgifternes vedkommende er bevillingsafgivelsen knyttet til vedtagelsen af budgettet. For anlægsudgifternes vedkommende sker bevillingsafgivelsen derimod ved vedtagelsen af en anlægsbevilling for det enkelte anlægsprojekt. Tilrettelæggelsen af den økonomiske styring – procedurerne omkring bevillingsstyring og -kontrol – er med andre ord afhængig af, om der er tale om en drifts- eller en anlægsudgift.

Det er ikke muligt – og næppe heller hensigtsmæssigt – at give en udtømmende beskrivelse af de forhold, der må indgå i overvejelserne omkring sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter. Dette vil nemlig i vidt omfang bero på den konkrete situation. Der kan således være eksempler på aktiviteter eller anskaffelser, som det i nogle situationer vil være mest nærliggende at henføre til driftssiden – i andre til anlægssiden.

Som nogle mere *generelle forhold*, der må indgå i overvejelserne om sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter skal peges på følgende:

- En vurdering af udgiftens *størrelse og karakter* (type) i forhold til den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- En vurdering af, om der som følge af udgiften sker en *væsentlig ændring* i den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- *Styringsmæssige overvejelser*, jf. det ovenfor anførte
- *Nybyggeri* af større omfang bør altid henføres til anlægssiden
- Udgifter til ombygning, reovering m.v. vedrørende *lejede lokaler* bør som hovedregel henføres til driftssiden. Der kan dog forekomme situationer, hvor lejemålets længde og udgiftens størrelse kan begrunde en henføring til anlægssiden.

I tilfælde, hvor sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter giver anledning til tvivl kan bl.a. henvises til de for staten gældende regler, som er fastsat i Finansministeriets Budgethåndbog. Heri er specielt omtalt følgende situationer:

Vejledende for, om en udgift til *vedligeholdelses- og ombygningsarbejder* bør henføres under drift eller under anlæg, er dels om arbejdet indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, dels om formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt. Er dette tilfældet, bør udgiften konteres under anlæg.

Udgifter til *anskaffelser af materiel, inventar m.v.* bør som hovedregel henføres under drift. Anskaffelser, der medfører en væsentlig forskydning af institutionens driftsudgiftsniveau, bør dog henføres under anlæg. Vægten lægges

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

således ikke på, om den konkrete anskaffelse er ordinær eller ekstraordinær. Anskaffelser af materiel og inventar *i forbindelse med nybyggeri* afholdes i alle tilfælde som en del af byggeudgiften.

Udgifter til *behovsanalyse og programoplæg* for et bygge- eller anlægsarbejde kan henføres til driften. Hvor der er etableret særlige byggeadministrationer, gælder dette også udgifter til udarbejdelse af byggeprogram. Projekteringsudgifter i øvrigt henføres under anlæg.

I øvrigt henvises til det i kapitel 7, afsnit 7.0, omtalte *kontinuitetsprincip*, hvorefter der ikke bør foretages hyppige ændringer i de regnskabsmæssige regler og procedurer, som kan medvirke til at vanskeliggøre en vurdering af kommunens regnskab.

#### 2 (statsrefusion) og 7 (finansiering)

De generelle tilskud fra staten og tilskud og tilsvær i forbindelse med de mellemkommunale udligningsordninger på funktionerne 8.80–8.87 registreres under dranst 7 (finansiering). Under dranst 2 (statsrefusion) registreres som nævnt alene indtægter fra refusionsordningerne samt visse tilskud fra staten og fra EU, hvor dette er autoriseret på grupperingsniveau i kontoplanen. Øvrige tilskud og betalinger fra staten registreres under dranst 1 (drift).

#### 4 (renter)

Dranst 4 (renter) optræder alene på hovedkonto 7, idet rentebetalinger vedrørende forsyningsvirksomhedernes mellemværende med kommunen registreres ved anvendelse af dranst 1 (drift).

#### 5 (finansforskydninger)

Dranst 5 (finansforskydninger) forekommer kun på funktionerne 8.01–8.62 vedrørende forskydninger i aktiver og passiver.

#### 6 (afdrag på lån)

Afdrag på langfristet gæld (debetsiden på funktionerne 8.63–8.76) registreres ved anvendelse af dranst 6 (afdrag på lån).

#### 7 (finansiering)

Dranst 7 (finansiering) anvendes ved registrering af lånoptagelse (kreditsiden på funktionerne 8.63–8.76), generelle tilskud fra staten og tilsvær i forbindelse med de mellemkommunale udligningsordninger (funktionerne 8.80–8.87) samt skatter (funktionerne 8.90–8.96).

#### 8 (aktiver) og 9 (passiver)

Dranst 8 (aktiver) og dranst 9 (passiver) anvendes udelukkende ved registrering af aktivdelen og passivdelen af hovedkonto 9.

## 2.3 Ejerforhold og omkostningssted

### Ejerforhold

Ejerforholdet er fastlagt ved den 2. *overskrift* i kontoplanen. Der sondres mellem tre former for ejerforhold

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder

Ejerforhold er ikke medtaget i den autoriserede kontoplan i kapitel 3.

Registreringen af ejerforholdet er *autoriseret* på de funktioner i kontoplanen, hvor der optræder andre ejerforhold end Egne. Ejerforholdet skal i disse tilfælde anføres i den ovenfor viste rækkefølge.

Om de enkelte former for ejerforhold skal bemærkes følgende:

Ejerforholdet *Egne* dækker over ordninger eller institutioner, hvor såvel drift som regnskabsfunktion henhører under den pågældende kommune. Betegnelsen *Egne* omfatter endvidere ordninger og institutioner, som har flere kommuner som serviceområde (f.eks. en fælleskommunal ordning). I det omfang, kommunen alene er regnskabsførende for en given institution med tilknyttet overenskomst, skal registreringen dog ikke ske under dette ejerforhold, jf. nedenfor.

Ejerforholdet *Selvejende/private* benyttes ved ordninger eller institutioner, som drives i selvejende eller privat regi, og som opnår drifts- og anlægstilskud fra kommunen. Som hovedregel vil der være tale om et overenskomstforhold mellem kommunen og de pågældende institutioner.

Ejerforholdet *Andre offentlige myndigheder* anvendes ved driftstilskud og takstbetaling til ordninger og institutioner i offentligt regi, men uden for kommunen. Herunder anføres f.eks. takstbetaling for ophold i institutioner, der henhører under andre kommuner, amtskommuner, staten m.v., betaling for brug af fælleskommunale institutioner, der ikke drives af den pågældende kommune osv.

Det bemærkes, at der i de af kommunerne benyttede økonomisystemer er knyttet numre til overskrifterne vedrørende ejerforhold.

### Omkostningssted

Kontonummerets 5. og 6. ciffer anvendes til opdeling af kommunens omkostningssteder.

Dato: 1. februar 1992

Ikrafttrædelsesår: Budget 1993

Angivelsen af omkostningssted er *autoriseret* for funktion 4.01 Sygehuse. De enkelte sygehuskommuner skal således vælge stednummer for det enkelte sygehus inden for intervallet 02–75. Fællesudgifter og -indtægter skal registreres på omkostningssted 01 eller på stednummer 76–99. Angivelser af omkostningssted er endvidere autoriseret for funktionerne 2.43/2.73, gruppering 04 Særlige arbejder og for funktionerne 2.52/2.82 Vejanlæg. Udgifter og indtægter vedrørende vejanlæg specificeres på omkostningssteder svarende til bevilningerne. Stednumrene 90–99 er reserveret til omkostningssted for vejplanlægning på hovedlandeveje og motorveje.

I de øvrige dele af kontoplanen er det frivilligt at anvende omkostningssted.

I de tilfælde, hvor der *ikke ønskes* en opdeling på omkostningssteder, benyttes stednummer 00.

I de tilfælde, hvor der *ønskes* en opdeling på omkostningssteder, er stednummer 01 reserveret til fællesudgifter og -indtægter.

## 2.4 Gruppering

Grupperingerne på kontonummerets 7. og 8. ciffer anvendes til en yderligere opdeling af udgifterne og indtægterne inden for den enkelte funktion.

Kontoplanen indeholder i en række tilfælde *autoriserede grupperinger*. Det drejer sig især om tilfælde, hvor de centrale myndigheder ønsker at kunne udtrække specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og regnskaber.

På de funktioner, hvor der ikke er autoriseret grupperinger, eller hvor de autoriserede grupperinger ikke omfatter alle de udgifter/indtægter, der registreres på den pågældende funktion, kan kommunerne selv foretage en ønsket opdeling af funktionerne ved hjælp af individuelt fastlagte grupperingsnumre.

Nedenfor er redegjort for de generelle konteringsregler for grupperingerne. Gennemgangen er opstillet i dranstorden. Konteringsregler for grupperinger, der refererer specifikt til de enkelte funktioner, fremgår af kapitel 4.

### Drift

På driftskontiene er grupperingsnumrene 01–20 og 90–98 *reserveret* autoriserede grupperinger. Disse numre må altså *ikke* benyttes af kommunerne til individuelt fastlagte grupperinger.

De autoriserede grupperinger under dranst 1 (drift) fremgår altid af den autoriserede kontoplan på de funktioner, hvor de forekommer.

### Statsrefusion

Grupperingerne under dranst 2 (statsrefusion) er *altid* autoriserede og fremgår af den autoriserede kontoplan.

### Anlæg

#### *Generelle grupperinger*

Med undtagelse af de under *særlige grupperinger* nedenfor anførte funktioner er der for alle anlægskonti autoriseret følgende *generelle grupperinger*:

- 01 Anlægstilskud
- 10 Køb/salg af jord
- 15 Køb/salg af bygninger

Til de enkelte grupperinger kan knyttes følgende korte beskrivelse:

#### *01 Anlægstilskud*

I udgiftskolonnen for denne gruppering registreres anlægstilskud til selvejende/private institutioner eller andre offentlige myndigheder. I indtægtskolonnen registreres tilskud fra andre offentlige myndigheder samt fra private til det pågældende anlæg.



Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1993

### 10 Køb/salg af jord

Under denne gruppering registreres udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg af arealer og grunde. Hvor kommunen i forvejen ejer de arealer eller grunde, der tages i anvendelse i forbindelse med anlægsarbejder, registreres værdien af de pågældende ejendomme *ikke* som anlægsudgift under de enkelte anlægsarbejder. Vedrørende byggemodning og forsyningsvirksomheder, hvor værdien af medgåede kommunale arealer indgår i takstfastsættelsen, opskrives udlægskontiene på hovedkonto 9 med grundenes værdi.

### 15 Køb/salg af bygninger

Grupperingen anvendes på tilsvarende måde som gruppering 10. Afgørende for, om der skal ske registrering på gruppering 10 eller 15 er, om henholdsvis jord eller bygninger er økonomisk tungestvejende.

De ikke autoriserede grupperingsnumre kan anvendes frit af den enkelte kommune.

### Særlige grupperinger

På følgende områder er der autoriseret *særlige grupperinger* i regnskabet:

- Hele hovedfunktionen JORDFORSYNING
- Funktion 0.11 Beboelse (under hovedfunktionen FASTE EJENDOMME)
- Funktion 0.15 Byfornyelse og boligforbedring (under hovedfunktion FASTE EJENDOMME)
- Funktion 0.50 Fælles formål (under hovedfunktionen SPILDEVANDS-ANLÆG)
- Hovedkonto 2 Vejevæsen, funktionerne 2.22, 2.48/2.78 og 2.52/2.82.

For funktion 0.15 Byfornyelse og boligforbedring samt funktion 0.50 Fælles formål, grupperingsnr. 91–92, er grupperingerne autoriseret i såvel budgettet som regnskabet.

De særlige anlægsgrupperinger under de nævnte funktioner er nærmere beskrevet i kapitel 4.

### Renter og finansforskydninger

Der er kun i *få tilfælde* autoriseret grupperinger under dranst 4 (renter) og 5 (finansforskydninger). De autoriserede grupperinger fremgår af kontoplanen i kapitel 3.

### Afdrag på lån

Der er *ikke* autoriseret grupperinger under dranst 6 (afdrag på lån).

### Finansiering

Grupperingerne under dranst 7 (finansiering) er *altid* autoriserede på funktionerne 8.80–8.96, jf. den autoriserede kontoplan.

### Aktiver og passiver

Der er kun i *få tilfælde* autoriseret grupperinger under dranst 8 (aktiver). Under dranst 9 (passiver) er der ikke autoriseret grupperinger.

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

## 2.5 Artsinddelingen

### Den autoriserede artsinddeling

Kontonummerets to sidste cifre indeholder en opdeling af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter hovedart – det 9. ciffer – og art – det 10. ciffer.

Der er i kontoplanen *autoriseret* i alt 8 hovedarter, der igen er opdelt på en række autoriserede arter.

Den *autoriserede artsinddeling* er følgende:

HOVEDARTER	ARTER
1 Lønninger	
2 Varekøb	
	2.2 Fødevarer
	2.3 Brændsel og drivmidler
	2.6 Køb af jord og bygninger
	2.7 Anskaffelser
	2.9 Øvrige varekøb
4 Tjenesteydelser m.v.	
	4.0 Tjenesteydelser uden moms
	4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
	4.6 Betalinger til staten
	4.7 Betalinger til kommuner
	4.8 Betalinger til amtskommuner
	4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.
5 Tilskud og overførsler	
	5.1 Tjenestemandspensioner m.v.
	5.2 Overførsler til personer
	5.9 Øvrige tilskud og overførsler
6 Finansudgifter	
7 Indtægter	
	7.1 Egne huslejeindtægter
	7.2 Salg af produkter og ydelser
	7.6 Betalinger fra staten
	7.7 Betalinger fra kommuner
	7.8 Betalinger fra amtskommuner
	7.9 Øvrige indtægter
8 Finansindtægter	
9 Interne udgifter og indtægter	
	9.1 Overførte lønninger
	9.2 Overførte varekøb
	9.3 Overførte anskaffelser
	9.4 Overførte tjenesteydelser
	9.7 Interne indtægter

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

**Formål og anvendelse**

Med artsinddelingen sker der en specifikation af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter deres *art* – løn, varekøb, anskaffelser, tjenesteydelser etc. – og dermed efter karakteren af det *ressourceforbrug*, de indebærer.

En hovedbegrundelse for artsinddelingen er, at de centrale myndigheder har behov for at kunne opgøre det *ressourceforbrug*, som kommunernes aktiviteter giver anledning til. Dels samlet – bl.a. til brug for opgørelsen af nationalregnskabet – og dels inden for de enkelte sektorer.

Artsinddelingen danner også grundlag for de centrale myndigheders opgørelse af pris- og lønudviklingen i den kommunale sektor til brug for reguleringen af de generelle tilskud m.v.

Artsinddelingen tjener samtidig forskellige formål i den enkelte kommunes budget og regnskab.

Foruden af muliggøre vurderinger af udviklingen i den enkelte kommunes *ressourceforbrug*, anvendes artsinddelingen bl.a. ved indarbejdelsen af *skøn over pris- og lønudviklingen* i budgettet.

Endvidere foretages der gennem artsinddelingen en opdeling på momsbelagte og ikke-momsbelagte udgifter, som er nødvendige af hensyn til administration af *momsudligningsordningen*. Det sker ved, at artsinddelingen indeholder en klar adskillelse mellem arter vedrørende udgifter *med* moms – nemlig art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, art 4.5 og 4.9 – og de øvrige arter. De særlige forhold omkring registreringen i forbindelse med moms er omtalt i afsnit 2.6.

**Regler for kontering på arterne**

I *budgettet* skal som minimum foretages en specifikation af udgifter og indtægter m.v. på de autoriserede *hovedarter*.

Af hensyn til budgetteringen vedrørende *momsudligningsordningen* (og anvendelse af de til dette formål udviklede systemer) vil det endvidere være hensigtsmæssigt, at kommunen foretager en budgettering af *de moms bærende udgiftsarter*, dvs. art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, art 4.5 og 4.9. Der er imidlertid ikke noget krav om, at dette skal fremgå af kommunens budget.

I *regnskabet* skal udgifter og indtægter m.v. specificeres på de autoriserede *arter*.

I det omfang, der i kommunens udgifts- og indtægtsbilag er indeholdt en specifikation, der omfatter flere arter, skal der som hovedregel foretages registrering på hver af disse. En undtagelse herfra er dog udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, der ikke udføres af kommunens eget personale, herunder varekøb og anskaffelser i tilknytning hertil. Disse udgifter registreres samlet under art 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser.

De ikke benyttede numre i artsinddelingen kan anvendes frit af kommunerne, såfremt der ønskes en yderligere specifikation. I så fald skal der imidlertid i

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

indberetningerne til de centrale myndigheder, jf. kapitel 7, ske en opsummering til de autoriserede arter.

Anvendelsen af hovedart 9 til registrering af interne overførsler af udgifter og indtægter er *frivillig* for den enkelte kommune, jf. nærmere nedenfor. Ønsker kommunen at benytte hovedart 9, *skal* dette imidlertid ske ved anvendelse af de herunder autoriserede arter. Arterne under hovedart 9 må ikke benyttes til andre formål end de anførte.

Nedenfor er anført nærmere regler for konteringen på de enkelte hovedarter og arter.

### 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 01 Fælles udgifter og -indtægter.

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

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 1 kan anføres:

#### *1 Lønninger*

- Arbejdsmarkedsuddannelsesfonden
- ATP
- Beklædningsgodtgørelse (skattepligt)
- Direkte udbetalt løn
- Døgnplejeløn
- Feriegodtgørelse
- Fond til uddannelse af tillidsmænd
- Lønmodtagernes garantifond
- Mødediæter, honorarer og vederlag til kommunalbestyrelsesmedlemmer (skattepligtige)
- Overtidsgodtgørelse
- Pensionsforsikringspræmier

### **HOVEDART 2 VAREKØB**

Under hovedart 2 Varekøb registreres kommunens udgifter til momsbelagte varekøb samt udgifter til køb af jord og bygninger.

Varekøb er i artsinddelingen opdelt på 5 arter:

#### *2.2 Fødevarer*

#### *2.3 Brændsel og drivmidler*

#### *2.6 Køb af jord og bygninger*

#### *2.7 Anskaffelser*

#### *2.9 Øvrige varekøb*

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 2 kan anføres:

#### *2.2 Fødevarer*

- Brød
- Dybfrostvarer
- Kaffe, te og kakao
- Kartoffler, grøntsager og frugt
- Kolonialvarer
- Konservesvarer
- Kød, fjerkræ og fisk
- Mejeriprodukter
- Øl, vand og andre drikkevarer

#### *2.3 Brændsel og drivmidler*

- Benzin
- Dieselolie
- Elektricitet
- Fast brændsel (kul, koks)
- Fjernvarme

- Flydende brændsel (olie)
- Forsyningsvirksomheders køb af energi med henblik på videresalg
- Gas
- Petroleum

#### 2.6 Køb af jord og bygninger

- Køb af jordarealer
- Køb af bygninger

#### 2.7 Anskaffelser

Her registreres større og bekostelige indkøb af genstande med levetid på over 1 år (eksklusiv køb af jord og bygninger), f.eks.:

- Maskiner
- Motorkøretøjer og andet kørende materiel
- Tekniske anlæg og installationer, f.eks. elevatorer, forbrændingsanlæg, kedelanlæg, køleanlæg, sanitære anlæg, varme- og ventilationsanlæg, større apparaturer såsom f.eks. røntgenanlæg, scannere o. lign.

#### 2.9 Øvrige varekøb

- Byggematerialer, f.eks. betonelementer, mursten, cement, grus og tømmer
- Kontorartikler, f.eks. papir og tryksager
- Lægelige artikler, f.eks. apparatur og instrumenter, behandlingsapparater, laboratorieudstyr, forbindsstoffer, medicin, proteser, røntgenartikler, tandplejeartikler og transfusionsmateriale
- Rengøringsartikler, f.eks. affaldsposer, vaske- og opvaskemidler, toilettikler og desinfektionsmidler
- Inventar, f.eks. armaturer, tæpper, møbler, senge og service
- Undervisningsmidler, f.eks. bøger, film, bånd, samlinger, håndgerningsmaterialer, skriveredskaber, sløjdmaterialer og varer til skolekøkken
- Vejmaterialer, f.eks. asfalt, beton, kantsten, cement, grus og vejsalt

### **HOVEDART 4 TJENESTEYDELSER M.V.**

På hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. registreres udgifter vedrørende køb af tjenesteydelser, der leveres af fremmede.

Hovedart 4 omfatter altså kun tjenesteydelser, der direkte leveres fra omverdenen. Ydelser og præstationer, der leveres af kommunens egne afdelinger, registreres ikke under hovedart 4, jf. nærmere om registreringen af interne udgifter under omtalen af hovedart 9 Interne udgifter og indtægter nedenfor.

Forsyningsvirksomheder, dvs. virksomheder, der er registreret på udlægskontiene 9.30 til 9.35, anses for eksterne i relation til kommunens øvrige virksom-

hed. Alle ydelser, som leveres mellem kommunen og forsyningsvirksomhederne, registreres derfor som eksterne. Som eksempel kan nævnes, at leverancer af vand fra kommunens egne forsyningsvirksomheder registreres under art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v. Endvidere registreres forsyningsvirksomhedernes faktiske andele af kommunens almindelige administrationsudgifter under art 4.0 Tjenesteydelser uden moms, på funktionerne for forsyningsvirksomhederne.

Køb af varer og tjenesteydelser hos en anden offentlig myndighed (dvs. staten eller andre kommuner), der på det pågældende aktivitetsområde er *momsregistreret*, og altså afregner leverancer incl. moms, registreres på de moms bærende udgiftsarter og altså *ikke* på art 4.6-4.8. Der skal i denne situation anvendes samme fremgangsmåde som vedrørende forsyningsvirksomhederne, jf. ovenfor.

Bortset fra køb af momsplichtige varer og tjenesteydelser hos en anden offentlig myndighed gælder, at køb hos staten, eller andre kommuner registreres på art 4.6-4.8.

Med hensyn til sondringen mellem hovedart 4 Tjenesteydelser m.v., og hovedart 1 Lønninger henvises til bemærkningerne til hovedart 1.

På art 4.0 Tjenesteydelser uden moms registreres de tjenesteydelser, som ikke er momsbelagte. Hertil kommer, at der på art 4.0 skal konteres visse udgifter, som ikke er egentlige tjenesteydelser, men mere har karakter af varekøb og anskaffelser, som imidlertid ikke er belagt med moms (f.eks. avisabonnementer og køb af visse kunstgenstande).

På art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v., må kun konteres momsbelagte ydelser.

For betalinger mellem kommuner henholdsvis amtskommuner og Københavns og Frederiksberg kommuner anvendes følgende konteringsregler:

Betalinger mellem *kommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 4.7 (henholdsvis 7.7).

Betalinger mellem *amtskommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 4.8 (henholdsvis 7.8).

Tjenesteydelser er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 4.0 Tjenesteydelser uden moms
- 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
- 4.6 Betalinger til staten
- 4.7 Betalinger til kommuner
- 4.8 Betalinger til amtskommuner
- 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 4 kan anføres:

#### 4.0 Tjenesteydelser uden moms

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. efteruddannelse, kontingenter til kommunale sammenslutninger, ikke-skattepligtige diæter til kommunalbestyrelsesmedlemmer, porto og aviser
- Skatter, visse afgifter og forsikringer, f.eks. ejendomsskatter og vægtafgift
- Sundhedsmæssige tjenesteydelser, f.eks. almen læge- og sygeplejemæssig bistand, betaling til private sygehuse, lægeerklæringer, betaling for forskellige undersøgelser
- Visse transportudgifter, f.eks. befordringsgodtgørelse, patientbefordring samt ikke-momsbelagte udgifter til bustransport
- Varekøb og anskaffelser, der ikke er momsbelagte, herunder f.eks. andel af varmeudgifter opkrævet af ikke-momsregistrerede boligforeninger og lignende.

#### 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser

- Samtlige udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, som ikke udføres af kommunens eget personale

#### 4.6 Betalinger til staten

- Ambulante undersøgelser og behandlinger på Rigshospitalet
- Amtskommunens andel af pension til det tidligere særforborgspersonale
- Elever i private og statslige skoler
- Indlæggelser til specialbehandling på Rigshospitalet

#### 4.7 og 4.8 Betalinger til kommuner henholdsvis amtskommuner

- Ambulante undersøgelser og behandlinger på sygehuse i andre amtskommuner
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for momsfrie ydelser
- Biblioteksbetjening
- Brandvæsen
- Børn i dag- eller døgninstitutioner
- Civilforsvar
- Ikke-momsregistrerede vejarbejder
- Indlæggelser til specialbehandling på sygehuse i andre amtskommuner
- Oprensning af vandløb
- Sagkyndig assistance hos amtskommunen
- Undersøgelser
- Undervisning af de i kommunen hjemmehørende elever

#### 4.9 Øvrige tjenesteydelser

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. annoncer og edb-udgifter samt vederlag til sagkyndige m.v.
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for momsbelagte ydelser
- Fragt
- Leverancer fra kommunens egne forsyningsvirksomheder



Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

- Revision og telefon m.v.
- Sanitære tjenesteydelser, f.eks. rengøring, bortkørsel og forbrænding af affald, skorstensfejning, slamsugning, vask og rensning samt vinduespolering
- Udgifter til vand

## HOVEDART 5 TILSKUD OG OVERFØRSLER

På hovedart 5 Tilskud og overførsler registreres som hovedregel udgifter, der ikke direkte modsvarer af præstationer hos tilskudsmodtageren. Endvidere registreres udgifter til forsørgelsesydelse vedrørende aktiverede kontanthjælpsmodtagere under hovedart 5. Herudover registreres udgifter i forbindelse med sygesikring på hovedart 5.

Direkte udbetalte pensioner skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at pensionsudgifterne følger ansættelsesområdet. Registrerer kommunen på omkostningssteder for en given funktion, kan pensionsudgifterne henføres under omkostningssted 01 Fællesudgifter og -indtægter.

Har en kommune pensionsudgifter, der vedrører et nedlagt område, registreres udgifterne på funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger.

Tilskud og overførsler er i artsinddelingen opdelt på 3 arter:

- 5.1 Tjenestemandspensioner m.v.
- 5.2 Overførsler til personer
- 5.9 Øvrige tilskud og overførsler

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 5 kan anføres:

### 5.1 Tjenestemandspensioner m.v.

- Direkte udbetalte pensioner og understøttelser (men ikke præmier til ansattes pensionsforsikringsordninger, idet pensionsforsikringspræmier registreres under hovedart 1 sammen med den udbetalte løn)
- Pensionsoverførsler ved overgang mellem stat og kommuner eller mellem to kommuner (betalende kommune: debet, modtagende kommune: minus debet)
- Pensionsudbetalinger, der tilfalder kommunen (minus debet)
- Ventepenge og rådighedsløn

### 5.2 Overførsler til personer

- Boligsikring
- Erstatninger
- Kostgodtgørelse til beboere på institutioner m.v.
- Tilskud og overførselsindkomster i henhold til de sociale love, herunder udgifter til forsørgelsesydelse efter lov om kommunal aktivering samt sygesikring

### 5.9 Øvrige tilskud og overførsler

- Aconto udbetalinger til selvstændigt regnskabsførende sociale institutioner
- Tilskud til foreninger og institutioner
- Tilskud til personaleklubber
- Tilskud til kollektive trafikelskaber

## HOVEDART 6 FINANSUDGIFTER

På hovedart 6 Finansudgifter, registreres de udgifter, som føres på hovedkonto 7 og 8. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 6 kun ved renteudgifter vedrørende sanering og byfornyelse og boligforbedring (funktionerne 0.14 og 0.15) (jf. cirkulære nr 92 af 3. juli 1986 om offentlig støtte til byfornyelse og boligforbedring m.v.), på funktion 5.30 Ældreboliger samt i forbindelse med forrentning af kommunens udlæg vedrørende spildevandsanlæg og forsyningsvirksomheder (funktionerne 0.50–0.53, 0.57, 0.60–0.65 samt 1.01–1.04 og 1.06).

Under hovedart 6 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 6 kan anføres:

### 6 *Finansudgifter*

- Afdrag på lån
- Finansforskydninger
- Kommunale udligningstilsvær
- Kurstab
- Renteudgifter
- Tilbagebetalte skatter
- Udligning af moms

## HOVEDART 7 INDTÆGTER

På hovedart 7 Indtægter registreres indtægter ved salg af produkter og ydelser til stat, andre kommuner samt private. Til disse indtægter hører takstmæssige betalinger for andre kommuners benyttelse af institutioner i kommunen. Under hovedart 7 registreres ligeledes indtægter ved salg af fast ejendom samt indtægter ved udlejning af faciliteter tilhørende kommunen.

Det bemærkes, at statsrefusioner, generelle tilskud og skatteindtægter registreres under hovedart 8 Finansindtægter.

Indtægter er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 7.1 Egne huslejeindtægter
- 7.2 Salg af produkter og ydelser
- 7.6 Betalinger fra staten
- 7.7 Betalinger fra kommuner
- 7.8 Betalinger fra amtskommuner
- 7.9 Øvrige indtægter

For betalinger mellem kommuner henholdsvis amtskommuner og Københavns og Frederiksberg kommuner anvendes følgende konteringsregler

Betaling mellem *kommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 7.7 (henholdsvis 4.7).

Betalinger mellem *amtskommuner* og Københavns og Frederiksberg kommuner registreres under art 7.8 (henholdsvis 4.8).

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 7 kan anføres:

### 7.1 Egne huslejeindtægter

- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsudligningsordningen
- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger m.v.) kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsudligningsordningen

På art 7.1 Egne huslejeindtægter registreres alle lejebetalinger, varmebidrag m.v. vedrørende *egne ejendomme* såvel til beboelse som andre formål, hvor der sker en betaling, som i et vist omfang også dækkes via momsudligningsordningen.

Herved er anvendt det kriterium, som ligger bag tilbagebetalingsordningen i momsudligningsordningen, jf. afsnit 2.6.2. Er der tale om en sammensat ydelse – altså en ydelse, som udover husleje, varmebidrag m.v. vedrørende egne ejendomme indeholder andre elementer - må der ske en opdeling på art 7.1 og art 7.2 eller 7.9 af de relevante dele af ydelsen, hvis dette er muligt. Ellers registreres indtægten på art 7.1. For pensionistboliger i kommunens egne ejendomme, skal hele lejeindtægten, varmebidrag m.v. (såvel beboernes egenbetaling som det offentliges tilskud) registreres på art 7.1.

Huslejeindtægter, som indgår i et momsregistreret regnskab, skal registreres på art 7.9.

Beboeres betaling for husleje på institutioner for ældre og voksne handicappede skal registreres på art 7.2.

Det understreges, at lejebetalinger, varmebidrag m.v. vedrørende egne ejendomme fra staten eller andre kommuner skal registreres på art 7.1 (eller art 7.9, hvis der er tale om indtægter, som indgår i et momsregistreret regnskab) og altså *ikke* på arterne 7.6–7.8.

### 7.2 Salg af produkter og ydelser

- Ambulante undersøgelser og behandlinger for selvbetalende patienter
- Andre pleje- og behandlingsmæssige ydelser
- Arbejder udført for private
- Beboeres betaling for husleje og servicepakke på institutioner for ældre og voksne handicappede
- Benyttelse af beskyttede boliger
- Forældrebetaling til daginstitutioner m.v.
- Kantinesalg til patienter, besøgende og personale
- Kur og pleje til indlagte selvbetalende patienter
- Lodsejerbidrag (grundejerbidrag)
- Momsregistreret vejarbejde udført for andre kommuner og amtskommuner
- Salg af apparatur og instrumenter m.v.
- Salg af bøger m.v.
- Salg af forsyningsvirksomheders hoved- og biprodukter
- Salg af inventar
- Salg af kostportioner og madaffald

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1994

- Salg af maskiner og transportmidler
- Salg af tekniske anlæg og installationer
- Salg af varer
- Undersøgelser og behandlinger for forsikringsselskaber

#### 7.6 Betalinger fra staten

- Ambulante undersøgelser og behandlinger
- Godtgørelse for administrationsudgifter vedrørende hovedlandevejs- og motorvejsarbejde
- Indlagte militærpatienter
- Tidligere særforborgspersonales pension
- Udførte tjenesteydelser
- Vederlag for skatteråd
- Vedligeholdelse af hovedlandeveje og motorveje

Det bemærkes, at indtægter fra staten for vejarbejder (funktion 2.38) registreres under art 7.6 og ikke 7.2, selv om der er tale om momsregistreret virksomhed.

#### 7.7 og 7.8 Betalinger fra kommuner henholdsvis amtskommuner

- Ambulante undersøgelser og behandlinger
- Biblioteksydelser
- Brandvæsen
- Ikke-momsregistreret vejarbejde udført for andre kommuner og amtskommuner
- Patienter til specialbehandling
- Pensionisters ophold
- Undervisningsydelser
- Vandløbsrensning m.v.

#### 7.9 Øvrige indtægter

- Administrationsudgifter m.v. overført til forsyningsvirksomhederne
- Afgifter og gebyrer, f.eks. gebyrer for folkeregisterattester, forbrugerafgifter, hyrevognskørsel, huslejenævn, inkassationsgebyrer, kioskafgift og renovationsafgift
- Erstatning fra forsikringsselskaber
- Lejebetaling for grunde og arealer
- Lejebetaling for inventar
- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetaling for ejendomme kommunen *lejer* samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger m.v.) kommunen *lejer* samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Salg af jord og bygninger

## HOVEDART 8 FINANSINDTÆGTER

På hovedart 8 Finansindtægter registreres de indtægter, som føres på hovedkonto 7 og 8. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 8 kun ved forrentning af kommunens udlæg vedrørende spildevandsanlæg og forsyningsvirksomheder (funktionerne 0.50–0.53, 0.57, 0.60–0.65 samt 1.01–1.04 og 1.06) samt i forbindelse med statsrefusioner.

Under hovedart 8 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 8 kan anføres:

### 8 *Finansindtægter*

- Andel af indkomstskat fra andre kommuner
- Anden skat pålignet visse indkomster
- Dækningsafgift
- Finansforskydninger
- Generelle tilskud
- Indkomstskat
- Indkomstskat af aktieselskaber m.v.
- Grundskyld
- Kommunale udligningstilskud
- Kursgevinster
- Lånoptagelse
- Renteindtægter
- Statsrefusioner
- Tilskud til vanskeligt stillede kommuner
- Tilskud til »ø-kommuner«

## HOVEDART 9 INTERNE UDGIFTER OG INDTÆGTER

Registrering af udgifter og indtægter i forbindelse med interne afregninger mellem forskellige funktioner og omkostningssteder i kommunen kan foretages på 2 måder i budget- og regnskabssystemet. Enten ved hjælp af plus/minusposter eller ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9.

Den enkelte kommune træffer selv afgørelse om, hvilken registreringsform, den ønsker at anvende. Uanset registreringsformen bør de interne afregninger så vidt muligt afspejle konstaterbare overførsler.

Ved *plus/minus-posteringer* registreres afregningen positivt på »køberinstitutionen« og negativt på »sælgerinstitutionen«.

For at artsinddelingen fortsat kan udvise den korrekte fordeling af udgifter og indtægter på de enkelte arter, skal *plus/minus-posteringer* ske på samme art.

Vælger kommunen at registrere interne afregninger under *hovedart 9*, skal dette ske ved anvendelse af de herunder autoriserede arter.

For at undgå en kunstig forøgelse af kommunens udgifter og indtægter med interne udgifter og indtægter betragtes hovedart 9 altid som en udgiftsart. Dette

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

indebærer, at interne indtægter (art 9.7) på såvel budgettet som regnskabet registreres som negative beløb i udgiftskolonnen.

Det bemærkes, at forsyningsvirksomheder m.v. regnes for *eksterne* i forhold til kommunens øvrige virksomhed. Interne arter anvendes derfor ikke ved overførsel af ydelser mellem forsyningsvirksomhederne og kommunens forskellige afdelinger.

Endvidere skal det understreges, at der som udgangspunkt skal ske registrering på de eksterne arter ved afregning af momsbelagte ydelser mellem konti vedrørende momsregistreret virksomhed og konti vedrørende momsudligningsordningen. Dette skyldes bl.a., at opgørelsen af moms i momsudligningsordningen sker på grundlag af registreringen på de eksterne arter.

Intern afregning af ydelser, som er momsbelagte, må således *kun* ske ved anvendelse af hovedart 9, når afregningen sker mellem konti, som i relation til momsafregning er ens. Såfremt der sker afregning af momsbelagte ydelser mellem konti, som i relation til momsafregning er forskellige, skal beløbet debiteres kontoen, *hvortil* der flyttes, ved anvendelse af en ekstern art. Den konto, *hvorfra* der flyttes, minusdebiteres beløbet ved anvendelse af den samme eksterne art.

| Interne udgifter og indtægter er i artsinddelingen opdelt på 4 arter

- 9.1 Overførte lønninger
- 9.2 Overførte varekøb
- 9.4 Overførte tjenesteydelser
- 9.7 Interne indtægter

## 2.6 Moms

Det er *hovedreglen* i det kommunale budget- og regnskabssystem, at udgifter og indtægter på såvel drifts- som anlægskonto skal registreres *eksklusive moms* i de kommunale budgetter og regnskaber.

Fra denne hovedregel findes enkelte specifikke *undtagelser*, som er nærmere omtalt i afsnit 2.6.2 Købsmoms.

Der sondres i det kommunale budget- og regnskabssystem mellem to former for moms

- *Registreret moms*, dvs. moms der afregnes med toldvæsenet i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunen
- *Købsmoms*, dvs. moms, der indgår i den mellemkommunale momsudligningsordning

Konteringsreglerne er forskellige for de to former for moms. Reglerne er gennemgået i de følgende afsnit.

### 2.6.1 REGISTRERET MOMS

Registreret moms bruges her som betegnelse for den afregning af moms med toldvæsenet, som finder sted i forbindelse med *momsregistreret virksomhed* i kommunerne.

Det lovmæssige grundlag for denne afregning findes i lov om merværdiafgift, jf. lov nr. 375 af 18. maj 1994. Reglerne omfatter:

- De kommunale forsyningsvirksomheders afsætning
- Øvrige kommunale institutioners afsætning af varer eller afgiftspligtige ydelser til private, staten eller andre kommuner

Såvel beløbene for indgående og udgående moms som afregningen af moms med toldvæsenet skal i de kommunale budgetter og regnskaber registreres på funktion 8.59 Mellemløbskonto.

Der oprettes en konto for hver enkelt momsregistrering.

Kontoen skal være specificeret således

- xx Indgående moms
- xx Udgående moms
- xx Afregning af moms

Afregningen skal ske særskilt for hver momsregistrering.

Nedenfor er vist nogle eksempler på kontering i forbindelse med registreret moms.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

**Forsyningsvirksomheder**

Eksemplet viser konteringen af moms for et kommunalt varmeværk.

Konto for kommunalt varmeværk (på funktion 1.03)		Kassekonto (på funktion 8.01)		Momskonto (på funktion 8.59)	
800 <sup>1)</sup>			800 <sup>1)</sup>		
	1.000 <sup>3)</sup>	1.000 <sup>3)</sup>	200 <sup>2)</sup>	200 <sup>2)</sup>	
		250 <sup>4)</sup>			250 <sup>4)</sup>
			50 <sup>5)</sup>	50 <sup>5)</sup>	

Note til kontoskitserne:

- |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| 1) Køb af olie          | 3) Salg af varme        |
| 2) Indgående moms (køb) | 4) Udgående moms (salg) |
|                         | 5) Afregning af moms    |

**Afsætning af varer eller afgiftspligtige ydelser**

Afsætning af varer eller afgiftspligtige ydelser til private, staten eller andre kommuner skal følge samme konteringsprincipper som for forsyningsvirksomhederne.

I eksemplet er vist konteringen af moms i forbindelse med et vejarbejde, der udføres for private.

Konto for vejarbejde for fremmede (på funktion 2.03)		Konto for øvrige fælles funktioner (på funktion 2.09)		Administrationskonto (på funktion 6.51)	
1.000 <sup>1)</sup>					
500 <sup>3)</sup>			500 <sup>3)</sup>		
800 <sup>4)</sup>			800 <sup>4)</sup>		
150 <sup>5)</sup>					150 <sup>5)</sup>
	2.450 <sup>6)</sup>				

Kassekonto (på funktion 8.01)		Momskonto (på funktion 8.59)	
	1.000 <sup>1)</sup>		
	250 <sup>2)</sup>	250 <sup>2)</sup>	
2.450 <sup>6)</sup>			
612,5 <sup>7)</sup>			612,5 <sup>7)</sup>
	362,5 <sup>8)</sup>	362,5 <sup>8)</sup>	

Noter til kontoskitserne:

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| 1) Køb af vejmaterialer    | 5) Administration                                    |
| 2) Indgående moms (køb)    | 6) Betaling for vejarbejdet inklusive administration |
| 3) Løn til vejformænd m.v. | 7) Udgående moms (salg)                              |
| 4) Maskinydelser           | 8) Afregning af moms med toldvæsenet                 |



Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Det bemærkes, at administrationsvederlaget alternativt kan indtægtsføres direkte på funktion 6.51. Indtægten og udgiften på funktion 2.03 reduceres i så fald tilsvarende.

Ved køb af maskiner til en momsregistreret virksomhed registrerer kommunen momsbeløbet ved købet som indgående moms. Der må derfor *ikke* samtidig beregnes moms af maskinydelser i forbindelse med et vejarbejde for andre med henblik på registrering som indgående moms på funktion 8.59.

Ved køb af maskiner, der både benyttes i forbindelse med momsregistreret virksomhed og til andre formål, foretages en fordeling af momsbeløbet ved købet. Den del, der vedrører den momsregistrerede virksomhed, registreres som indgående moms i virksomhedens momsregnskab. Den anden del af momsbeløbet anmeldes til refusion via momsudligningsordningen, jf. afsnit 2.6.2. Reglerne for fordeling af momsbeløb findes i lov nr. 375 af 18. maj 1994 om merværdiafgift fra Skatteministeriet.

#### **Særligt om vejarbejder for staten**

De vejarbejder, som amtskommunerne og visse kommuner udfører for Vejdirektoratets regning på statens motor- og hovedlandeveje, er omfattet af reglerne for momsregistreret virksomhed.

Med hensyn til registreringen i forbindelse med moms på funktionerne 2.39–2.82 vedrørende hovedlandeveje og motorveje gælder følgende regler:

Alle udgifter på funktionerne registreres eksklusive moms.

Omposteringer af lønudgifter, materiel m.v. fra funktionerne under FÆLLES FUNKTIONER til funktionerne 2.39–2.82 skal foretages på grundlag af faktiske opgørelser såsom timesedler, sporlængder, maskinrapporter m.v., jf. Vejdirektoratets bestemmelser herom.

Ved omposteringer skal der samtidig foretages en ompostering af momsbeløb for de berørte varer og tjenesteydelser.

Sådanne momsbeløb fordeles forholdsmæssigt mellem den momsregistrerede virksomhed på statsvejene og den ikke-registrerede virksomhed på de kommunale veje.

Fordelingsgrundlaget er udgifterne (excl. moms) på statsvejene og de samlede udgifter (excl. moms) for vejvæsenet i det pågældende regnskabsår. Der foretages en fordeling af momsbeløb inden for hvert delområde (maskiner, vinter-tjeneste m.v.).

Ved fordelingen af momsbeløb efter denne metode skal der korrigeres for, at der ved afregning med Vejdirektoratet anvendes visse tillæg, hvilket ikke er tilfældet for de kommunale veje, jf. Vejdirektoratets bestemmelser herom.

Momsregnskabet udarbejdes kvartalsvis. Momsbeløb, der er regnskabsført på funktioner under FÆLLES FUNKTIONER, kan ligeledes fordeles kvartalsvis på henholdsvis statsveje og kommunale veje.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Administrationsvederlag og tillæg til løn til egne teknikere m.v. registreres under funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger. Den udgående moms heraf registreres på konto 8.59 Mellemligningskonto.

Den indgående moms for udgifter vedrørende drift af vejvæsen på funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger fordeles efter forholdet mellem udgifterne vedrørende statsvejene og de samlede udgifter for vejvæsenet.

Konteringen af moms vedrørende statsvejene er skitseret i nedenstående eksempel.

I eksemplet forudsættes det samlede momsbeløb vedrørende materieludgifter på funktion 2.09 at udgøre 1.000 kr. Udgifterne på statsvejene (ekskl. moms) forudsættes at andrage 2.400 kr. De samlede udgifter på vejkontoen er 4.000 kr. (ekskl. moms). Udgifterne til statsveje udgør således 60 pct.

Konteringen kan hensigtsmæssigt tilrettelægges således, at de samlede momsbeløb indgår i momsudligningen på funktion 8.87, jf. nærmere i afsnit 2.6.2. Ved aflæggelsen af momsregnskab hvert kvartal for statsvejene overføres den del af momsbeløbet vedrørende funktion 2.09, som er indgående moms, til momsregnskabet. Samtidig korrigeres opgørelsen af beløb til refusion via momsudligningen på funktion 8.87 tilsvarende.

Kvartalsvis omposteres 60 pct. af momsbeløbet fra funktion 8.87 Udligning af moms til funktion 8.59 Mellemligningskonto, momsregnskab vedrørende statsvejene.

Konto for Øvrige fælles funktioner (på funktion 2.09)	Konto for vejvedligeholdelse m.v., kommunale veje (på funktion 2.11)	Konto for vedligeholdelse af færdselsarealer m.v., hovedlandeveje (på funktion 2.42)
4.000 <sup>1)</sup>		
2.400 <sup>2)</sup>		2.400 <sup>2)</sup>
1.600 <sup>3)</sup>	1.600 <sup>3)</sup>	
Momskonto (på funktion 8.59)	Momsudligningskonto (på funktion 8.87)	
600 <sup>4)</sup>	600 <sup>4)</sup>	

Noter til kontoskitserne:

- 1) Samlede materieludgifter ekskl. moms
- 2) Materieludgifter ekskl. moms, statsvejenes andel
- 3) Materieludgifter ekskl. moms, kommunale vejes andel
- 4) 60 pct. af momsbeløbet vedrørende materieludgifter på funktion 2.09

Der anvendes samme skønsmæssige fordelingsnøgle over årets 4 kvartaler. Når regnskabsresultatet foreligger, opgøres den endelige fordelingsnøgle.

### 2.6.2 KØBSMOMS

Købsmoms anvendes her som betegnelse for den moms, som kommunerne betaler ved køb af varer og tjenesteydelser, der *ikke* indgår i en momsregistreret virksomhed i kommunerne.

I henhold til lov nr. 212 af 16. maj 1984 om udligning (refusion) af visse kommunale og amtskommunale udgifter til merværdiafgift får kommunerne som hovedregel købsmoms refunderet gennem en udligningsordning, som de selv finansierer.

Formålet med denne udligningsordning er at tilstræbe lige konkurrencevilkår mellem det private erhvervsliv og kommunernes fremstilling af ydelser til eget brug. Refusionen af købsmoms via udligningsordningen betyder nemlig, at den enkelte kommune i valget mellem at udføre opgaver i eget regi eller ved fremmede tjenesteydelser kan se bort fra købsmomsen.

Nedenfor er nærmere redegjort for konteringsreglerne i forbindelse med købsmoms. Der skal herudover henvises til bestemmelserne i ovennævnte lov nr. 212 af 16. maj 1984 samt i Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 39 af 11. januar 1995 om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning. Desuden skal henvises til den af Indenrigsministeriet udsendte vejledning vedrørende saldoopgørelse for købsmoms.

#### **Kontering af købsmoms**

Købsmoms og refusion heraf gennem udligningsordningen samt bidraget til denne registreres i de kommunale budgetter og regnskaber på funktion 8:87 Udligning af moms. Under funktionen er autoriseret fire grupperinger:

- 01 Bidrag til udligningsordning
- 02 Refusion af købsmoms
- 03 Udgifter til købsmoms
- 04 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms

Registreringen på grupperingerne skal i alle tilfælde ske ved anvendelse af hovedart 6 Finansudgifter.

Udgifter til købsmoms budgetteres og regnskabsføres på gruppering 03.

Refusion af købsmoms fra udligningsordningen budgetteres og regnskabsføres på gruppering 02. Da hovedart 6 Finansudgifter anvendes ved registreringen, skal denne ske i form af en negativ udgiftspostering.

Bidrag til udligningsordningen for købsmoms budgetteres og regnskabsføres på gruppering 01.

På gruppering 04 budgetteres og regnskabsføres tilbagebetaling af momsrefusion i forbindelse med indtægtsdækket driftsvirksomhed (huslejeindtægter) samt købsmoms af anlægsudgifter ved overdragelse af anlæg. Reglerne er omtalt nedenfor.

**Refusion af købsmoms**

De momsbeløb, der refunderes gennem den mellemkommunale udligningsordning, omfatter afholdte momsudgifter på hovedkonto 0-6, *bortset fra registreret moms*, jf. afsnit 2.6.1.

Fra denne hovedregel er der *følgende specifikke undtagelser*:

- Momsudgifter vedrørende drifts- og anlægsudgifter på funktion 1.21 Busdrift
- Momsudgifter vedrørende anlægsudgifter på funktion 5.30 Ældreboliger
- Momsudgifter vedrørende anlægsudgifter for selvejende eller private institutioner på hovedkonto 5, såfremt institutionen har lejet sig ind eller vil leje sig ind i lokaler, der ejes eller opføres af andre end institutionen, eller hvis der ikke er indgået overenskomst med kommunen inden anlægsarbejdets igangsætning
- Momsudgifter vedrørende tilsvarende anlægsudgifter for selvejende eller private institutioner på funktion 3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne og selvejende eller private sygehuse på funktion 4.01 Sygehuse, i det omfang disse efter konteringsreglerne skal optages i kommunernes budgetter og regnskaber

De nævnte momsudgifter kan *ikke* anmeldes til refusion via udligningsordningen. Som følge heraf skal der i disse tilfælde som *undtagelser fra hovedreglens* registrering af udgifterne *inklusive moms* i kommunernes budgetter og regnskaber.

**De momsbærende arter**

Administrationen af momsudligningsordningen er tilrettelagt således, at kommunerne månedligt indberetter afholdte udgifter til købsmoms til Indenrigsministeriet med henblik på refusion.

For at sikre en ensartet og entydig bestemmelse af de udgifter til købsmoms, som indgår i udligningsordningen, er artsinddelingen opbygget således, at der kun på nogle bestemte arter registreres udgifter med købsmoms.

Det drejer sig om

- Art 2.2 Fødevarer
- Art 2.3 Brændsel og drivmidler
- Art 2.7 Anskaffelser
- Art 2.9 Øvrige varekøb
- Art 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
- Art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Denne opdeling af arterne indebærer, at der på art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v. *kun* må konteres momsbelagte ydelser.

Tjenesteydelser, som ikke er momsbelagte, skal derimod konteres på art 4.0 Tjenesteydelser uden moms. Det afgørende for kontering på art 4.0 er altså, at der er tale om ikke-momsbelagte tjenesteydelser. Hvorvidt art 4.0 eller art 4.9 skal anvendes i forbindelse med registreringen af godtgørelser (telefongodtgørelse, hotelgodtgørelse osv.), beror på, om godtgørelsen ydes efter regning, hvor der i beløbet indgår momsudgifter.

På art 4.0 skal endvidere konteres visse udgifter, som ikke er egentlige tjenesteydelser, men varekøb og anskaffelser, som ikke er belagt med moms. Som eksempler herpå kan nævnes avisabonnementer og køb af visse kunstgenstande.

Som omtalt i afsnit 2.5 er det frivilligt for kommunerne, om de vil anvende arterne under hovedart 9 Interne udgifter og indtægter ved registreringen af interne afregninger.

Af hensyn til administrationen af momsudligningsordningen er det imidlertid nødvendigt, at kommunerne som udgangspunkt foretager registrering på de *eksterne* arter i forbindelse med afregning af momsbelagte ydelser mellem konti vedrørende momsregisteret virksomhed og konti vedrørende momsudligningsordningen. Det skyldes, at opgørelsen af moms i udligningsordningen sker på grundlag af registreringen på de eksterne arter.

Intern afregning af ydelser, som er momsbelagte, må således *kun* registreres med anvendelse af hovedart 9, når afregningen sker mellem konti, som i relation til momsafregning er ens. Ved afregning af momsbelagte ydelser mellem konti, som i relation til momsafregning er forskellige, skal beløbet debiteres kontoen, *hvor* der flyttes, ved anvendelse af en ekstern art. Den konto, *hvorfra* der flyttes, minusdebiteres beløbet ved anvendelse af den samme eksterne art. Herved sikres det, at købsmomsen overføres mellem funktion 8.59 og funktion 8.87.

Administrationen af momsudligningsordningen indebærer endvidere, at køb af varer eller tjenesteydelser hos staten eller andre kommuner, der på det pågældende aktivitetsområde er momsregistrerede og altså afregner deres leverancer inklusive moms, skal konteres på en af de momsbærende udgiftsarter og *ikke* på art 4.6, 4.7 eller 4.8. Der skal i denne situation anvendes samme fremgangsmåde som for forsyningsvirksomheder, der regnes for eksterne i forhold til både den enkelte og andre kommuners virksomhed.

### **Positivlisten**

Ud over udgifter på de momsbærende arter kan kommunerne anmelde en procentdel af visse betalinger og tilskud til refusion under udligningsordningen. Baggrunden for dette er, at en række kommuner lader aktiviteter udføre af private eller foreninger. Såfremt den del af disse betalinger eller tilskud, der dækker momsudgifter, ikke kunne anmeldes til refusion, ville det modvirke den tilsigtede konkurrenceneutralitet og begunstige udførelse af opgaver i kommunalt regi.

De tilskud m.v., der kan anmeldes til refusion i momsudligningsordningen, regnes som en procent af de bogførte udgifter på bestemte funktioner og arter. Reglerne herom – den såkaldte *positivliste* – er fastlagt i Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 39 af 11. januar 1995 om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning.

**Fælleskommunal virksomhed**

Af hensyn til udligningsordningen gælder for *fælleskommunal virksomhed*, som af *én* af fællesskabets kommuner regnskabsføres med fuld artsspecifikation på hovedkonto 0-6, at de andre kommuner i fællesskabet skal udgiftsføre betalinger til dette på art 4.7. Momsudgifterne anmeldes da til refusion af den regnskabsførende kommune, der herefter fremsender regninger eksklusive moms til de øvrige kommuner i fællesskabet.

Dette gælder dog *ikke*, hvis den regnskabsførende kommune er momsregistreret på det pågældende område. I dette tilfælde skal der afregnes inklusive moms, jf. bemærkningerne ovenfor om anvendelse af en ekstern udgiftsart, hvis der er tale om afregning af leverancer inklusive moms.

Er det af administrative grunde uhensigtsmæssigt at optage fællesskabets regnskab i en bestemt kommunes regnskab, og er der ikke tale om tilskud eller overførsler, der skal konteres på art 5.9, kan fællesskabets købsmoms indgå i udligningen på følgende måde. Kommunernes betalinger til fællesskabets specificeres på en momsbærende betaling, der konteres på art 4.9, og en ikke-momsbærende betaling, der konteres på art 4.0. Opdelingen på momsbærende og ikke-momsbærende betaling foretages på grundlag af hvor stor en del af betalingen, der vedrører momsbelagte, henholdsvis ikke-momsbelagte, udgifter. Er der tale om en aconto-afregning med fællesskabet, må fordelingen foretages på grundlag af, hvor stor en del af betalingen, der vedrører momsbelagte, henholdsvis ikke-momsbelagte udgifter. Ved den endelige regnskabsafklæggelse må beløbene på art 4.9, henholdsvis art 4.0 reguleres, således at de kommer til at svare til den rent faktiske fordeling af fællesskabets udgifter på momsbærende og ikke-momsbærende udgifter.

Ved egentlige køb af varer og tjenesteydelser hos et fællesskab, der er selvstændigt regnskabsførende, konteres der på en af de sædvanlige udgiftsarter.

**Tilbagebetalingsregler vedrørende indtægtsdækket driftsvirksomhed samt anlægsudgifter**

For indtægtsdækket driftsvirksomhed skal købsmoms, der dækkes af *huslejeindtægter*, undtages fra udligning. Det sker ved, at 7,5 pct. af de bogførte egne huslejeindtægter på art 7.1 fragår ved den månedlige saldoopgørelse af købsmomsen til refusion.

For øvrige former for indtægtsdækket driftsvirksomhed foretages der *ikke* modregning.

Af hensyn til en korrekt opgørelse af tilbagebetalingsgrundlaget og af afstemningsmæssige årsager er det nødvendigt at anvende en særlig art til registrering af egne huslejeindtægter.

Konteringsreglerne er derfor udformet således, at art 7.1 forbeholdes huslejeindtægter, der *ikke* stammer fra fremlejemål. Indtægter i form af varmebidrag (herunder aconto-bidrag) i forbindelse med de nævnte lejemål skal ligeledes registreres på art 7.1. Alle øvrige lejeindtægter skal registreres på art 7.2 eller art 7.9.

Tilbagebetalingsbeløbet, der vil indgå som minuspost i den månedlige saldoopgørelse til Indenrigsministeriet af beløb til momsrefusion, skal registreres

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

på funktion 8.87, gruppering 03. Registreringen af modposterne til tilbagebetalingsbeløb skal ske på gruppering 04.

For *anlægsudgifter* gælder, at refunderet købsmoms skal tilbagebetales til udligningsordningen, hvis anlægget overdrages til private inden for en periode af 5 år.

Denne tilbagebetalingsregel kan administreres således, at tilbagebetalingen opgøres, enten løbende i forbindelse med salget af anlægget, eller ved kommunalbestyrelsens godkendelse af anlægsregnskabet.

Refusionen af købsmoms, som skal tilbagebetales, opgøres på grundlag af anlægsregnskabets udgifter på de momsbærende arter. Der tilbagebetales en andel af refusionen svarende til salgsindtægternes andel af de samlede udgifter i regnskabet. Tilbagebetalingen kan dog højst svare til den refusion, der er udbetalt.

Tilbagebetalingen opføres på saldoopgørelsen til Indenrigsministeriet som en minuspost under gruppering 03. Registreringen af modposterne til tilbagebetalingsbeløb skal ske under gruppering 04.

Det tilføjes, at lodsejerfinansierede anlægsudgifter vedrørende spildevandsanlæg (funktionerne 0.50-0.56) *ikke* er omfattet af ovennævnte tilbagebetalingsregel.

### Eksempel:

Eksemplet viser kontering af udgifter og købsmoms samt refusion heraf i forbindelse med folkeskoleområdet

Konto for folkeskoler (på funktion 3.01)	Kassekonto (på funktion 8.01)	Konto for købsmoms (på funktion 8.87, gruppe 03)	Konto for refusion af købsmoms (på funktion 8.87, gruppe 02)
600 <sup>1)</sup>	600 } <sup>1)</sup>		
	150 }		
300 <sup>2)</sup>	300 } <sup>2)</sup>		
	75 }		
500 <sup>3)</sup>	500 } <sup>3)</sup>		
	125 }		
300 <sup>4)</sup>	300 } <sup>4)</sup>		
	75 }		
	425 <sup>6)</sup>	425 <sup>5)</sup>	÷425 <sup>6)</sup>

Noter til kontoskitserne:

- 1) Udgifter til øvrige varekøb – art 2.9
- 2) Udgifter til anskaffelser – art 2.7
- 3) Udgifter til entreprenør og håndværkerydelser – art 4.5
- 4) Udgifter til øvrige tjenesteydelser m.v. – art. 4.9
- 5) Udgifter til købsmoms
- 6) Refusion af købsmoms – opføres som »negativ udgift« på funktion 8.87, gruppering 02





### **3 DEN AUTORISEREDE KONTOPLAN**

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	3.0-1
1 Forsyningsvirksomheder m.v.	3.1-1
2 Vejvæsen	3.2-1
3 Undervisning og kultur	3.3-1
4 Sygehusvæsen og sygesikring	3.4-1
5 Social- og sundhedsvæsen	3.5-1
6 Administration m.v.	3.6-1
7 Renter	3.7-1
8 Finansforskydninger og finansiering	3.8-1
9 Finansiell status	3.9-1

### **3 DEN AUTORISEREDE KONTOPLAN**

#### **0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger**

##### **JORDFORSYNING**

- 0.01 Fælles formål
- 0.02 Boligformål
- 0.03 Erhvervsformål
- 0.04 Offentlige formål
- 0.05 Ubestemte formål

##### **FASTE EJENDOMME**

- 0.10 Fælles formål
- 0.11 Beboelse
  - 1 Drift
    - 01 Boliger til integration af udlændinge
    - 92 Betaling vedrørende boliger til integration af udlændinge
- 0.12 Erhvervsjendomme
- 0.13 Andre faste ejendomme
- 0.14 Sanering
- 0.15 Byfornyelse og boligforbedring
  - 1 Drift
    - 01 Ydelsesstøtte

##### **FRITIDSOMRÅDER**

- 0.20 Fælles formål
- 0.21 Parker og legepladser
- 0.22 Skove og naturområder
- 0.23 Strandområder
- 0.24 Kolonihaver

##### **FRITIDSFACILITETER**

- 0.30 Fælles formål
- 0.31 Stadion og idrætsanlæg
- 0.32 Idræts- og svømmehaller
- 0.33 Friluftsbade
- 0.34 Campingpladser og vandrerhjem
- 0.35 Andre fritidsfaciliteter

##### **KIRKEGÅRDE**

- 0.40 Kirkegårde

**NATURFREDNING**

## 0.41 Naturfredning

**SPILDEVANDSANLÆG**

## 0.50 Fælles formål

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 92 Vejafvandingsbidrag
- 93 Vandafledningsbidrag, boliger
- 95 Vandafledningsbidrag, erhvervsejendomme
- 97 Særbidrag

## 0.51 Hovedkloakker og pumpestationer

## 0.52 Detailkloakker

## 0.53 Rensningsanlæg

## 0.57 Tømningsordninger

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 93 Bidrag for tømning

**RENOVATION M.V.**

## 0.60 Fælles formål

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 92 Gebyr for genanvendelsesordninger
- 93 Salg af genanvendelige materialer

## 0.61 Renovation

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 92 Gebyr for genanvendelsesordninger
- 93 Salg af genanvendelige materialer

## 0.62 Konverteringsanlæg

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 92 Gebyr for genanvendelsesordninger
- 93 Salg af genanvendelige materialer

## 0.63 Lossepladser

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 92 Gebyr for genanvendelsesordninger
- 93 Salg af genanvendelige materialer

Dato: 1. februar 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- 0.64 Olie- og kemikalieaffald m.v.
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg
    - 92 Gebyr for genanvendelsesordninger
    - 93 Salg af genanvendelige materialer
- 0.65 Genanvendelsesanlæg og forsortering
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg
    - 92 Gebyr for genanvendelsesordninger
    - 93 Salg af genanvendelige materialer

### **VANDLØBSVÆSEN**

- 0.70 Fælles formål
- 0.71 Vedligeholdelse af vandløb
- 0.72 Bidrag for vedligeholdelsesarbejde m.v.
- 0.73 Arbejder for fremmed regning
- 0.74 Kystsikring

### **ØVRIGE MILJØFORANSTALTNINGER**

- 0.80 Fælles formål
- 0.81 Oprydning på kemikalieaffaldsdepoter
- 0.85 Recipientkvaliteter og spildevand
- 0.86 Vandindvinding
- 0.87 Levnedsmiddelkontrol
- 0.89 Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.

### **DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER**

- 0.90 Sandflugt
- 0.91 Skadedyrsbekæmpelse
- 0.92 Foranstaltninger i øvrigt

## 1 Forsyningsvirksomheder m.v.

### FORSYNINGSVIRKSOMHEDER

- 1.01 Gasforsyning
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg
- 1.02 El-forsyning
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg
- 1.03 Varmeforsyning
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg
- 1.04 Vandforsyning
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg
    - 92 Tilskud til vandforsyning
- 1.05 Slagtehus og kødkontrol
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af veterinærudgifter
- 1.06 Andre forsyningsvirksomheder
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter
    - 91 Renter af kommunens udlæg

### REDNINGSBEREDSKAB

- 1.09 Redningsberedskab

### KOLLEKTIV TRAFIK

- 1.20 Fælles formål
- 1.21 Busdrift
- 1.22 Skolebusdrift
- 1.23 Færgedrift
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Statstilskud til trafikbetjening af små øer
- 1.24 Lufthavne
- 1.25 Jernbanedrift

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**HAVNE**

1.31 Havne

1.32 Lystbådehavne m.v.

## 2 Vejvæsen

### FÆLLES FUNKTIONER

- 2.01 Fælles formål
- 2.03 Arbejder for fremmed regning
- 2.05 Driftsbygninger og -pladser
- 2.09 Øvrige fælles funktioner

### KOMMUNALE VEJE

- 2.11 Vejvedligeholdelse m.v.
- 2.14 Vintertjeneste
- 2.22 Vejanlæg

### HOVEDLANDEVEJE OG MOTORVEJE, ADMINISTRATION M.V.

- 2.38 Betaling fra staten
- 2.39 Vejforvaltning
  - 1 Drift
    - 01 Administration af vej- og færdselslove
    - 02 Registrering af vej-, trafik- og uheldsdata
    - 03 Vejplanlægning og økonomistyring generelt
    - 04 Administration, vedligeholdelse af færdselsarealer
    - 05 Administration, vejvedligeholdelse i øvrigt
    - 06 Administration, vintertjeneste
    - 07 Administration, broer, tunneler m.v.

### HOVEDLANDEVEJE

- 2.42 Vedligeholdelse af færdselsarealer
  - 1 Drift
    - 01 Kørebaner, forstærkninger
    - 02 Kørebaner, slidlag
    - 03 Kørebaner, anden drift
    - 04 Cykelstier
    - 05 Fortove
- 2.43 Vejvedligeholdelse i øvrigt
  - 1 Drift
    - 01 Grønne områder
    - 02 Teknisk udstyr
    - 03 Rasteanlæg
    - 04 Særlige arbejder
    - 05 Ejendomme

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1994

- 2.44 Vintertjeneste
  - 1 Drift
    - 01 Ikke-vejrafhængige udgifter
    - 02 Vejrafhængige udgifter
    - 03 Særlig afregning
- 2.48 Broer, tunneler m.v.
- 2.52 Vejanlæg

**MOTORVEJE**

- 2.72 Vedligeholdelse af færdselsarealer
  - 1 Drift
    - 01 Kørebaner, forstærkninger
    - 02 Kørebaner, slidlag
    - 03 Kørebaner, anden drift
    - 04 Cykelstier
    - 05 Fortove
- 2.73 Vejvedligeholdelse i øvrigt
  - 1 Drift
    - 01 Grønne områder
    - 02 Teknisk udstyr
    - 03 Rasteanlæg
    - 04 Særlige arbejder
    - 05 Ejendomme
- 2.74 Vintertjeneste
  - 1 Drift
    - 01 Ikke-vejrafhængige udgifter
    - 02 Vejrafhængige udgifter
    - 03 Særlig afregning
- 2.78 Broer, tunneler m.v.
- 2.82 Vejanlæg



### 3 Undervisning og kultur

#### FOLKESKOLEN

- 3.01 Folkeskoler
  - 1 Drift
    - 92 Deltagerbetaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Tilskud til læreres videreuddannelse
    - 03 Tilskud vedrørende skolelån
    - 05 Tilskud til kommunale øvelsesskoler m.v.
- 3.02 Serviceforanstaltninger
- 3.03 Syge- og hjemmeundervisning
- 3.04 Skolepsykolog
- 3.05 Skolefritidsordninger
  - 1 Drift
    - 02 Søskenderabat
    - 03 Fripladser i skolefritidsordninger
    - 92 Forældrebetaling incl. fripladser og søskenderabat
- 3.06 Amtsentraler
- 3.07 Undervisning af børn med vidtgående handicap
- 3.08 Observationsskoler
- 3.09 Skolebiblioteker
  - 1 Drift
    - 03 Bøger m.v.
    - 08 Andre udlånsmaterialer
- 3.10 Bidrag til statslige og private skoler
  - 1 Drift
    - 01 Elever i friskoler, private grundskoler og -kurser samt private studenterkursers grundskoler
    - 02 Elever i øvelsesskoler samt i grundskoler ved statens gymnasieskoler og studenterkurser
    - 03 Private skoler i øvrigt
    - 04 Skolefritidsordninger ved frie grundskoler
- 3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne
- 3.12 Efterskoler og ungdomskostskoler

#### PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGSUNDERVISNING

- 3.37 Prøveforberedende enkeltfagsundervisning for voksne
  - 1 Drift
    - 92 Deltagergebyr
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende lærerkandidater

**GYMNASIER M.V.**

- 3.40 Fælles formål
  - 1 Drift
    - 01 Befordring af elever
- 3.41 Gymnasier og HF-kurser
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende lærerkandidater
    - 02 Refusion vedrørende gymnasiale suppleringskurser
- 3.42 Bidrag til private og statslige skoler og kurser
  - 1 Drift
    - 01 Bidrag for gymnasie- og HF-elever og kursister i private og statslige gymnasier m.v.

**FAGLIGE UDDANNELSER**

- 3.43 Bidrag til lærlingeundervisning
- 3.44 Andre faglige uddannelser
- 3.45 Erhvervsgrunduddannelser
  - 1 Drift
    - 01 Skoleydelse
    - 02 Undervisning

**SOCIAL- OG SUNDHEDSUDDANNELSER M.V.**

- 3.46 Social- og sundhedsuddannelser
- 3.47 Sygeplejeuddannelser

**FOLKEBIBLIOTEKER**

- 3.50 Folkebiblioteker
  - 1 Drift
    - 03 Bøger m.v.
    - 08 Andre udlånsmaterialer

**KULTUREL VIRKSOMHED**

- 3.60 Museer
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Ordinært statstilskud
    - 02 Ekstraordinært statstilskud
- 3.61 Biografer
- 3.62 Teatre
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende børneteatre, egnsteatre og opsøgende teatre
- 3.63 Musikarrangementer
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende musikskoler
- 3.64 Andre kulturelle opgaver

**FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V.**

- 3.70 Fælles formål
- 3.71 Udviklingsarbejde, samlingssteder m.v.
- 3.72 Oplysningsforbund m.v.
  - 1 Drift
    - 01 Undervisning og aktiviteter i tilknytning til undervisning
    - 02 Aktiviteter
- 3.73 Foreninger, klubber m.v.
  - 1 Drift
    - 01 Undervisning og aktiviteter i tilknytning til undervisning
    - 02 Aktiviteter
- 3.74 Lokaletilskud
  - 1 Drift
    - 01 Lokaletilskud til oplysningsforbund m.v.
    - 02 Lokaletilskud til foreninger, klubber m.v.
    - 92 Gebyrindtægter efter § 23, stk. 4, vedrørende lokaler til oplysningsforbund m.v.
    - 93 Gebyrindtægter efter § 23, stk. 4, vedrørende lokaler til foreninger, klubber m.v.
- 3.75 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven
- 3.76 Ungdomsskolevirksomhed
- 3.77 Daghøjskoler
- 3.78 Elevtilskud
- 3.79 Undervisning af voksne indvandrere

## **4 Sygehusvæsen og sygesikring**

### **SYGEHUSE**

4.01 Sygehuse

### **SERVICEFUNKTIONER**

- 4.07 Kursusafdeling
- 4.10 Centralvaskerier
- 4.11 Øvrige servicefunktioner
- 4.12 Sygehusapoteker

### **SELVSTÆNDIGE AMBULATORIER OG KLINIKKER**

- 4.24 Røntgenklinikker
- 4.30 Jordemodercentre
- 4.32 Øvrige klinikker og ambulatorier

### **EFTERBEHANDLINGSINSTITUTIONER**

- 4.40 Rekonvalescenthjem og efterbehandlingsklinikker

### **SYGESIKRING M.V.**

- 4.70 Offentlig sygesikring
  - 1 Drift
    - 01 Almen lægehjælp
    - 02 Speciallægehjælp
    - 03 Medicin
    - 04 Tandlægebehandling
    - 05 Fysiurgisk behandling
    - 06 Kiropraktor
    - 07 Briller
    - 08 Rejsesygeforsikring
    - 09 Fodterapeuter
    - 10 Psykologbehandling
    - 11 Øvrige sygesikringsudgifter
- 4.71 Profylaktiske svangreundersøgelser
- 4.72 Lægeundersøgelser af børn
- 4.73 Vaccinationer

## 5 Social- og sundhedsvæsen

### BISTAND OG PLEJE

#### 5.01 Kontanthjælp

##### 1 Drift

- 01 Lønvederlag, arbejdsmaskiner m.v. (§ 43, stk. 8, 9 og 10)
- 02 Revalideringsydelse m.v. (§ 43, stk. 2, 6 og 7)
- 04 Udgifter vedrørende samværsret m.v. med børn (§§ 46b og 46c)
- 06 Sygebehandling, medicin (§ 46a)
- 07 Hjælp til repatriering (§ 47a)
- 08 Hjælp til enkeltudgifter (§§ 46 og 47)
- 09 Merudgifter ved forsørgelse af handicappede børn (§ 48, stk. 1–3)
- 10 Merudgifter for handicappede voksne i eget hjem (§ 48, stk. 4)
- 11 Godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn (§ 48a)
- 13 Kontanthjælp til underhold, forsørgere (§ 37, stk. 2, 1. pkt.)
- 16 Særlig støtte (§ 37a) –
- 18 Kontanthjælp til underhold, ikke-forsørgere (§ 37, stk. 2, 2. pkt.)
- 20 Hjælp til unge (§ 37, stk. 3, 1. pkt.)
- 91 Tilbagebetaling (§§ 25 og 26)
- 93 Tilbagebetaling (§ 43, stk. 9 og 10)
- 95 Tilbagebetaling af terminsydelser

##### 2 Statsrefusion

- 02 Refusion af kontanthjælp på grupperingsnr. 01–20, minus grupperingsnr. 91, 93 og 95)
- 03 Berigtigelser
- 04 Tilskud fra EU

#### 5.02 Plejeforanstaltninger i hjemmet

##### 1 Drift

- 01 Hjemmehjælp
- 02 Hjemmesygepleje
- 04 Plejevederlag ved pasning af døende i eget hjem (§§ 57a–d)
- 92 Betaling for hjemmehjælp (§ 54)

##### 2 Statsrefusion

- 06 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
- 07 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion

#### 5.03 Hjælpe midler og omsorgsarbejde

##### 1 Drift

- 01 Hjælpe midler, boligindretning og medhjælp for personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 1 og § 59, stk. 1 og 2)
- 02 Motorkøretøjer for personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 3 og 5)
- 05 Omsorgsarbejde og tilskud til abonnement til kollektive transportmidler m.v. (§ 50, stk. 1, nr. 2 og § 61)
- 11 Hjælpe midler, boligindretning og medhjælp for personer under 67 år (§ 58, stk. 1 og § 59, stk. 1 og 2)
- 12 Motorkøretøjer for personer under 67 år (§ 58, stk. 3 og 5)
- 91 Tilbagebetaling, personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 3 og 5)

- 92 Betaling for hjælpemidler for personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 2, nr. 3)
- 93 Tilbagebetaling, personer under 67 år (§ 58, stk. 3 og 5)
- 95 Betaling for hjælpemidler for personer under 67 år (§ 58, stk. 2, nr. 3)
- 2 Statsrefusion
  - 06 Refusion vedrørende flygtninge med 100 pct. refusion
  - 07 Refusion vedrørende flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.04 Kontanthjælp vedrørende flygtninge
  - 1 Drift
    - 01 Hjælp til flygtninge efter § 37 og § 37a i de første 18 måneder med 100 pct. refusion
    - 02 Hjælp til flygtninge efter § 43 i de første 18 måneder med 100 pct. refusion
    - 03 Hjælp til flygtninge i øvrigt i de første 18 måneder med 100 pct. refusion
    - 04 Hjælp efter § 37 og § 37a til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion
    - 05 Hjælp efter § 43 til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion
    - 06 Hjælp i øvrigt til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion
    - 07 Hjælp til flygtninge efter § 37 og § 37a med 75 pct. refusion
    - 08 Hjælp til flygtninge efter § 43 med 75 pct. refusion
    - 09 Hjælp til flygtninge i øvrigt med 75 pct. refusion
    - 10 Aktivering af flygtninge i de første 18 måneder med 100 pct. refusion
    - 11 Aktivering af flygtninge efter 18 måneder med 75 pct. refusion
    - 12 Aktiveringsgodtgørelse til flygtninge efter § 20 i lov om kommunal aktivering
    - 13 Hjælp til flygtninge efter § 47a i de første 18 måneder med 100 pct. refusion
    - 14 Hjælp til flygtninge efter § 47a med 75 pct. refusion
    - 15 Hjælp efter § 47a til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion
    - 91 Tilbagebetaling vedrørende beløb med 100 pct. refusion
    - 92 Tilbagebetaling vedrørende beløb med 75 pct. refusion
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion vedrørende flygtninge med 75 pct. refusion
    - 04 Tilskud fra EU
- 5.05 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere
  - 1 Drift
    - 02 Kontanthjælp til unge under 25 år (§ 37, jf. lov om kommunal aktivering, § 9 og 11)
    - 04 Særlig støtte (§ 37a, jf. lov om kommunal aktivering §§ 9, 11, 15 og 18)
    - 06 Igangsætningsydelse (§ 21)
    - 07 Aktiveringsgodtgørelse (§ 20)
    - 08 Aktivering af personer under 25 år (§ 2, stk. 3, § 14, § 15, stk. 2 og stk. 4 og § 18)

- 09 Aktivering af personer fyldt 25 år (§ 2, stk. 3, § 14, § 15, stk. 1–2 og § 18)
- 93 Tilbagebetaling
- 2 Statsrefusion
  - 01 Refusion af udgifterne på gruppering 02–06 og 08–09 minus gruppering 93
  - 03 Berigtigelser
  - 04 Tilskud fra EU
- 5.09 Beboerrådgivning

## DAGPLEJE OG DAGINSTITUTIONER FOR BØRN

- 5.10 Fælles formål
  - 1 Drift
    - 01 Fripladser i formidlet dagpleje
    - 02 Fripladser i vuggestuer
    - 03 Fripladser i børnehaver
    - 04 Fripladser i integrerede institutioner
    - 05 Fripladser i fritidshjem
    - 06 Fripladser i legesteder, klubber m.v.
    - 09 Fripladser i private pasningsordninger
    - 10 Fripladser i åbne pædagogiske tilbud
    - 11 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i formidlet dagpleje
    - 12 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i vuggestuer
    - 13 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i børnehaver
    - 14 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i integrerede institutioner
    - 15 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i fritidshjem
    - 16 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i legesteder, klubber m.v.
    - 17 Søskenderabat
    - 18 Tilskud til privat børnepasning
    - 19 Tilskud til forældre på børnepasningsorlov
    - 20 Tilskud til nedsættelse af forældrebetalingen i åbne pædagogiske tilbud
  - 2 Statsrefusion
    - 06 Refusion af udgifterne på funktionerne 5.10–5.19 vedrørende flygtninge med 100 pct. refusion
    - 07 Refusion af udgifterne på funktionerne 5.10–5.19 vedrørende flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.11 Dagpleje
  - 1 Drift
    - 01 Løn til dagplejere
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud
- 5.12 Vuggestuer
  - 1 Drift
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996

- 5.13 Børnehaver
  - 1 Drift
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud
- 5.14 Integrerede daginstitutioner
  - 1 Drift
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud
- 5.15 Fritidshjem
  - 1 Drift
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud
- 5.16 Legesteder og klubber m.v.
  - 1 Drift
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud
- 5.18 Åbne pædagogiske tilbud
  - 1 Drift
    - 92 Forældrebetaling inkl. tilskud
- 5.19 Tilskud til private pasningsordninger
  - 1 Drift
    - 01 Obligatoriske tilskud til private pasningsordninger

#### **DØGNINSTITUTIONER FOR BØRN OG UNGE, DØGNPLEJE SAMT FOREBYGGENDE FORANSTALTNINGER**

- 5.20 Døgnpleje
  - 1 Drift
    - 01 Opholdsudgifter (§ 66a, stk. 1, jf. § 33, stk. 2, nr. 10 og § 68a, stk. 1)
    - 05 Advokatbistand (§ 124)
    - 92 Betaling (§ 66a, stk. 2)
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende advokatbistand
    - 03 Berigtigelser
    - 04 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 05 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.21 Forebyggende foranstaltninger
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.23 Døgninstitutioner for børn og unge
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion



**BOLIGER OG INSTITUTIONER FOR ÆLDRE  
SAMT INTEGREREDE PLEJEORDNINGER**

- 5.29 Ældreserviceordning
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af lønudgifter
- 5.30 Ældreboliger
  - 1 Drift
    - 01 Ydelsesstøtte vedrørende private ældreboliger
    - 02 Ydelsesstøtte vedrørende kommunale ældreboliger
    - 03 Terminsydelse (excl. ydelsesstøtte) vedrørende kommunale ældreboliger
    - 05 Lejetab
    - 06 Tab på garantier
    - 92 Lejeindtægter
- 5.32 Integrerede plejeordninger
  - 1 Drift
    - 92 Betaling for hjemmehjælp
    - 93 Beboeres betaling for servicepakke
    - 94 Beboeres betaling for husleje
    - 95 Beboeres særlige servicebetaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifter til flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.34 Institutioner for ældre
  - 1 Drift
    - 93 Beboeres betaling for servicepakke
    - 94 Beboeres betaling for husleje
    - 95 Beboeres særlige servicebetaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifter til flygtninge med 75 pct. refusion

**REVALIDERING**

- 5.40 Revalideringsinstitutioner og beskyttede virksomheder
  - 1 Drift
    - 01 Arbejdsvederlag til revalidender
  - 2 Statsrefusion
    - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 03 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion

**INSTITUTIONER FOR PERSONER MED SÆRLIGE SOCIALE  
VANSKELIGHEDER OG TILSVARENDE INSTITUTIONER**

- 5.42 Institutioner for personer med særlige sociale vanskeligheder m.v.
  - 1 Drift
    - 92 Beboeres betaling

- 2 Statsrefusion
  - 01 Refusion vedrørende institutioner for personer med særlige sociale vanskeligheder m.v.
  - 03 Berigtigelser
  - 06 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
  - 07 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.43 Bofællesskab og væresteder for personer med særlige sociale vanskeligheder
  - 1 Drift
    - 01 Udgifter vedrørende personer på 67 år og derover
    - 02 Udgifter vedrørende personer under 67 år
- 5.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede
- 5.45 Narkobehandling m.v.
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion

## RÅDGIVNING

- 5.46 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner

## FORANSTALTNINGER FOR VOKSNE HANDICAPPEDE

- 5.50 Dag- og døgninstitutioner for voksne handicappede
  - 1 Drift
    - 93 Beboeres betaling for servicepakke
    - 94 Beboeres betaling for husleje
    - 95 Beboeres særlige servicebetaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.51 Særlige plejehjem
  - 1 Drift
    - 93 Beboeres betaling for servicepakke
    - 94 Beboeres betaling for husleje
    - 95 Beboeres særlige servicebetaling
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion
- 5.52 Døgnpleje- og bofællesskaber for voksne handicappede
  - 1 Drift
    - 01 Udgifter vedrørende personer på 67 år og derover (§ 68, stk. 2)
    - 02 Udgifter vedrørende personer under 67 år (§ 68, stk. 2)
    - 92 Klienters betaling

- 2 Statsrefusion
  - 01 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
  - 02 Refusion af udgifterne til flygtninge med 75 pct. refusion

### **FØRTIDSPENSIONER OG PERSONLIGE TILLÆG**

- 5.67 Personlige tillæg m.v.
  - 1 Drift
    - 01 Personlige tillæg
    - 02 Medicintilskud
    - 03 Varmetillæg
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af personlige tillæg m.v.
    - 02 Berigtigelser
- 5.68 Førtdispension med 50 pct. refusion
  - 1 Drift
    - 01 Højeste og mellemste førtdispension med 50 pct. refusion
    - 02 Forhøjet almindelig førtdispension med 50 pct. refusion
    - 03 Højeste og mellemste førtdispension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet
    - 04 Forhøjet almindelig førtdispension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet
    - 93 Tilbagebetaling af førtdispension med 50 pct. refusion
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende højeste og mellemste førtdispension med 50 pct. refusion
    - 02 Refusion vedrørende forhøjet almindelig førtdispension med 50 pct. refusion
    - 03 Berigtigelser

### **SYGEDAGPENGE**

- 5.71 Sygedagpenge
  - 1 Drift
    - 03 Sygedagpenge med 50 pct. refusion
  - 2 Statsrefusion
    - 02 Refusion af sygedagpenge med 50 pct. refusion
    - 03 Berigtigelser

### **SUNDHEDSUDGIFTER M.V.**

- 5.81 Sundhedspleje
- 5.82 Skolelægeordning
- 5.83 Kommunal tandpleje
  - 1 Drift
    - 01 Tandpleje for 0–18 årige hos private tandlæger
    - 02 Tandpleje hos private tandlæger i øvrigt

- 5.84 Særlige sygesikringsydelse
- 1 Drift
  - 01 Befordringsgodtgørelse
  - 02 Begravelseshjælp
- 5.90 Andre sundhedsudgifter

## **BOLIGSTØTTE**

- 5.91 Boligsikring
  - 1 Drift
    - 02 Boligsikring til byfornyelse m.v. for lejere
    - 04 Tilskud og lån til ejere og andelshavere i kollektive bofællesskaber samt blandede bofællesskaber
    - 06 Almindelig boligsikring
    - 07 Boligsikring til byfornyelse m.v. for andelshavere m.fl.
    - 08 Tilskud til erhvervslejere
    - 91 Efterregulering
    - 93 Tilbagebetaling af lån og renter
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af boligsikring
    - 03 Berigtigelser
    - 05 Refusion vedrørende flygtninge
- 5.92 Boligyldelse til pensionister
  - 1 Drift
    - 01 Tilskud til lejere
    - 02 Lån til ejere af én og tofamiliehuse
    - 03 Tilskud og lån til andelshavere m.fl.
    - 05 Tilskud til lejebetaling i ældreboliger
    - 91 Efterreguleringer
    - 93 Tilbagebetaling af lån og renter
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af boligydelse
    - 03 Berigtigelser
    - 05 Refusion vedrørende flygtninge
- 5.94 Driftssikring af boligbyggeri m.v.
  - 1 Drift
    - 01 Driftssikring til almennyttige byggerier
    - 02 Tilskud til kollegier
    - 03 Kollegiers driftssikring
    - 06 Tab på garantier
    - 08 Ydelsesstøtte til andelsboliger og ungdomsboliger samt vedrørende almennyttige boligselskaber
    - 11 Lejetab i almennyttige boliger
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende kollegier
    - 03 Berigtigelser
    - 05 Refusion vedrørende flygtninge

**ARBEJDSMARKEDSFORANSTALTNINGER**

- 5.95 Jobtræningsordningen
  - 1 Drift
    - 01 Løn til personer i jobtræning
    - 02 Projektydelse til personer i individuel jobtræning
    - 03 Undervisning
    - 92 Betaling vedrørende individuel jobtræning i private husstande m.v.
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Jobtræningsstøtte
    - 03 Berigtigelser
    - 05 Tilskud fra EU
- 5.96 Puljejob
  - 1 Drift
    - 01 Løn til personer i puljejob
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Tilskud vedrørende personer i puljejob
    - 02 Berigtigelser
- 5.97 Arbejdsformidling
- 5.98 Beskæftigelsesordninger
  - 1 Drift
    - 01 Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere
    - 04 Individuel jobtræning i kommunalt regi
    - 05 Individuel jobtræning i privat regi
    - 06 Arbejdsmarkedsuddannelser
    - 07 Andre uddannelser
    - 09 Jobtræning med løntilskud til offentlige virksomheder m.v.
    - 16 Produktionsskoler
    - 17 Amtskommunale tilskud til kurser for arbejdsløse
    - 92 Indtægter vedrørende betaling for arbejde udført i private hjem m.v.
    - 94 Forsøgspulje (§ 30)
    - 97 Tilskud vedrørende flygtninge i aktivering
  - 2 Statsrefusion
    - 03 Berigtigelse
    - 06 Refusion af orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere
    - 07 Refusion af driftsudgifter i forbindelse med aktiveringstilbud m.v. med 50 pct. refusion
    - 16 Tilskud vedrørende produktionsskoler
    - 20 Tilskud fra EU

**ØVRIGE SOCIALE FORMÅL**

- 5.99 Øvrige sociale formål

## **6 Administration m.v.**

### **POLITISK ORGANISATION**

- 6.40 Fælles formål
- 6.41 Kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer
- 6.42 Kommissioner, råd og nævn
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende abort- og sterilisationssamråd m.v.
- 6.43 Valg m.v.
  - 1 Drift
    - 01 Fælles formål
    - 02 Folketingsvalg
    - 03 Kommunale valg

### **ADMINISTRATIV ORGANISATION**

- 6.50 Administrationsbygninger
- 6.51 Sekretariat og forvaltninger
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne
    - 95 Administrationsudgifter overført til drifts- og anlægsarbejder vedrørende motorveje, hovedlandeveje og kommunale veje
    - 96 Administrationsvederlag vedrørende drift og vedligeholdelse af hovedlandeveje og motorveje
    - 97 Gebyrer for byggesagsbehandling
    - 98 Administrationsvederlag vedrørende havne

### **DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER**

- 6.60 Indtægter efter forskellige love
- 6.61 Indtægter fra systemeksport
- 6.62 Erhvervsfremme og turisme
- 6.63 Særlige udgifter

### **LØNPULJER**

- 6.70 Lønpuljer

## **7 Renter**

### **RENTER AF LIKVIDE AKTIVER**

- 7.03 Checkdisponible indskud i pengeinstitutter m.v.
- 7.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 7.06 Tidsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 7.08 Realkreditobligationer
- 7.09 Kommunekreditforeningsobligationer
- 7.10 Statsobligationer m.v.

### **RENTER AF KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT**

- 7.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 7.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8
- 7.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst
- 7.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner

### **RENTER AF LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER**

- 7.20 Pantebreve
- 7.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
- 7.22 Tilgodehavender hos grundejere
- 7.23 Udlån til beboerindskud
- 7.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
- 7.26 Ikke-likvide obligationer
- 7.27 Deponerede beløb for lån m.v.

### **RENTER AF UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER**

- 7.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt
- 7.31 GASFORSYNING
- 7.32 El-forsyning
- 7.33 Varmeforsyning
- 7.34 Vandforsyning
- 7.35 Andre forsyningsvirksomheder
- 4 Renter
  - 01 Renovation

### **RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**

- 7.50 Kassekreditter og byggelån

**RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN**

7.52 Anden gæld

**RENTER AF KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**

- 7.54 Andre kommuner og amtskommuner
- 7.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager
- 7.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager
- 7.59 Mellemløbskonto
- 7.61 Selvejende institutioner med overenskomst

**RENTER AF LANGFRISTET GÆLD**

- 7.63 Selvejende institutioner med overenskomst
- 7.64 Stat og hypotekbank
- 7.65 Andre kommuner og amtskommuner
- 7.66 Kommunernes Pensionsforsikring
- 7.67 Andre forsikringselskaber
- 7.68 Realkredit
- 7.70 Kommunekreditforeningen
- 7.71 Pengeinstitutter
- 7.73 Offentligt emitterede obligationer i indland
- 7.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 7.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 7.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

**KURSTAB OG KURSGEVINSTER**

- 7.77 Kurstab i forbindelse med lånoptagelse
  - 4 Renter
    - 01 Kommunernes Pensionsforsikring
    - 02 Andre forsikringselskaber
    - 03 Realkredit
    - 05 Kommunekreditforeningen
    - 06 Offentligt emitterede obligationer i indland
    - 07 Offentligt emitterede obligationer i udland
    - 08 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
    - 09 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor
    - 10 Selvejende institutioner
- 7.78 Kurstab og kursgevinster i øvrigt
  - 4 Renter
    - 01 Realkreditobligationer
    - 02 Kommunekreditforeningsobligationer
    - 03 Statsobligationer m.v.
    - 06 Pantebreve
    - 07 Aktier og andelsbeviser
    - 08 Andre obligationer
    - 10 Tilbagebetalte reservefondsandele



## **8 Finansforskydninger og finansiering**

### **FORSKYDNINGER I LIKVIDE AKTIVER**

- 8.01 Kontante beholdninger
- 8.03 Checkdisponible indskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.06 Tidsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.08 Realkreditobligationer
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Tilgang
    - 02 Afgang
- 8.09 Kommunekreditforeningsobligationer
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Tilgang
    - 02 Afgang
- 8.10 Statsobligationer m.v.
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Tilgang
    - 02 Afgang

### **FORSKYDNINGER I TILGODEHAVENDER HOS STATEN**

- 8.12 Refusionstilgodehavender
- 8.13 Andre tilgodehavender

### **FORSKYDNINGER I KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT**

- 8.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 8.15 Andre tilgodehavender
- 8.16 Forudbetalte udgifter
- 8.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår
- 8.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst
- 8.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner

### **FORSKYDNINGER I LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER**

- 8.20 Pantebreve
- 8.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
- 8.22 Tilgodehavender hos grundejere
- 8.23 Udlån til beboerindskud

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996

- 8.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Indskud af grundkapital i private ældreboliger
- 8.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
- 8.26 Ikke-likvide obligationer
- 8.27 Deponerede beløb for lån m.v.

**FORSKYDNINGER I AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL  
OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE**

- 8.36 Kommuner og amtskommuner m.v.
- 8.37 Staten

**FORSKYDNINGER I AKTIVER TILHØRENDE FONDS,  
LEGATER M.V.**

- 8.40 Beskyttelsesrumspulje
- 8.41 Alderssparefond
- 8.42 Legater
- 8.43 Deposita
- 8.44 Parkeringsfond

**FORSKYDNINGER I PASSIVER TILHØRENDE FONDS,  
LEGATER M.V.**

- 8.45 Alderssparefond
- 8.46 Legater
- 8.47 Deposita

**FORSKYDNINGER I PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL  
OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE**

- 8.48 Kommuner og amtskommuner m.v.
- 8.49 Staten

**FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**

- 8.50 Kassekreditter og byggelån

**FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN**

- 8.51 Forudbetalt refusion
- 8.52 Anden gæld
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Folkepension
    - 02 Folkepension til repatrierede
    - 03 Højeste og mellemste førtidspension
    - 05 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension

- 07 Delpension
- 09 Børnetilskud
- 11 Andre familieydelse
- 12 Sygedagpenge til lønmodtagere hos forsikrede arbejdsgivere (§ 27)
- 13 Sygedagpenge i øvrigt
- 14 Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption
- 15 ATP-bidrag af dagpenge ved sygdom og fødsel m.v.
- 16 Orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende
- 90 Refusion af offentlige pensioner
- 92 Refusion af børnetilskud
- 94 Refusion af andre familieydelse
- 95 Refusion af dagpengeydelse
- 96 Refusion af orlovsydelse

#### **FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**

- | 8.53 Kirkelige skatter og afgifter
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Forskudsbeløb af kirkeskat
    - 02 Afregning af forskelsbeløb
    - | 03 Forskudsbeløb af ligningsprovenu
    - 04 Afregning af kirkeskatterestancer
    - 05 Inddrevne kirkeskatterestancer
    - 06 Tilskud fra præsteembedernes fællesfond
    - 07 Efterreguleringer
    - 08 Uerholdelige og eftergivne kirkeskatter
    - 10 Indgåede afskrevne kirkeskatter
    - 11 Afregning af kirkeskat med andre kommuner
    - 12 Efterbetaling og bøder
    - 13 Landskirkeskat
    - 14 Præstegårdskassen
    - 15 Kirkekassen
  - 8.54 Andre kommuner og amtskommuner
  - 8.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager
  - 8.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager
  - 8.58 Edb fejlopsamlingskonto
  - 8.59 Mellemregningskonto
  - 8.60 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår
  - 8.61 Selvejende institutioner med overenskomst
  - 8.62 Afstemnings- og kontrolkonto

#### **FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD**

- 8.63 Selvejende institutioner med overenskomst
- 8.64 Stat og hypotekbank
- 8.65 Andre kommuner og amtskommuner
- 8.66 Kommunernes Pensionsforsikring

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

- 8.67 Andre forsikringsselskaber
- 8.68 Realkredit
- 8.70 Kommunekreditforeningen
- 8.71 Pengeinstitutter
- 8.73 Offentligt emitterede obligationer i indland
- 8.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 8.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 8.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

### **TILSKUD OG UDLIGNING**

- 8.80 Udligning og generelle tilskud
  - 7 Finansiering
    - 01 Kommunal udligning
    - 02 Statstilskud til kommuner
    - 04 Amtskommunal udligning
    - 05 Statstilskud til amtskommuner
    - 07 Efterreguleringer
- 8.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge
  - 7 Finansiering
    - 01 Udligning vedrørende udlændinge
    - 04 Tilskud vedrørende integrationsbistand i de første 18 måneder
    - 05 Efterreguleringer
- 8.85 Sektorspecifikke udligningsordninger
  - 7 Finansiering
    - 01 Boligstøtteudligning m.v. i hovedstadsområdet
    - 05 Udligning vedrørende jobtræning
    - 09 Udligning vedrørende bløderpatienter
- 8.86 Særlige tilskud
  - 7 Finansiering
    - 01 Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner
    - 02 Tilsvær og tilskud vedrørende kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder
    - 04 Tilskud til »ø-kommuner«
    - 06 Tilskud vedrørende byrdefordelmæssige tab
    - 10 Efterreguleringer

### **UDLIGNING AF KØBSMOMS**

- 8.87 Udligning af købsmoms
  - 7 Finansiering
    - 01 Bidrag til udligningsordning
    - 02 Refusion af købsmoms
    - 03 Udgifter til købsmoms
    - 04 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms

**SKATTER**

- | 8.90 Kommunal og amtskommunal indkomstskat
  - 7 Finansiering
    - 01 Forskudsbeløb af kommunal og amtskommunal indkomstskat
    - 02 Afregning af forskelsbeløb
    - | 03 Forskudsbeløb af ligningsprovenu
    - 04 Afregning af indkomstskatterestancer
    - 05 Kommunal andel af inddrevne indkomstskatterestancer
    - 06 Afregning vedrørende det skrå skatteloft
    - 07 Efterreguleringer
    - 08 Indgående afskrevne indkomstskatter
    - 09 Uerholdelige og eftergivne indkomstskatter
    - 10 Afregning af indkomstskatter med andre kommuner
    - 15 Udbetaling i henhold til lov om negativ indkomstskat
- 8.92 Indkomstskat af aktieselskaber m.v.
  - 7 Finansiering
    - 01 Indkomstskat af aktieselskaber m.v. hjemmehørende i kommunen
    - 02 Afregning med andre kommuner
- | 8.93 Anden skat pålignet visse indkomster
  - 7 Finansiering
    - 01 Kommunal indkomstskat af statsinstitutioner
    - 02 Skat af udlændinge med begrænset skattepligt
    - 04 Kommunens andel af skat af dødsboer
    - 05 Indkomstskat af dødsboer, der ikke omfattes af kildeskatteloven
- 8.94 Grundskyld
  - 7 Finansiering
    - 01 Grundskyld
    - 02 Tilskud vedrørende nedsat grundskyld
- 8.95 Anden skat på fast ejendom
  - 7 Finansiering
    - 02 Dækningsafgift af offentlige ejendomme
    - 03 Dækningsafgift af forretningsejendomme
    - 04 Bidrag til udgift ved brandvæsen i København og Frederiksberg
- 8.96 Øvrige skatter og afgifter
  - 7 Finansiering
    - 01 Afgift af renteforsikringer m.v.
    - 02 Afgifter, tillægsafgifter m.v. af pensionsordninger og lignende
    - 03 Afgift efter ligningslovens § 14 E
    - 04 Efterbetaling og bøder
    - 05 Frigørelsesafgift

## 9 Finansiell status

### LIKVIDE AKTIVER

- 9.01 Kontante beholdninger
- 9.03 Checkdisponible indskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.06 Tidsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.08 Realkreditobligationer
- 9.09 Kommunekreditforeningsobligationer
- 9.10 Statsobligationer m.v.

### TILGODEHAVENDER HOS STATEN

- 9.12 Refusionstilgodehavender
- 9.13 Andre tilgodehavender
  - 8 Aktiver
    - 01 Afregnede indkomstskatterestancer

### KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

- 9.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 9.15 Andre tilgodehavender
- 9.16 Forudbetalte udgifter
- 9.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår
- 9.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst
- 9.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner

### LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

- 9.20 Pantebreve
- 9.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
- 9.22 Tilgodehavender hos grundejere
- 9.23 Udlån til beboerindskud
- 9.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.
  - 8 Aktiver
    - 01 Indskud af grundkapital i private ældreboliger
    - 02 Indskud af grundkapital i kommunale ældreboliger
- 9.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
- 9.26 Ikke-likvide obligationer
- 9.27 Deponerede beløb for lån m.v.

**UDLÆG VEDRØRENDE JORDFORSYNING OG  
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER**

- 9.28 Boligformål
- 9.29 Erhvervsformål
- 9.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt
- 9.31 Gasforsyning
- 9.32 El-forsyning
- 9.33 Varmeforsyning
- 9.34 Vandforsyning
- 9.35 Andre forsyningsvirksomheder
  - 8 Aktiver
    - 01 Renovation

**AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER  
UDBETALING FOR ANDRE**

- 9.36 Kommuner og amtskommuner m.v.
- 9.37 Staten

**AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.**

- | 9.40 Beskyttelsesrumspulje
- 9.41 Alderssparefond
- 9.42 Legater
- 9.43 Deposita
- 9.44 Parkeringsfond

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

- 9.45 Alderssparefond
- 9.46 Legater
- 9.47 Deposita

**PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER  
UDBETALING FOR ANDRE**

- 9.48 Kommuner og amtskommuner m.v.
- 9.49 Staten

**KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**

- 9.50 Kassekreditter og byggelån

**KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN**

- 9.51 Forudbetalt refusion
- 9.52 Anden gæld

**KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**

- 9.53 Kirkelige skatter og afgifter
- 9.54 Andre kommuner og amtskommuner
- 9.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager
- 9.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager
- 9.59 Mellemløbskonto
- 9.60 Mellemløbsregninger med foregående og følgende regnskabsår
- 9.61 Selvejende institutioner med overenskomst
- 9.62 Afstemnings- og kontrolkonto

**LANGFRISTET GÆLD**

- 9.63 Selvejende institutioner med overenskomst
- 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
- 9.73 Offentligt emitterede obligationer i indland
- 9.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 9.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 9.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

**BALANCE**

- 9.99 Balancekonto



## 4 KONTERINGSREGLER

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
Hovedkonto 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	4.0 – 1
Hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.	4.1 – 1
Hovedkonto 2 Vejvæsen	4.2 – 1
Hovedkonto 3 Undervisning og kultur	4.3 – 1
Hovedkonto 4 Sygehusvæsen og sygesikring	4.4 – 1
Hovedkonto 5 Social- og sundhedsvæsen	4.5 – 1
Hovedkonto 6 Administration m.v.	4.6 – 1
Hovedkonto 7 Renter	4.7 – 1
Hovedkonto 8 Finansforskydninger og finansiering	4.8 – 1
Hovedkonto 9 Finansiell status	4.9 – 1

## 4 KONTERINGSREGLER

### Hovedkonto 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter i forbindelse med kommunens og amtskommunens arealer, ejendomme, fritidsområder og -faciliteter, kirkegårde og naturfredning samt udgifter og indtægter på miljøområdet.

### JORDFORSYNING

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med tilvejebringelse og salg af arealer. Udgifter og indtægter vedrørende jordforsyning specificeres på de enkelte funktioner efter formål. Under de enkelte funktioner specificeres på udstykningsområder. For funktionerne 0.02 og 0.03 er der mulighed for frivillig mellemregning mellem kommunen og jordforsyningen, jf. teksten til funktion 9.28 og 9.29.

Følgende *særlige anlægsgrupperinger* er autoriseret i regnskabet:

- 10 Arealerhvervelser
- 80 Salgsindtægter

Til grupperingscifrene kan gives følgende korte beskrivelse:

- 10 Arealerhvervelser

Under denne gruppering registreres de i regnskabsåret foretagne arealerhvervelser eksklusive forrentning. Endvidere registreres her de omkostninger, der er forbundet med erhvervelsen af arealerne.

- 80 Salgsindtægter

Grupperingen anvendes udelukkende til registrering af salg af arealer.

#### 0.01 Fælles formål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.02–0.05. Udgifter vedrørende lokalplanlægning (i henhold til lov om kommuneplanlægning) og regionplanlægning registreres ikke på funktion 0.01, men under hovedkonto 6.

#### 0.02 Boligformål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende jordforsyning til boligformål.

Der skal, når et udstykningsområde er afsluttet, foreligge et særskilt udstykningsregnskab over udgifterne og indtægterne vedrørende den enkelte udstykning med tilhørende bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem forventede og faktiske beløb. Overskud eller underskud for en udstykning må ikke overføres til andre udstykninger.

Jord, som inddrages i udstykningen og som ikke er opført i kommunens kontoplan, men i ejendomsfortegnelsen, indgår i udstykningsregnskabet med arealets grundværdi.

Værdien af arealer, som tidligere er erhvervet til andre formål, men som indtages under et udstykningsforetagende medtages i regnskabet for den pågældende udstykning.

Værdien af arealer, der overføres fra en udstykning til et andet kommunalt formål medtages i udstykningsregnskabet. Kommunens udgifter til overordnede byggemodningsudgifter, eksempelvis anlæg af en stamvej, medtages ligeledes i de respektive udstykningsregnskaber.

Kommunalbestyrelsen kan afgøre, om den i udstykningsregnskabet vil lade indgå forrentning af kommunens udlæg til udstykning.

### **0.03 Erhvervsformål**

Der gælder de samme konteringsregler som for funktion 0.02.

Under funktionen registreres også udgifter og indtægter vedrørende arealer, der er erhvervet af kommunen, men reserveret til andre offentlige myndigheds brug.

### **0.04 Offentlige formål**

Under denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med udstykninger med offentlige formål for øje.

### **0.05 Ubestemte formål**

Driftskontiene vedrørende jord til ubestemte formål anvendes i tilfælde, hvor jordens anvendelse endnu ikke er bestemt, eller hvor jorden endnu ikke er anvendt i overensstemmelse med sit formål.

På anlægskontiene registreres udgifter for det i regnskabsåret indkøbte jord til ubestemt formål og indtægter i forbindelse med salg af sådan jord.

Såfremt jord til ubestemte formål inddrages under et udstykningsforetagende under funktion 0.02 eller 0.03 indgår værdien af de overførte arealer som udgift i udstykningsregnskabet. Overtages jorden af en forsyningsvirksomhed debiteres værdien af de overførte arealer senest i forbindelse med regnskabsafslutningen statuskontiene 9.30–9.35 og samtidig krediteres beløbet balancekonto 9.99.

Såfremt jord til ubestemte formål tages i anvendelse til andre formål end jordforsyning (under 0.02 eller 0.03) eller forsyningsvirksomhed, rettes dette kun på ejendomsfortegnelsen.

---

## **FASTE EJENDOMME**

Udgifter og indtægter vedrørende drift og anlæg af ejendomme erhvervet til senere kommunale vejformål registreres på funktionen for den kategori af faste ejendomme, under hvilken de pågældende ejendomme henhører. Udgifter og indtægter vedrørende drift og anlæg af ejendomme til kommunale vejformål i tilknytning til et aktuelt anlægsarbejde skal dog registreres på funktion 2.22.

For så vidt angår ejendomme erhvervet til hovedlandevejs- eller motorvejsformål registreres udgifter og indtægter vedrørende ejendomme på funktion 2.43/

2.73, gruppering 05. Er disse ejendomme erhvervet i tilknytning til et aktuelt vejprojekt, skal udgifter og indtægter registreres på funktion 2.52, henholdsvis 2.82.

#### **0.10 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende faste ejendomme, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.11–0.14, eller som ikke ønskes fordelt.

#### **0.11 Beboelse**

Driftsudgifter og -indtægter vedrørende ejendomme, der anvendes i forbindelse med varetagelse af konkrete kommunale og amtskommunale opgaver, registreres på funktionerne vedrørende disse områder. Disse gælder dog kun i det omfang, disse er at betragte som tjenesteboliger.

På anlægskontoen for beboelseejendomme bogføres udgifter i forbindelse med ombygning, etablering eller køb af ejendomme samt indtægter ved salg af ejendomme.

Udgifter og indtægter efter lov om kommunernes adgang til at erhverve boliger for at fremme udlændinges integration registreres på denne funktion. Der er *autoriseret følgende driftsgrupperinger* hertil:

##### **01 Boliger til integration af udlændinge**

Her registreres driftsudgifter, f. eks. lejeudgifter, vedrørende boliger til fremme af integrationen af udlændinge

##### **92 Betaling vedrørende boliger til integration af udlændinge**

Her registreres huslejeindtægter m.v. vedrørende boliger til fremme af integrationen af udlændinge

Der er endvidere i regnskabet *autoriseret følgende anlægsgruppering*:

##### **16 Køb af bygninger til integration af udlændinge**

Her registreres udgifter til køb af ejendomme m.v., som erhverves med henblik på at fremme integrationen af udlændinge

#### **0.12 Erhvervsejendomme**

Der henvises til beskrivelsen under funktion 0.11. Under funktionen registreres bl.a. udgifter og indtægter i forbindelse med industrihuse.

#### **0.13 Andre faste ejendomme**

På funktionen registreres udgifter og indtægter vedrørende ejendomme, som ikke kan henføres til funktion 0.11 og 0.12.

Udgifter og indtægter i forbindelse med ejendomme til konkrete kommunale formål registreres på kontiene vedrørende disse områder.

#### **0.14 Sanering**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende saneringsplaner vedtaget før 31. december 1984 i henhold til daværende saneringslov.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1991

Gennemføres en plan som en selskabssanering, registreres udbetalinger til selskabet på funktionen. Kommunens andel af afdragsbidrag optages ligeledes på funktion 0.14.

Lån, der udbetales af kommunen til saneringsselskaber efter saneringslovens § 49, stk. 2, registreres som anlægstilskud, altså ved anvendelse af art. 5.9. Tilsvarende opskrives finansiell status – konto 9.25 – for udlånet med modpost på balancekonto 9.99.

Statens andel af saneringstabet registreres på art 7.6 med modpost på konto 8.64, da betalingen fra staten i praksis sker ved, at det af kommunen optagne midlertidige statslån til refinansiering af saneringsudgifterne nedskrives med statens andel af saneringstabet.

Når statens andel af saneringstabet er registreret, nedskrives finansiell status konto 9.25 – for kommunens udlån til saneringsselskabet med modpost på balancekonto 9.99.

Når planen er tilendebragt og regnskab skal aflægges, skal saldo vedrørende udbetalinger til selskabet svare til nettoudgifterne (bruttoudgifter minus indtægter).

Samtlige udgifter og indtægter registreres som anlæg, indtil endeligt regnskab for den enkelte plan aflægges. Herefter registreres fortsatte afdragsbidrag som driftsudgifter, og renteudgifter registreres under den relevante rentekonto under hovedkonto 7.

Udgifter og indtægter i forbindelse med den mellemkommunale udligning for hovedstadsområdet i henhold til saneringslovens § 50, stk. 5 registreres på funktion 8.85.

### **0.15 Byfornyelse og boligforbedring**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i medfør af lov om byfornyelse og boligforbedring.

På funktionen registreres de udgifter, kommunen afholder til byfornyelse efter lovens § 57, bistand til beboermedvirken samt tab på garantier.

Endvidere registreres indtægter, herunder indtægter ved salg af ejendomme, samt eventuel forskudsvis udbetalt refusion fra staten i medfør af lovens § 67.

Kommunens andel i udgifterne til ydelsesstøtte (afdragsbidrag) registreres ligeledes på funktion 0.15. Der er autoriseret en særlig driftsgruppering, 01 Ydelsesstøtte, hertil.

Bortset fra tilskud til personer i medfør af byfornyelseslovgivningen, der registreres på funktion 5.91, drift, registreres samtlige udgifter og indtægter som anlæg, indtil endeligt regnskab for den enkelte plan/beslutning aflægges. Herefter registreres fortsat ydelsesstøtte (afdragsbidrag) som driftsudgifter.

Offentlig støtte i medfør af byfornyelseslovens kapitel 8 vedrørende påbud om udbedring af brand- og sundhedsfarlige ejendomme registreres på samme måde.

Af hensyn til indberetningerne til Boligministeriet kan det være hensigtsmæssigt at registrere på omkostningssted.

Udgifter og indtægter i forbindelse med den mellemkommunale udligning for hovedstadsområdet i henhold til byfornyelseslovens § 68 og § 90, stk. 11, registreres på funktion 8.85.

For funktion 0.15 er der autoriseret *særlige anlægsgrupperinger* i såvel budgettet som regnskabet. Grupperingsinddelingen er tilpasset de krav, der stilles til kommunerne i forbindelse med indberetningen til Boligministeriet.

Der er hermed taget hensyn til, at den samlede aktivitet for en byfornyelsesplan/beslutning kan opdeles efter kriterier, der svarer til Boligministeriets specificationskrav i medfør af skema I og II til cirkulære om offentlig støtte til byfornyelse og boligforbedring - det såkaldte *finansieringscirkulære* (Cirkulære nr. 92 af 3. juli 1986).

Aktiviteterne er opdelt i belastningskriterier, nemlig bruttoinvesteringer og rammebelastende investeringer, svarende til Boligministeriets krav ifølge finansieringscirkulæret. De enkelte aktivitetsområder er endvidere opdelt, så de svarer til specifikationen i det materiale, der skal anvendes ved indberetningen om forventede aktiviteter og støttebehov.

Nedenfor gennemgås og beskrives de *særlige anlægsgrupperinger*.

#### *Aktiviteter uden indtægt*

Der er her tale om aktiviteter, som ikke i sig selv afleder indtægter (f.eks. salgsindtægter), og hvor udgifterne refunderes af staten straks med 50 pct. Med hensyn til refusioner henvises i øvrigt til finansieringscirkulærets afsnit 2.7.1.

#### 05 Erstatninger og tilskud

Herunder registreres udgifter til erstatninger for bygninger og for private rettigheder, for tab ved nedlæggelse af lejligheder, for ombygningstab på private ejerboliger m.v., for nedrivningspåbud, tilskud ved kondemnering samt tab på lånegarantier. Endvidere registreres her kommunernes udgifter til byggeskadefonden, j.f. lov om byfornyelse og boligforbedring.

#### 10 Genhusning m.v.

Herunder registreres udgifter til erstatning for opsigelse, erhvervsgodtgørelse, godtgørelse for selvgenhusning, lejetab i forbindelse med genhusning, dækning af forskelsleje ved midlertidig genhusning og godtgørelse for flytteudgifter.

#### 15 Gårdanlæg m.v.

Herunder registreres udgifter til eventuel nedrivning af bygninger og udgifter til retablering i tilknytning hertil samt udgifter til indretning af fælles gårdanlæg.

#### 20 Administrationsudgifter

Herunder registreres bl.a. byfornyelsesselskabernes administrationsudgifter og udgifter til beboermedvirken m.v. samt eventuelt rentetillæg, j.f. finansieringscirkulærets afsnit 2.4 og 2.7.1.17.

*Aktiviteter med indtægt*

Her optages aktiviteter, som afleder indtægter (efterfølgende salg af jord eller bygninger), men hvor aktiviteterne ikke indeksfinansieres. Derimod indgår eventuelle tab i de kommunale nettoudgifter, hvortil staten yder refusion med 50 pct.

Udlæg kan anmeldes til refusion, når indtægterne er indgået. Der henvises i øvrigt til finansieringscirkulærets afsnit 2.7.2. Om muligheden for forskudsvis refusion henvises til finansieringscirkulærets afsnit 2.5.

Grupperingerne 25, 30 og 35 omfatter nedrivninger, grupperingerne 40, 45 og 50 ombygninger af overtagne »andre ejendomme«.

**25 Køb af ejendomme (nedrivning)**

Herunder registreres købesum/erstatning for ejendomme, der rådes over eller overtages i deres helhed samt driftstab, herunder renter af overtagne eller optagne lån i sådanne ejendomme. Så længe planen/beslutningen for den pågældende ejendom ikke er afsluttet (ombygget eller nedrevet), registreres renter af eventuelle lån som byfornyelsesudgifter under denne gruppering (dranst 3, hovedart 6). Herefter registreres renteudgifter under den relevante rentekonto under hovedkonto 7.

**30 Nedrivning og retablering**

Herunder registreres udgifter til nedrivning (hvor hovedformålet med at råde over ejendommen er nedrivning, dvs. at der fremkommer en byggegrund) samt udgifter til retablering i tilknytning hertil.

**35 Salg af grunde****40 Køb af ejendomme (ombygning)**

Der henvises til gruppering 25. Driftstab føres dog under gruppering 45 Ombygninger.

**45 Ombygninger**

Herunder registreres ombygningsudgifter på ejendomme, der rådes over (dvs. håndværkerudgifter, rådgivningshonorar og finansieringsomkostninger m.v.) samt driftstab, herunder eventuelle renteudgifter, jf. finansieringscirkulærets afsnit 2.4.

**50 Salg af ejendomme***Aktiviteter med indeksfinansiering*

I dette afsnit omtales aktiviteter, hvortil der ydes indeksfinansiering.

Disse aktiviteter er opdelt i tre områder, »ombygning af overtagne udlejnings- eller andelsboligejendomme«, »private udlejnings- eller andelsboligejendomme« samt »private andre ejendomme«.

Aktiviteterne vedrørende »ombygning af overtagne udlejnings- eller andelsboligejendomme« indgår fuldt ud i kommunens budgetter og regnskaber. Under dette område udgør »køb af ejendom« således en ren kommunal investering. Den offentlige støtte i form af afdragsbidrag til tabsgivende investering deles ligeligt mellem staten og kommunen.

Aktiviteterne vedrørende »private udlejnings- eller andelsboligejendomme« indgår kun i kommunens budgetter og regnskaber med de afledte virkninger i form af eventuelle ombygningstab = afdragsbidrag på dette område, da der er tale om udlejningsejendomme. Den offentlige støtte i form af afdragsbidrag til tabsgivende investering deles ligeligt mellem staten og kommunen.

Aktiviteterne vedrørende »private andre ejendomme« (ejerboliger) indgår kun i kommunernes budgetter og regnskaber med de afledte virkninger i form af eventuelle ombygningstab = kontante engangsbeløb på dette område, da der er tale om ejerboliger.

Grupperingerne 55, 60, 65 og 70 omfatter ombygning af overtagne udlejnings- eller andelsboligejendomme, mens gruppering 75 omfatter private udlejnings- eller andelsboligejendomme.

55 Køb af ejendomme (uden statsstøtte)

60 Ombygninger

Der henvises til bemærkningerne under gruppering 45.

65 Salg af ejendomme

70 Kommunens andel af afdragsbidrag (overtagne ejendomme)

Herunder registreres kommunernes andel af afdragsbidrag, indtil endeligt regnskab for den enkelte plan aflægges. Herefter registreres fortsatte afdragsbidrag som driftsudgifter.

75 Kommunens andel af afdragsbidrag (private ejendomme)

Se gruppering 70.

*Betalinger fra staten (refusioner, jf. finansieringscirkulærets afsnit 2.5)*

80 Statens udgiftsandel

Her registreres statens andel af udgifterne til denne plan/beslutning, herunder eventuelle forskudsvisse betalinger fra staten af de på denne konto afholdte nettoudgifter, eksklusive afdragsbidrag.

*Ikke-støtteberettigede udgifter/indtægter*

85 Ikke-tilskudsberettigede udgifter

Der henvises til finansieringscirkulærets afsnit 2.7.4.

90 Andre indtægter

Grupperingen anvendes til indtægter, der ikke kan placeres under de øvrige grupperinger.



## **FRITIDSOMRÅDER**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende drift og anlæg af fritidsområder.

Lønudgifter til driftspersonale registreres på de enkelte funktioner, mens lønudgifter til det administrative personale registreres på funktion 6.51.

Hovedfunktionen består af nedenstående funktioner.

### **0.20 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende fritidsområder, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.21–0.24.

### **0.21 Parker og legepladser**

### **0.22 Skove og naturområder**

### **0.23 Strandområder**

### **0.24 Kolonihaver**

## **FRITIDSFACILITETER**

På denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende drift og anlæg af fritidsfaciliteter.

Lønudgifter til driftspersonale registreres på de enkelte funktioner, mens lønudgifter til det administrative personale registreres på funktion 6.51.

Udgifter og indtægter vedrørende idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål ikke er skoleidræt, registreres på denne hovedfunktion. Såfremt det primære formål med disse anlæg er skoleidræt, registreres beløbene på funktion 3.01 eller 3.02 – jf. beskrivelsen til funktion 3.02.

Hovedfunktionen består af nedenstående funktioner.

### **0.30 Fælles formål**

På denne funktion føres udgifter og indtægter vedrørende fritidsfaciliteter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.31–0.35.

### **0.31 Stadion og idrætsanlæg**

### **0.32 Idræts- og svømmehaller**

### **0.33 Friluftsbade**

### **0.34 Campingpladser og vandrerhjem**

### **0.35 Andre fritidsfaciliteter**

## **KIRKEGÅRDE**

### **0.40 Kirkegårde**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale kirkegårde, krematorier og lignende.

Etablering og tilplantning af de enkelte gravsteder registreres som drift, mens udgifter i forbindelse med anlæg af kirkegårde registreres som anlæg.

## NATURFREDNING

### 0.41 Naturfredning

På denne funktion registreres den ifølge naturfredningsloven fastsatte amtskommunale eller kommunale andel af fredningserstatninger.

Udgifter og indtægter vedrørende naturfredningsnævn registreres under hovedkonto 6.

## SPILDEVANDSANLÆG

På denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale spildevandsanlæg.

Ifølge lov om betalingsregler for spildevandsanlæg skal der senest den 1. januar 1993 være udarbejdet en fælles betalingsvedtægt for kommunens spildevandsanlæg.

Tilslutningsbidrag vedrørende spildevandsanlæg skal altid registreres som *anlægsindtægter*. Alle øvrige brugerbetalingen skal registreres som *driftsindtægter*. Tilslutningsbidrag, der pålignes kommunale anlægsopgaver, registreres som eksterne udgifter og indtægter, dvs. ved anvendelse af art 4.9 og 7.9.

I regnskabsteknisk henseende behandles spildevandsanlæg stort set på samme måde som forsyningsvirksomheder, jf. bemærkningerne til hovedfunktion FORSYNINGSVIRKSOMHEDER under hovedkonto 1 samt bemærkningerne til statuskontiene 9.30–9.35.

Konteringsprincipperne for forsyningsvirksomheder skal anvendes, uanset at der i betalingsvedtægten kan være indeholdt særlige bestemmelser om henlæggelser og afskrivninger. Sådanne fiktive posteringer må ikke forekomme i kommunens budget eller regnskab, men kan i fornødent omfang foretages uden for regnskabssystemet.

### 0.50 Fælles formål

På funktionen registreres beløb, der ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.51–0.53 samt fællesudgifter og -indtægter.

På funktionen registreres således spildevandsanlæggenes samlede andel af administrationsudgifter samt beregnede renter af kommunens udlæg. Der er *autoriseret* to særlige *driftsgrupperinger* hertil:

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg

På funktionen registreres også alle brugerbetalingen (bortset fra tømningssordninger).

Tilslutningsbidragene konteres under anlæg på følgende *autoriserede særlige anlægsgrupperinger*, som skal anvendes i såvel budgettet som regnskabet:

- 91 Tilslutningsbidrag for boliger
- 92 Tilslutningsbidrag for erhvervsjendomme

De løbende vandafledningsbidrag konteres under drift på følgende *autoriserede driftsgrupperinger*:

- 92 Vejafvandingsbidrag
- 93 Vandafledningsbidrag, boliger
- 95 Vandafledningsbidrag, erhvervsjendomme
- 97 Særbidrag

Det bemærkes, at bidrag, der er pålagt kommunen for kommunale ejendomme, veje, private fællesveje m.v., skal registreres som (eksterne) indtægter på funktion 0.50, men udgiftsføres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de pågældende ejendomme og veje m.v. i øvrigt konteres.

Det bemærkes endvidere, at udgifter og indtægter vedrørende tømningsordninger registreres på funktion 0.57.

### **0.51 Hovedkloakker og pumpestationer**

### **0.52 Detailkloakker**

### **0.53 Rensningsanlæg**

På funktionerne 0.51–0.53 registreres udgifter og indtægter vedrørende spildevandsanlæg, der objektivt kan fordeles på hoved- og detailkloakker samt rensningsanlæg.

### **0.57 Tømningsordninger**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med tømningsordninger for septictanke m.v., herunder andel af administrationsudgifter og beregnede renter af kommunens udlæg. I denne forbindelse bemærkes, at tømningsordninger skal hvile i sig selv. Mellemløbsforholdet med kommunen skal opføres særskilt på finansiel status under funktion 9.30.

Der er på funktionen autoriseret en driftsgruppering 93 til registrering af bidrag for tømning.

## **RENOVATION M.V.**

For hele hovedfunktion RENOVATION M.V. skal der for de områder, som kommunen har besluttet at gebyrfinansiere efter hvile-i-sig-selv-princippet, foretages mellemregning mellem kommunen og de ordninger, der registreres under de enkelte funktioner. Dette indebærer, at funktionerne regnskabsteknisk for disse områder behandles på samme måde som forsyningsvirksomhederne, dvs.:

- Med overførsel af andel af administrationsudgifter
- Med beregnede renter af kommunens udlæg
- Optagelse på status af kommunens udlæg, hvilket i givet fald skal ske på funktion 9.35, gruppering 01 Renovation

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til hovedfunktionen »FORSYNINGSVIRKSOMHEDER« under hovedkonto 1 samt bemærkningerne til statuskontiene 9.30–35.

Genanvendelsesordninger og forsortering af affald vil kunne optræde integreret med øvrige foranstaltninger under hovedfunktionen. Der er derfor under alle funktioner oprettet driftsgrupperinger til registreringer af gebyr fra genanvendelsesordninger og indtægter fra afsætning af genanvendelige materialer. Disse indtægter skal altid udskilles i budget- og regnskabssystemet og registreres på de funktioner, hvor udgifterne er afholdt.

#### **0.60 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.61–0.65.

#### **0.61 Renovation**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med renovation, herunder indsamlingsordninger med tilhørende containerplads og omlastestationer.

#### **0.62 Konverteringsanlæg**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med forbrændingsanlæg, komposteringsanlæg samt biogasanlæg baseret på affald.

#### **0.63 Lossepladser**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med lossepladser, fyldpladser samt specialdepoter.

#### **0.64 Olie- og kemikalieaffald m.v.**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med bortskaffelse af olie- og kemikalieaffald m.v.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter i forbindelse med oprydning på kemikalieaffaldsdepoter registreres på funktion 0.81.

#### **0.65 Genanvendelsesanlæg og forsortering**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende genanvendelsesanlæg og forsortering i de tilfælde, hvor såvel udgifterne som indtægterne kan udskilles fra de øvrige aktiviteter på renovationsområdet.

Funktionen må ikke anvendes til registrering af indtægter alene, da indtægterne altid skal registreres på de funktioner, hvor udgifterne til genanvendelsesordninger og forsortering er registreret.

### **VANDLØBSVÆSEN**

Det gælder for hele hovedfunktionen, at bidrag pålignet private i henhold til vandløbsloven skal registreres under art 7.2.

#### **0.70 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende vandløbsvæsen, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.71–0.74.

**0.71 Vedligeholdelse af vandløb**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der direkte kan henføres til de enkelte vandløb.

**0.72 Bidrag for vedligeholdelsesarbejde m.v.**

På denne funktion registreres bidrag til andre kommuner, pumpe- og landvindingslag m.v. for vedligeholdelsesarbejder.

**0.73 Arbejder for fremmed regning**

På denne funktion registreres dels udgifter og indtægter vedrørende arbejder og bistand for andre kommuner, pumpelag, digelag, landvindingslag, kystsikringslag med flere, dels udgifter i forbindelse med opkrævning og afregning af bidrag, som er pålagt lodsejere til de forskellige lag.

Udbetalingen af de af kommunerne opkrævede bidrag til digelag skal af amtskommunerne registreres på en mellemregningskonto på hovedkonto 8. Kun egentlige amtskommunale tilskud til digelag føres på funktion 0.73 under anvendelse af art 5.9.

**0.74 Kystsikring**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med kystsikring.

**ØVRIGE MILJØFORANSTALTNINGER**

Denne hovedfunktion omfatter udgifter og indtægter i forbindelse med oprydning på kemikalieaffaldsdepoter, øvrige planlægnings-, tilsyns- og overvågningsopgaver på miljøområdet samt udgifter og indtægter vedrørende levnedsmiddelkontrollen.

Udgifter til ekstern konsulentbistand samt aflønning af eget personale, der er fuldt beskæftiget med driftsopgaver, registreres på de enkelte funktioner. Udgifter i forbindelse med planlægning, undersøgelser og tilsyn, der udføres af kommunens eller amtskommunens eget personale, men hvor personalet ikke er fuldt beskæftiget med driftsopgaver, registreres derimod på funktion 6.51 (jf. dog bemærkningerne til funktion 0.87).

**0.80 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende øvrige miljøforanstaltninger, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.81–0.89, f.eks. i forbindelse med generelle miljøforsikringer.

**0.81 Oprydning på kemikalieaffaldsdepoter**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter (statstilskud) vedrørende planlægning, undersøgelser, tilsyn og afværgeforanstaltninger i forbindelse med oprydning på kemikalieaffaldsdepoter, hvad enten dette sker i medfør af kemikalieaffaldsdepotloven eller andre bestemmelser.

**0.85 Recipientkvaliteter og spildevand**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende planlægning af, tilsyn med og overvågning af søer, vandløb og havområder samt spildevand fra rensningsanlæg og forurenende virksomheder.

**0.86 Vandindvinding**

På denne funktion registreres udgifter til (og eventuelle indtægter fra) planlægning af, tilsyn med og overvågning af grund- og overfladevand til indvindingsformål (drikkevand, markvanding).

**0.87 Levnedsmiddelkontrol**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med levnedsmiddelkontrollens virksomhed, herunder alle personaleudgifter samt bidrag til fælleskommunale levnedsmiddelkontroller.

**0.89 Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med planlægning, undersøgelser og tilsyn vedrørende renovation, luft- og støjforureningsbekæmpelse og råstoffer m.v.

**DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER****0.90 Sandflugt**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med sandflugt, herunder læplantning.

**0.91 Skadedyrsbekæmpelse**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med skadedyrsbekæmpelse.

**0.92 Foranstaltninger i øvrigt**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende andre kommunale foranstaltninger, herunder stormflodserstatninger, offentlige toiletter m.v.

## Hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende forsyningsvirksomhed, redningsberedskab, kollektiv trafik samt havne.

### FORSYNINGSVIRKSOMHEDER

Forsyningsvirksomhederne adskiller sig fra de øvrige kommunale områder ved, at de skal hvile i sig selv, dvs. at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere.

Forsyningsvirksomhederne er imidlertid undergivet kommunalbestyrelsens beslutningskompetence og administreres af kommunerne. Budgetter og regnskaber for forsyningsvirksomhederne skal derfor indgå i de kommunale budgetter og regnskaber, men hvile-i-sig-selv-princippet medfører, at forsyningsvirksomheder betragtes som *eksterne* i forhold til de øvrige kommunale aktiviteter. Ydelser, som leveres mellem kommunen og forsyningsvirksomhederne, registreres derfor på følgende måde:

- Leverancer fra kommunens egne forsyningsvirksomheder registreres under art 4.9
- Forsyningsvirksomhedernes andele af kommunens almindelige administrationsudgifter overføres i forbindelse med regnskabsafslutningen fra hovedkonto 6 til funktionerne for forsyningsvirksomhederne på hovedkonto 1, hvor beløbene debiteres som fremmede tjenesteydelser under art 4.0
- De beregnede renter af kommunens mellemværende med forsyningsvirksomhederne registreres på forsyningsvirksomhederne på hovedart 6 eller 8 og modposteres på funktionerne under hovedfunktion RENTER AF UD-LÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER på hovedkonto 7.

I forbindelse med regnskabsafslutningen registreres renterne for mellemværendet mellem kommunen og de enkelte forsyningsområder på funktionerne for forsyningsvirksomhederne. Forrentningen beregnes på følgende måde:

Kommunens gæld til og tilgodehavende hos de kommunale forsyningsvirksomheder fra og med 1992 skal forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten. Der anvendes som hovedregel samme rentesats ved forrentning af gæld og tilgodehavender.

Forrentningen skal som minimum beregnes én gang årligt på grundlag af de mellemværender mellem kommunen og de enkelte kommunale forsyningsvirksomheder, der ved regnskabsårets begyndelse er opført på finansiel status.

Kommunalbestyrelsen kan beslutte at foretage forrentning på grundlag af opgørelser over kommunens mellemværender med forsyningsvirksomhederne i løbet af regnskabsåret, f. eks. månedlige eller kvartalsvise opgørelser.

Der henvises til afsnit 8.3.2 (Indenrigsministeriets vejledning af 23. august 1991 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder).

Såfremt der er tale om et negativt beløb, krediteres det beregnede rentebeløb den relevante funktion for forsyningsvirksomheder på hovedkonto 1.

Endvidere registreres forskellen mellem forsyningsvirksomhedens samlede drifts- og anlægsudgifter og forsyningsvirksomhedens samlede indtægter på kommunens finansielle status.

Såfremt udgifterne overstiger indtægterne, debiteres forskellen den relevante funktion under hovedfunktion UDLÆG VEDRØRENDE JORDFORSYNING OG FORSYNINGSVIRKSOMHEDER på hovedkonto 9, og krediteres samtidig balancekonto 9.99. Er udgifterne omvendt mindre end indtægterne, krediteres forskellen den relevante funktion på ovennævnte hovedfunktion på hovedkonto 9, og debiteres samtidig balancekonto 9.99.

Det bemærkes, at beregninger med henblik på korrekt takstkalkulation i forbindelse med driftsmæssige afskrivninger, forrentning af indskudskapital og henlæggelser til nyinvesteringer vedrørende gas-, el- og varmforsyningsvirksomheder skal foretages uden for det autoriserede budget- og regnskabssystem.

### **1.01 Gasforsyning**

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1,01, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30–9.35:

Hvis der til gasforsyningen indkøbes gas fra et kommunalt konverteringsanlæg på hovedkonto 0, registreres dette køb ved anvendelse af art 2.3.

Indskud til regionale naturgasselskaber registreres på funktion 8.21 og aktiveres på funktion 9.21. Mellemløbskontoen for gasforsyningen (9.31) belastes ikke af disse indskud.

### **1.02 El-forsyning**

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.02, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30–9.35:

Tilslutningsafgifter krediteres el-forsyningens driftskonto under art 7.9.

### **1.03 Varmeforsyning**

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.03, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30–9.35:

Tilslutningsafgifter krediteres varmforsyningens driftskonto under art 7.9.

### **1.04 Vandforsyning**

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.04, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30–9.35:

Tilslutningsafgifter krediteres vandforsyningens driftskonto under art 7.9.



Kommunale eller amtskommunale tilskud til anden offentlig og/eller privat vandforsyning registreres på denne funktion på driftsgruppering 92. Udgifterne på denne gruppering overføres ikke til finansiel status.

Det bemærkes, at Miljøstyrelsen har udarbejdet en vejledning om fastsættelse af takster for vandforsyningsanlæg.

#### **1.05 Slagtehus og kødkontrol**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med slagtehus og kødkontrol.

De indledende generelle bemærkninger til hovedfunktionen finder ikke anvendelse i relation til funktion 1.05.

#### **1.06 Andre forsyningsvirksomheder**

Under denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende andre forsyningsvirksomheder, eksempelvis fællesantenneanlæg. De generelle bemærkninger til hovedfunktionen kan finde anvendelse.

### **REDNINGSBEREDSKAB**

#### **1.09 Redningsberedskab**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, vedrørende redningsberedskabet, jf. lov nr. 1054 af 23. december 1992 (Beredskabsloven).

### **KOLLEKTIV TRAFIK**

#### **1.20 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 1.21–1.25.

#### **1.21 Busdrift**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunal busdrift, herunder individuel handicapkørsel og kommunale tilskud til trafikselskaber. De kommunale tilskud registreres under art 5.9.

Det bemærkes, at funktionen er undtaget fra købsmomsordningen, jfr. afsnit 2.6.2.

#### **1.22 Skolebusdrift**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunal skolebusdrift.

Det bemærkes, at betaling af elevers buskort og betaling af vognmænd for transport af skolebørn føres på funktion 3.02, og at befordringstilskud til SU-støtteberettigede ungdomsuddannelser registreres på funktion 3.40.

#### **1.23 Færgedrift**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende færgedrift, f.eks. tilskud til trafikbetjening af små øer.

Dato: 1. oktober 1992

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Under refusion registreres det statstilskud, der tilfalder de kommuner og amtskommuner, som selv forestår trafikbetjeningen af små øer.

#### **1.24 Lufthavne**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende lufthavne, herunder kommunale flyvepladser samt tilskud til fælleskommunale lufthavne.

#### **1.25 Jernbanedrift**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende jernbanedrift, herunder tilskud til privatbaner.

### **HAVNE**

På denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende havne m.v. Det bemærkes, at kommunale trafikhavne ikke er integreret i det kommunale budget- og regnskabssystem. Hvis kommunen er regnskabsførende for en trafikhavn, skal regnskabet føres uden for det autoriserede regnskabssystem.

#### **1.31 Havne**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende fiskerihavne og arbejdshavne samt tilskud til trafikhavne.

#### **1.32 Lystbådehavne m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende lystbådehavne, skudehavne og marinaer.

## Hovedkonto 2 Vejevæsen

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende det kommunale vejevæsen samt udgifter og indtægter i forbindelse med drifts- og anlægsarbejder på de statslige hovedlandeveje og motorveje.

Udgifter vedrørende vejevæsenets administrative og servicebetonede opgaver, der hovedsageligt består af lønninger til teknisk og administrativt personale samt kontorhold, registreres på hovedkonto 6, hvorfra der i en række tilfælde omposteres til funktionerne på hovedkonto 2, jf. reglerne neden for.

I afsnit 2.6 er nærmere redegjort for reglerne vedrørende moms på vejområdet.

## FÆLLES FUNKTIONER

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter, som tjener generelle tværgående vejformål samt udgifter vedrørende øvrige fælles funktioner (markpersonale, materialer og maskiner), der eventuelt overføres til konti under de øvrige hovedfunktioner.

### 2.01 Fælles formål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende tværgående vejformål, der ikke skal registreres på andre funktioner under hovedkonto 2.

### 2.03 Arbejder for fremmed regning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med arbejder, som vejevæsenet udfører for andre offentlige myndigheder og for private.

Arbejder, som vejevæsenet udfører for kommunens øvrige områder, kan enten registreres direkte på området eller på funktion 2.03 med efterfølgende overførsel til området.

### 2.05 Driftsbygninger og -pladser

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende driftsbygninger (incl. værksteder) og -pladser, herunder materielgårde og oplagspladser m.v.

### 2.09 Øvrige fælles funktioner

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende øvrige fælles funktioner (markpersonale, materialer og maskiner).

Funktionen kan have karakter af en fordelingskonto, såfremt der foretages overførsel af maskin- og løntimer samt af materialer og produkter til andre konti. Funktionens udvisende vil i så fald eksempelvis være udtryk for: Større anskaffelser, lagerforskydninger, ikke-fordelte timer og andre udgifter, der ikke er henført til bestemte arbejder.

Det er frivilligt, om kommunen vil foretage overførsel fra funktionen til driftskonti under hovedfunktionen KOMMUNALE VEJE. Derimod skal der

for de kommunale anlægsarbejder foretages overførsel til de respektive anlægskonti. I det omfang, der udføres drifts- og anlægsarbejder for staten, skal der ske en overførsel fra funktion 2.09 til drifts- og anlægskontiene for de statslige veje. Der henvises herom til de af Vejdirektoratet fastsatte regler.

Funktionen kan f. eks. opdeles således:

Maskiner og materiel  
Værksteddrift  
Materialeindkøb og produktion  
Vejformænd, vejmand m.v.

## KOMMUNALE VEJE

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med drift og vedligeholdelse samt anlæg af veje, hvor kommunen er vejmyndighed.

### 2.11 Vejvedligeholdelse m.v.

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med drift og vedligeholdelse af færdselsarealer, grønne områder, teknisk udstyr samt broer og tunneler m.v. Endvidere registreres her udgifter og indtægter i forbindelse med parkeringskontrol samt vejbidrag til kloakforsyningen.

Driftsudgifter vedrørende parkeringsfonden registreres på denne funktion. Der foretages en særskilt registrering af udgifterne. I forbindelse med regnskabsafslutningen indtægtsføres et beløb for afholdte driftsudgifter. Beløbet modposteres på funktion 8.44, jf. konteringsreglerne hertil.

Såfremt kommunen ønsker det, kan der foretages en specifikation på frivillige grupperinger, svarende f. eks. til grupperingsopdelingen på funktion 2.42 og/eller funktion 2.43. Der kan dog ikke foretages specifikation på grupperingen ejendomme.

### 2.14 Vintertjeneste

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende snerydning og glatførebekæmpelse.

Såfremt kommunen ønsker det, kan der foretages en specifikation på frivillige grupperinger, svarende f. eks. til grupperingerne 01 og 02 på funktion 2.44.

### 2.22 Vejanlæg

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende:

- Anlæg af nye veje, regulering af eksisterende veje, sideudvidelser samt anlæg af stier m.v.
- Etablering af signalanlæg, vejbelysning, nødtelefoner, autoværn m.v.
- Etablering af parkeringsfaciliteter, holdepladser m.v.
- Anlæg af nye broer og tunneler m.v. og anlægsarbejder vedrørende eksisterende broer og tunneler.

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1994

På kontoen for det enkelte arbejde registreres tillige udgifter og indtægter vedrørende samtlige følgearbejder.

Det bemærkes, at udgifter vedrørende vejplanlægning registreres på funktion 2.01.

Det bemærkes endvidere, at anlægsudgifter vedrørende parkeringsfonden registreres på denne funktion. Der foretages en særskilt registrering af udgifterne. I forbindelse med regnskabsafslutningen indtægtes et beløb for afholdte anlægsudgifter. Beløbet modposteres på funktion 8.44, jf. konteringsreglerne hertil.

Såfremt kommunen ønsker det, kan den vælge i anlægsudgifterne vedrørende kommunale veje at medregne et beløb, beregnet som lønudgifter til egne teknikere for medgået tid med eventuelt tillæg for generalomkostninger. Beløbet krediteres funktion 6.51, gruppering 95.

På funktionen er autoriseret en række udtømmende anlægsgrupperinger, som gennemgås i det følgende.

#### 01 Projektering

Her registreres lønudgifter til opmålingsmedhjælp, beforderingsgodtgørelse og time- og dagpenge, honorarudgifter til fremmed teknisk assistance samt øvrige projekterings- og tilsynsudgifter, der direkte kan henføres til det pågældende anlægsarbejde. Endvidere registreres her udgifter til opmåling og anskaffelse af kort til brug ved projekteringen. Såfremt kommunen har valgt dette, registreres lønudgifter til egne teknikere med eventuelt tillæg for generalomkostninger også på denne gruppering.

#### 02 Arealerhvervelse

Her registreres udgifter og indtægter ved køb og salg af jord og ejendomme i forbindelse med vejanlægget. Endvidere registreres udgifter til landinspektørens matrikulære arbejde i forbindelse med vejanlægget, afgrødetab, erstatning for markskade og lignende.

#### 03 Entrepriser

Her registreres udgifter ved entrepriser, dvs. alle arbejder og leverancer, for hvilke der foreligger en bindende aftale mellem bygherre og entreprenør. Endvidere registreres udgifter til tillægsarbejder i forbindelse med entrepriserne, herunder regningsarbejder og bygherreleverancer, der er knyttet til entrepriserne.

#### 04 Eget regi

Her registreres udgifter til arbejder, som udføres ved kommunens egen foranstaltning.

#### 05 Andet

Her registreres de udgifter og indtægter, der er forbundet med et anlægsarbejde, men som ikke skal registreres på de øvrige grupperinger, f. eks. advokatsalærer, stempelafgifter og lignende i forbindelse med entreprisekontrakter. Endvidere registreres her anlægstilskud fra kommuner eller private.

## **HOVEDLANDEVEJE OG MOTORVEJE, ADMINISTRATION M.V.**

I henhold til aftale truffet i medfør af vejlovens § 15 bistår amtsrådene og en række kommunalbestyrelser Vejdirektoratet med administration af hovedlandeveje og motorveje. Amtsrådene og disse kommunalbestyrelser varetager således vedligeholdelse, forestår normalt projektering og udførelse af anlægsarbejder og bistår Vejdirektoratet med udarbejdelse af det nødvendige planlægningsgrundlag.

For kommunernes administration vedrørende drifts- og anlægsopgaver betaler staten lønudgifter til kommunens teknikere med et tillæg på 98 pct. Tillægget skal dække kommunens lønudgifter til kontorphold og udgifter til kontorhold, lokaler, lystryk, annoncer m.v. For drift og vedligeholdelse overføres et beløb svarende til lønudgiften med tillæg fra funktion 6.51, gruppering 95, til den relevante gruppering under funktion 2.39. Tilsvarende overføres der for anlægsopgaver et beløb svarende til lønudgiften med tillæg fra funktion 6.51, gruppering 95, til den enkelte anlægsopgave på hovedkonto 2.

For administration i forbindelse med drift og vedligeholdelse kan primærkommunerne alternativt vælge at lade staten betale et administrationsvederlag på 12 pct. Dette vederlag registreres som en indtægt på funktion 6.51, gruppering 96. Administrationsvederlaget skal dække kommunens lønudgifter til egne teknikere og øvrige omkostninger, herunder lønudgifter til kontorphold og udgifter til kontorhold, lokaler, lystryk, annoncer m.v.

Der henvises i øvrigt til de af Vejdirektoratet fastsatte regler.

### **2.38 Betaling fra staten**

På denne funktion registreres betalinger fra Vejdirektoratet, bortset fra moms og 12 pct.-administrationsvederlaget.

### **2.39 Vejforvaltning**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med administration vedrørende vejens naboer og trafikanter samt ledningsejere og andre brugere af vejens areal.

Endvidere registreres udgifter og indtægter vedrørende den generelle vejplanlægning og økonomistyring samt i forbindelse med dataregistrering og administration i tilknytning til driftsarbejderne på funktion 2.42–2.48 og 2.72–2.78.

Der registreres ikke kun lønudgifter, men også udgifter til tjenesteydelser, materialer og instrumenter samt til leje af udstyr m.m.

På funktionen er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger:

#### **01 Administration af vej- og færdselslove**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende:

- administration af naboretlige forhold, herunder lokalplan, byggeliner, adgangsbestemmelser, hegn, vedligeholdelse af registre og tilsyn med overholdelse af servitutter og vilkår for tilladelser.

- administration af forhold vedrørende råden over vejens areal, herunder private skilte på vejareal og tilladelser samt tilsyn vedrørende fremmede ledninger.
  - administration af forhold vedrørende trafikanter, herunder særlige transporter, trafikale begrænsninger og færdselslovens bestemmelser i øvrigt.
- 02 Registrering af vej-, trafik- og uheldsdata  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende måling af vej- og belægningsdata, opdatering af vejdatabank, færdelstillinger og -analyser samt uheldsregistrering, -statistik og -analyser.
- 03 Vejplanlægning og økonomistyring generelt  
Her registreres udgifter og indtægter i forbindelse med almindelige bestemmelser om vejens administration og vejplanlægning. Særskilt bevilgede vejplanlægningsopgaver registreres under funktion 2.52/2.82.  
  
Endvidere registreres udgifter og indtægter i forbindelse med forberedelse af drifts- og anlægsarbejder, herunder udarbejdelse af dokumentationsmateriale forud for indstillinger, budgetforslag og budgetrapportering generelt.
- 04 Administration, vedligeholdelse af færdselsarealer  
Her registreres udgifter og indtægter til administration vedrørende funktionerne 2.42/2.72. På grupperingerne registreres således udgifter og indtægter i forbindelse med udbud og udførelse i fremmed entreprise samt udførelse i eget regi, herunder forundersøgelser og planlægning, projektering, udbud, kontrol og tilsyn samt arbejdsledelse af ikke udliciterede opgaver.
- 05 Administration, vejvedligeholdelse i øvrigt  
Her registreres udgifter og indtægter til administration vedrørende funktionerne 2.43/2.73 for tilsvarende opgaver, som nævnt under gruppering 04, samt i forbindelse med administration af ejendomme.
- 06 Administration, vintertjeneste  
Her registreres udgifter og indtægter til administration vedrørende funktionerne 2.44/2.74 for tilsvarende opgaver, som nævnt under gruppering 04, samt i forbindelse med vinterinformation og teknikeres rådighedstillæg, vagtillæg og overtid ved udkald.
- 07 Administration, broer, tunneller m.v.  
Her registreres udgifter og indtægter til administration vedrørende funktionerne 2.48/2.78 for tilsvarende opgaver, som nævnt under gruppering 04, samt i forbindelse med broeftersyn.

## HOVEDLANDEVEJE

### MOTORVEJE

Kontoplanen er i princippet opbygget parallelt for hovedlandeveje og motorveje. Bemærkningerne er derfor kun anført én gang.

#### 2.42/2.72 Vedligeholdelse af færdselsarealer

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter i forbindelse med vedligeholdelse af færdselsarealer m.v., bortset fra rasteanlæg, der registreres på funktion 2.43 henholdsvis 2.73, gruppering 03.

På funktionerne registreres alle udgifter og indtægter i forbindelse med drift og vedligeholdelse af disse arealer, dvs. udgifter til belægningsvedligeholdelse, afstribning, fejning m.v.

På funktionerne registreres endvidere alle udgifter og indtægter vedrørende følgearbejder, f. eks. regulering af kant- og rendestene, hævning af brønde og rabatter samt midlertidig og endelig afstribning. Følgearbejder registreres på de respektive grupperinger.

På funktionerne er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger:

- 01 Kørebaner, forstærkninger  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende bærelag på kørebaner, krybespor, nødspor, ramper, afstribede cykelbaner og sideanlæg samt til kantforstærkning.
- 02 Kørebaner, slidlag  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende slidlag (herunder afsluttende slidlag efter forstærkning) på kørebaner, krybespor, nødspor, ramper og afstribede cykelbaner samt på sideanlæg.
- 03 Kørebaner, anden drift  
Her registreres alle udgifter og indtægter i forbindelse med drift og vedligeholdelse af kørebaner m.v., der ikke skal registreres under gruppe-  
ring 01 eller 02. Endvidere registreres alle udgifter og indtægter vedrø-  
rende drift og vedligeholdelse af belagte arealer på parkeringspladser  
og andre belagte arealer bortset fra rasteanlæg. Grupperingen omfatter  
især reparation af belægninger, genafstribning og fejning.
- 04 Cykelstier  
Her registreres alle udgifter og indtægter i forbindelse med drift og ved-  
ligeholdelse af de belagte arealer på cykelstier og fællesstier.
- 05 Fortove  
Her registreres alle udgifter og indtægter ved drift og vedligeholdelse af  
de belagte arealer på fortove.



**2.43/2.73 Vejvedligeholdelse i øvrigt**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter i forbindelse med vedligeholdelse af grønne områder, teknisk udstyr samt rasteanlæg. På funktionerne registreres endvidere udgifter til afvandingsbidrag.

På funktionerne er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger:

**01 Grønne områder**

Her registreres udgifter og indtægter ved drift og vedligeholdelse af grønne områder (grøfter, rabatter og skråninger m.v.), herunder græsslåning, beplantningspleje, renholdelse, afvandingsforanstaltninger (rabatsænkning, oprensning af grøfter, ledninger og brønde) m.v. Endvidere registreres andre udgifter, der ikke kan henføres til grupperingerne 02-04.

**02 Teknisk udstyr**

Her registreres alle udgifter og indtægter vedrørende drift og vedligeholdelse af vejenes tekniske udstyr, herunder tavler, standere, portaler, autoværn, signalanlæg, nødtelefoner, belysningsanlæg m.v.

**03 Rasteanlæg**

Her registreres alle udgifter og indtægter i forbindelse med drift og vedligeholdelse af rasteanlæg, hvorved i denne forbindelse forstås rastepladser med vandskyllende offentligt toilet, herunder rastepladser med tankanlæg og/eller kiosk, cafeteria m.v. På grupperingen registreres samtlige udgifter, herunder udgifter til belægningsvedligeholdelse, græsslåning og beplantningspleje samt til renholdelse og anden drift og vedligeholdelse af udstyret på rasteanlæg, f. eks. af bygninger, borde og bænke samt teknisk udstyr.

**04 Særlige arbejder**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende afvandingsbidrag. Endvidere registreres udgifter og indtægter i forbindelse med enkeltopgaver med særskilt bevilling fra Vejdirektoratet. Talværdien af 5. og 6. ciffer aftales ved hver enkelt bevilling mellem kommunen og Vejdirektoratet.

**05 Ejendomme**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende drift og vedligeholdelse af ejendomme, der er erhvervet til vejformål, herunder også ejendomme erhvervet som følge af byggeliniepålæg.

Erhvervelse og salg af ejendomme samt følgeomkostninger forbundet hermed registreres ikke på denne gruppering, men på funktionerne 2.52, henholdsvis 2.82.

**2.44/2.74 Vintertjeneste**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter vedrørende snerydning og glatførebekæmpelse.

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1994

På funktionerne er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger:

**01 Ikke-vejrafhængige udgifter**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende grundtakst, beredskabsstillæg, snehegn og klargøring af materiel.

**02 Vejrafhængige udgifter**

Her registreres alle vintertjenesteudgifter og -indtægter, der ikke skal registreres på gruppering 01 eller 03.

**03 Særlig afregning**

Denne gruppering anvendes kun af de primærkommuner, der har valgt over for Vejdirektoratet at afregne de samlede vintertjenesteudgifter efter de forenklede afregningsregler for primærkommuner.

**2.48/2.78 Broer, tunneler m.v.**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter vedrørende drift og vedligeholdelse samt anlæg af broer, tunneler, støttemure, gennemløb over 2 m samt færgelejer.

Det bemærkes, at broer, tunneler m.v., der er en del af et anlægsarbejde, registreres på funktion 2.52, henholdsvis 2.82.

På funktionerne anvendes de under funktionerne 2.52 og 2.82 beskrevne anlægsgrupperinger.

**2.52/2.82 Vejanlæg**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter vedrørende:

- Anlæg af nye veje, regulering af eksisterende veje, sideudvidelser samt anlæg af stier m.v.
- Etablering af signalanlæg, vejbelysning, nødtelefoner, autoværn m.v.
- Etablering af parkeringsfaciliteter, holdepladser m.v.
- Vejplanlægning m.v.

På kontoen for det enkelte arbejde registreres tillige udgifter og indtægter vedrørende samtlige følgearbejder.

Udgifterne og indtægterne specificeres på omkostningssteder svarende til bevillingerne. Nummerne 90–99 er reserveret til omkostningssted for vejplanlægning.

På funktionerne er autoriseret følgende udtømmende grupperinger:

**01 Projektering**

Her registreres lønudgifter til kommunens teknikere med 98 pct. tillæg. Endvidere registreres lønudgifter til opmålingsmedhjælp, honorarudgifter til fremmed teknisk assistance samt øvrige projekterings- og tilsynsudgifter, der direkte kan henføres til det pågældende anlægsarbejde, og som ikke skal dækkes af tillægget. Endvidere registreres udgifter til opmåling og anskaffelse af kort til brug ved projekteringen.

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1994

**02 Arealhvervelse**

Her registreres udgifter og indtægter ved køb og salg af jord og ejendomme i forbindelse med vejanlægget. Endvidere registreres her udgifter til afgrødetab, erstatning for markskade og lignende samt til landinspektørens matrikulære arbejde i forbindelse med vejanlægget.

**03 Entrepriser**

Her registreres udgifter ved entrepriser, dvs. alle arbejder og leverancer, for hvilke der foreligger en bindende aftale mellem bygherre og entreprenør. Endvidere registreres her udgifter til tillægsarbejder i forbindelse med entrepriserne, herunder regningsarbejder og bygherreleverancer, der er knyttet til entrepriserne.

**04 Eget regi**

Her registreres udgifter til arbejder, som udføres ved kommunens egen foranstaltning.

**05 Andet**

Her registreres udgifter og indtægter, der er forbundet med et anlægsarbejde, men som ikke skal registreres på de øvrige grupperinger, f.eks. advokatsalær, stempelafgifter og lignende i forbindelse med entreprisekontrakter. Endvidere registreres her anlægstilskud fra kommuner eller private.

## Hovedkonto 3 Undervisning og kultur

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter på folkeskole- og gymnasieområdet m.v. samt fritidsundervisning og kulturelle formål: folkebiblioteker, museer m.v.

### FOLKESKOLEN

På denne hovedfunktion registreres indtægter og udgifter vedrørende kommunale folkeskoler og de hertil knyttede aktiviteter, såsom skolebiblioteker, skolefritidsordninger m.v.

*Administrationsudgifter* vedrørende kommunens centrale skoleforvaltning, herunder skoledirektør, registreres ikke på hovedkonto 3, men på hovedkonto 6. Udgifter vedrørende den administration, der finder sted på de enkelte skoler m.v., registreres derimod på hovedkonto 3. Har kommunen en ledende skoleinspektør, registreres udgifterne hertil enten på funktion 3.01 eller på funktion 6.51, afhængigt af hovedopgaven.

Med hensyn til *skolebestyrelser* gælder, at de udgifter, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg, vederlag og mødediæter, registreres på funktion 6.42. Udgifter i forbindelse med varetagelsen af skolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om, registreres under funktion 3.01.

#### 3.01 Folkeskoler

Udgifter og indtægter vedrørende kommunens folkeskoler registreres på funktion 3.01.

Her registreres ligeledes udgifter og indtægter vedrørende skolers tjenesteboliger, øvelsesskoler, specialundervisning og skolekonsulenter, der har deres hovedbeskæftigelse i folkeskolen.

Der er på funktionen *autoriseret en driftsgruppering* til registrering af deltagerbetaling i forbindelse med undervisning af elever i fritiden, voksnes deltagelse i undervisningen og deltagelse i kulturcenteraktiviteter.

Værdien af lokaler, der anvendes til skolebiblioteker, og/eller skolebibliotekernes andele af udgifter til lys og varme må ikke overføres til funktion 3.09.

Amtskommunens udlæg vedrørende pensioner til tjenestemænd i folkeskolen samt statens refusion heraf skal ikke registreres på funktion 3.01, men på mellemregningskonto på hovedkonto 8.

I tilfælde, hvor amtskommunerne foretager udbetalinger af lærerlønninger på kommunernes vegne, anvendes ligeledes en mellemregningskonto på hovedkonto 8.

Udgifter til børneteatre registreres på funktion 3.62.

### 3.02 Serviceforanstaltninger

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende pædagogiske centraler, der ikke har direkte tilknytning til en bestemt skole. Det samme gælder selvstændige idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål er skoleidræt. Hvis disse har tilknytning til en bestemt skole, sker registreringen på funktion 3.01. For idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål *ikke* er skoleidræt, sker registreringen på hovedkonto 0.

På funktion 3.02 registreres endvidere betaling af skolebuskort til kollektiv trafik samt tilskud vedrørende befordring af skolebørn, med mindre det drejer sig om kommunalt ejede skolebusser, hvor funktion 1.22 anvendes. Tilsvarende gælder tilskud til befordring af elever i friskoler og private grundskoler.

Udgifter og indtægter vedrørende kommunens egne lejrskoler registreres på funktion 3.02. Hvor kommunen lejer sig ind på en lejrskole, registreres udgifterne derimod på funktion 3.01.

### 3.03 Syge- og hjemmeundervisning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende syge- og hjemmeundervisning.

### 3.04 Skolepsykolog

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende skolepsykolog og skolepsykologens kontor samt skolepsykologiske fællesordninger.

### 3.05 Skolefritidsordninger

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende skolefritidsordninger efter folkeskoleloven.

Der er *autoriseret driftsgrupperinger* til registrering af udgifterne til søskenderabat og fripladser i skolefritidsordninger. Der er endvidere *autoriseret en driftsgruppering* til registrering af forældrebetaling. Her registreres den totale forældreandel incl. fripladser og udgifter til søskenderabat.

### 3.06 Amtscentraler

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende amtscentraler.

### 3.07 Undervisning af børn med vidtgående handicap

Såfremt udgifterne kan udskilles objektivt, registreres på denne funktion udgifter og indtægter vedrørende specialundervisning af børn og unge i den undervisningspligtige alder med sådanne fysiske eller psykiske handicap, at deres udvikling kræver en særlig vidtgående hensyntagen eller støtte, jf. også bemærkningerne til funktion 3.11.

### 3.08 Observationsskoler

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende observationskoler.

### **3.09 Skolebiblioteker**

Udgifterne og indtægterne til henholdsvis skolebiblioteker og folkebiblioteker skal registreres hver for sig. I de tilfælde, hvor udgifter og indtægter ikke kan opdeles på skolebiblioteker og folkebiblioteker, kan registreringen dog ske samlet på den funktion, hvor udgifterne og indtægterne mest naturligt hører hjemme.

På driftsgruppering 03 Bøger registreres udgifter til indkøb og indbinding af bøger, tidsskrifter, ugeblade og aviser.

På driftsgruppering 08 Andre udlånsmaterialer registreres udgifter vedrørende andre udlånsmaterialer end bøger m.v.

### **3.10 Bidrag til statslige og private skoler**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende bidrag for elever på statslige og private grundskoler m.v.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 01 Elever i friskoler, private grundskoler og – kurser samt private studenterkursers grundskoler
- 02 Elever i øvelsesskoler samt i grundskoler ved statens gymnasieskoler og studenterkurser
- 03 Private skoler i øvrigt
- 04 Skolefritidsordninger ved frie grundskoler.

### **3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende dels specialpædagogisk bistand til børn, der endnu ikke har påbegyndt skolegangen, dels undervisning og specialpædagogisk bistand til personer med fysiske eller psykiske handicap efter undervisningspligtens ophør, jf. lov om specialundervisning for voksne.

Selvejende private institutioner, hvormed kommunen har overenskomst, skal optages i kommunens budget efter de regler, der er anført i afsnit 4.5 om selvejende institutioner, såfremt de også varetager opgaver på det sociale område.

### **3.12 Efterskoler og ungdomskostskoler**

På denne funktion registreres elevtilskud vedrørende efterskoleophold, bidrag til staten samt udgifter og indtægter vedrørende ungdomskostskoler. Det bemærkes, at statstilskud til ungdomskostskoler registreres under dranst 1. Bidraget til staten registreres på art 4.6.

## PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGSUNDERVISNING

### 3.37 Prøveforberedende enkeltfagsundervisning for voksne

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende prøveforberedende enkeltfagsundervisning for voksne.

Der er autoriseret en driftsgruppering 92 til registrering af deltagergebyr.

## GYMNASIER M.V.

### 3.40 Fælles formål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 3.41 og 3.42.

Endvidere registreres her befordringstilskud til SU-støtteberettigede ungdomsuddannelser. Der er oprettet en autoriseret driftsgruppering, 01 Befordring af elever, hertil.

### 3.41 Gymnasier og HF-kurser

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende amtskommunens gymnasier, HF-kurser og studenterkurser.

Pensionsudgifter vedrørende gymnasielærere samt refusion heraf (100 pct.) registreres ikke på funktion 3.41, men på en mellemregningskonto på hovedkonto 8.

### 3.42 Bidrag til private og statslige skoler og kurser

På denne funktion registreres bidrag for gymnasie- og HF-elever samt kursister i private og statslige skoler og kurser. Der er autoriseret en driftsgruppering 01 til registrering af bidragene.

## FAGLIGE UDDANNELSER

### 3.43 Bidrag til lærlingeundervisning

På denne funktion registreres bidrag til lærlingeundervisning.

### 3.44 Andre faglige uddannelser

På denne funktion registreres bl.a. tilskud til uddannelse af specialarbejdere med flere.

### 3.45 Erhvervsgrunduddannelser

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende skoleophold i forbindelse med erhvervsgrunduddannelser. Der er på funktionen *autoriseret to driftsgrupperinger* til registrering af udgifter til skoleydelse samt skoleundervisning.

Lønudgifter til EGU-elever i praktik i kommunal regi registreres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de pågældende institutioner i øvrigt er registreret.

## **SOCIAL- OG SUNDHEDSUDDANNELSER M.V.**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med social- og sundhedsuddannelser samt sygepleje- og radiografuddannelser.

Selvejende og private skoler, hvormed amtskommunen har driftsoverenskomst, optages i amtskommunernes budget og regnskab i overensstemmelse med de regler, der er gældende for det sociale område, jf. indledningen til afsnit 4.5.

Der gøres opmærksom på, at under hovedfunktionen registreres alene udgifter og indtægter vedrørende skolernes drift. *Elevløbninger* registreres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de institutioner, hvor eleverne er i praktik, i øvrigt konteres. Dette gælder ligeledes elevløbninger under skoleophold, hvor registreringen f.eks. kan ske på den afgivende institution.

### **3.46 Social- og sundhedsuddannelser**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende uddannelser i henhold til lov om grundlæggende social- og sundhedsuddannelser inden for bistands-, pleje- og omsorgsområdet m.v.

Social- og sundhedsuddannelserne omfatter de tidligere uddannelser til hjemmehjælper, sygehjælper, plejer, beskæftigelsesvejleder samt plejhjemsassistent.

### **3.47 Sygeplejeuddannelser**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende sygepleje- og radiografuddannelserne.

## **FOLKEBIBLIOTEKER**

### **3.50 Folkebiblioteker**

Udgifter og indtægter til henholdsvis folkebiblioteker og skolebiblioteker skal registreres hver for sig. I de tilfælde, hvor udgifter og indtægter ikke kan opdeles på folkebiblioteker og skolebiblioteker, kan registreringen dog ske samlet på den funktion, hvor udgifterne og indtægterne mest naturligt hører hjemme.

På driftsgruppering 03 Bøger m.v. registreres alle udgifter til indkøb og indbinding af bøger, tidsskrifter, ugeblade og aviser, der er beregnet til udlån eller til publikums benyttelse på stedet. På grupperingen registreres under art 7.9 også indtægter fra låneres erstatning af bøger og tidsskrifter. Salg af bøger registreres under art 7.2.



På driftsgruppering 08 Andre udlånsmaterialer registreres udgifter til andre materialer end bøger m.v., f.eks. musikbærende materialer, lydbøger, plader og bånd, billedkunst og andre materialer. Indtægter fra låneres erstatning registreres under art 7.9 også på denne gruppering. Salg af andre udlånsmaterialer registreres under art 7.2.

## **KULTUREL VIRKSOMHED**

### **3.60 Museer**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende museer. For ikke-kommunale museer skal alene kommunetilskud til disse registreres på funktion 3.60.

Det bemærkes, at der skal foretages indberetninger til Statens Museumsnævn. Disse vil kunne lettes, hvis man anvender nedenstående frivillige driftsgrupperinger. Grupperingerne er dog ikke udtømmende, idet Statens Museumsnævn herudover kræver oplysninger, der i budget- og regnskabssystemet ikke må registreres på hovedkonto 3. Det drejer sig om renteindtægter og -udgifter samt afdrag, der skal registreres på henholdsvis hovedkonto 7 og 8. Endvidere skal opgørelse af status ske på hovedkonto 9. Endelig skal statstilskuddet i budget- og regnskabssystemet registreres under dranst 2, som en statsrefusion.

- 22 Personale
- 28 Lokaler
- 32 Samlingens forvaltning m.v.
- 38 Undersøgelser og erhvervelser
- 44 Konservering
- 50 Udstillinger
- 54 Anden formidlingsvirksomhed
- 58 Administration
- 60 Entré
- 62 Betalinger for § 26-undersøgelser
- 82 Kiosk- og cafeteriavirksomhed

Det bemærkes, at grupperingscifrene 90–98 i det kommunale budget- og regnskabssystem er reserveret til autoriserede grupperinger. Beløbene på konto 90, 91 og 94 i Statens Museumsnævns skemaer kan eventuelt registreres på grupperingscifrene i intervallet 21–89.

### **3.61 Biografer**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale biografer samt tilskud til private biografer.

### **3.62 Teatre**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, herunder tilskud, vedrørende børneteatre, egnsteatre, landsdelsscener, skuespillerskoler, den landsdækkende teaterabonnementsordning m.v.

### **3.63 Musikarrangementer**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende landsdelsorkestre og musikskoler (også for så vidt disse kun anvendes af folkeskoleelever), tilskud til musikskoler, tilskud til musikarrangementer og amatørorkestre m.v.

### **3.64 Andre kulturelle opgaver**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende udstillinger, lokalradio og -TV m.v., samt tilskud til andre kulturelle formål, f.eks. forsamlingshuse, lokalhistorisk arkiv og venskabsbyarrangementer.

## **FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V.**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter på folkeoplysningsområdet m.v., jf. lov om støtte til folkeoplysning og lov om ungdomsskoler, produktionsskoler og daghøjskoler, samt udgifter til undervisning af voksne indvandrere.

Udgifter vedrørende sekretariatsbistand for folkeoplysningsudvalget, herunder eventuel administration i forbindelse med aflønning af ledere og lærere (§ 37 i lov om støtte til folkeoplysning), registreres *ikke* under denne hovedfunktion, men på hovedkonto 6.

### **3.70 Fælles formål**

På denne funktion registreres alle udgifter i forbindelse med anvisning af offentlige lokaler, samt udgifter og indtægter, der ikke objektivt kan fordeles på de følgende funktioner (f.eks. pedelbistand og rengøring af lokaler). Eventuelle gebyrer i henhold til lov om støtte til folkeoplysning, § 23, stk. 4, registreres under funktion 3.74.

### **3.71 Udviklingsarbejde, samlingssteder m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysning, som afsættes til nye initiativer, udviklingsarbejde, samlingssteder med folkeoplysning som hovedformål og til virksomhed af tværgående karakter, jf. lov om støtte til folkeoplysning.

### **3.72 Oplysningsforbund m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysning, der afsættes til oplysningsforbund m.v., jf. lov om støtte til folkeoplysning.

Der er på funktionen *autoriseret to driftsgrupperinger* til fordeling af udgifterne på henholdsvis undervisning og aktiviteter.

### **3.73 Foreninger, klubber m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysning, der afsættes til foreninger samt fritids- og ungdomsklubber m.v., jf. lov om støtte til folkeoplysning.

Det bemærkes, at udgifterne i forbindelse med kommunale tilbud til børn og unge, der fremsættes i tilfælde, hvor der ikke ad privat vej tilbydes folkeoplysende virksomhed for børn og unge i tilstrækkeligt omfang, jf. § 34, stk. 3, i lov om støtte til folkeoplysning, ligeledes registreres på denne funktion. Udgifterne vedrørende § 34, stk. 3, til kommunale lokaler registreres under funktion 3.70 Fælles formål.

Der er på funktionen *autoriseret to driftsgrupperinger* til fordeling af udgifterne på henholdsvis undervisning og aktiviteter.

### **3.74 Lokaletilskud**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysning, der anvendes til lokaletilskud, jf. § 4 og kapitel 6 i lov om støtte til folkeoplysning. Desuden registreres gebyrindtægterne, jf. § 23, stk. 4, i lov om støtte til folkeoplysning ligeledes på denne funktion.

Der er på funktionen *autoriseret fire driftsgrupperinger*, som gennemgås nedenfor:

- 01 Lokaletilskud til oplysningsforbund m.v.  
Her registreres den del af udgifterne til lokaletilskud, der vedrører hovedområdet »Oplysningsforbund m.v.«, jf. § 4 og kapitel 6 i lov om støtte til folkeoplysning.
- 02 Lokaletilskud til foreninger, klubber m.v.  
Her registreres den del af udgifterne til lokaletilskud, der vedrører hovedområdet »foreninger, klubber m.v.«, jf. § 4 og kapitel 6 i lov om støtte til folkeoplysning.
- 92 Gebyrindtægter efter § 23, stk. 4, vedrørende lokaler til oplysningsforbund m.v.  
Her registreres gebyrindtægterne efter § 23, stk. 4, i lov om støtte til folkeoplysning til nedbringelse af udgifterne vedrørende lokaler til oplysningsforbund m.v.
- 93 Gebyrindtægter efter § 23, stk. 4, vedrørende lokaler til foreninger, klubber m.v.  
Her registreres gebyrindtægterne efter § 23, stk. 4, i lov om støtte til folkeoplysning til nedbringelse af udgifterne vedrørende lokaler til foreninger, klubber m.v.

### **3.75 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven**

På denne funktion registreres udgifter i forbindelse med visse særlige støtteordninger uden for lov om støtte til folkeoplysning. Der kan f. eks. være tale om støtte til bustransporter vedrørende fritidsarrangementer for ældre mennesker og støtte til ferieaktiviteter.

### **3.76 Ungdomsskolevirksomhed**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunens ungdomsskolevirksomhed, herunder kommunalt drevne ungdomsklubber og anden fritidsvirksomhed etableret ifølge kapitel 1 i lov om ungdomsskoler, produktionsskoler og daghøjskoler.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Med hensyn til *ungdomsskolebestyrelserne* gælder, at de udgifter, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg og mødediæter, registreres på funktion 6.42. Udgifter i forbindelse med varetagelsen af ungdomsskolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om, registreres på funktion 3.76.

### **3.77 Daghøjskoler**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende daghøjskoler, jf. kapitel 3 i lov om ungdomsskoler, produktionsskoler og daghøjskoler.

Det bemærkes, at eventuelle indtægter vedrørende puljetilskud efter lov om kommunal aktivering registreres på funktion 5.98.

Udgifter og indtægter vedrørende daghøjskoler, der ikke etableres som selv-ejende institutioner efter lov om ungdomsskoler, produktionsskoler og daghøjskoler, registreres ikke på funktion 3.77. Registreringen afhænger da af finansieringsmåden.

Finansieres daghøjskolen f. eks. af tilskud efter lov om støtte til folkeoplysning sker registreringen på funktion 3.72 (eller 3.73). Eventuelle indtægter fra puljetilskud efter lov om kommunal aktivering registreres også i dette tilfælde på funktion 5.98.

### **3.78 Elevtilskud**

På denne funktion registreres tilskud til elever i godkendte folkehøjskoler, landbrugsskoler og husholdningsskoler.

Det bemærkes, at tilskud til elever på efterskoler ikke registreres på denne funktion, men på funktion 3.12.

### **3.79 Undervisning af voksne indvandrere**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende undervisning af voksne indvandrere.

## Hovedkonto 4 Sygehusvæsen og sygesikring

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende amtskommunernes sygehuse og dertil knyttede institutioner m.v. Endvidere omfatter funktionen amtskommunernes udgifter og indtægter vedrørende sygesikring.

Det bemærkes, at primærkommunernes udgifter til sygesikring registreres på hovedkonto 5.

Udgifter og indtægter vedrørende den centrale sygehusforvaltning registreres på hovedkonto 6. Udgifter vedrører den *administration*, der finder sted på de af hovedkonto 4 omfattede sygehuse og institutioner og som vedrører disse, registreres derimod på denne hovedkonto.

Udgifter og indtægter vedrørende ejendomme, der anvendes i forbindelse med varetagelse af sygehusopgaven, registreres på hovedkonto 4. Dette gælder således også lægeboliger, sygeplejerskeboliger m.v., for så vidt disse er tjenesteboliger og del af et samlet kompleks.

Som en afvigelse fra kontoplanen i øvrigt er der på hovedkonto 4 autoriseret angivelse af *omkostningssted* for registreringen af udgifter og indtægter vedrørende amtskommunernes sygehuse. Det betyder, at udgifter og indtægter som udgangspunkt registreres på de enkelte sygehuse.

Udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på de enkelte sygehuse, registreres på særlige *fælleskonti* for omkostningssted. Her registreres endvidere visse betalinger m.v.

Udgifter og indtægter vedrørende en række hjælpeaktiviteter, der løses på fælles grundlag inden for amtskommunen, og som ikke direkte vedrører patientbehandling, registreres under hovedfunktionen *SERVICEFUNKTIONER* og afregnes med de enkelte sygehuse eller institutioner.

For ydelser, som udveksles mellem amtskommunens sygehuse eller institutioner bør der som hovedregel ligeledes foretages afregning.

*Betalinger over amtskommunegrænser* i form af betalinger mellem amtskommuner eller med fremmede sygehuse i øvrigt (f.eks. Rigshospitalet), registreres som eksterne udgifter og indtægter under hovedarterne 4 og 7. Hvorvidt der skal anvendes fælleskonto eller omkostningssteder for de enkelte sygehuse til registrering af betalinger over amtskommunegrænser, henvises til omtalen nedenfor under funktion 4.01 Sygehuse.

## SYGEHUSE

### 4.01 Sygehuse

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende amtskommunens sygehuse. De psykiatriske plejehjem, der ikke henhører under bistandsloven, registreres ligeledes på denne funktion.

Dato: 1. april 1994

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

Registrering på omkostningssted er i modsætning til den øvrige del af kontoplanen *autoriseret* på funktion 4.01.

#### *Registrering på de enkelte sygehuse*

Udgifter og indtægter vedrørende de enkelte sygehuse registreres på omkostningsstedsnumre i intervallet 02–75.

Amtskommunerne skal indberette til Indenrigsministeriet, hvilke numre sygehuse er tildelt.

Såfremt en væsentlig del af udgifterne vedrørende en bestemt aktivitet (herunder forskellig lægelig konsulentbistand) ikke anvendes på det sygehus, hvor aktiviteten udføres (konsulenten er ansat), bør der foretages en forholdsmæssig fordeling til de sygehuse eller institutioner, der anvender aktiviteten. Fordelingen af udgifterne til det sygehus, der skal belastes med disse, sker som en intern overførsel.

Betaling for ydelser, der udveksles mellem amtskommunens egne sygehuse, omposteres mellem omkostningsstederne for de pågældende sygehuse, enten ved hjælp af plus/minusposter på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9. Dog registreres ressourceanvendelsen ved ambulante behandling og undersøgelser, der er resultatet af *henvisninger mellem amtskommunens egne sygehuse*, kun på det sygehus, hvor aktiviteten foregår.

Tilskud *fra* staten vedrørende dialyse- og nyretransplantationspatienter registreres på de enkelte sygehuse under anvendelse af art 7.6.

Indtægter *fra* andre amtskommuner for indlæggelser, ambulante behandling eller undersøgelser registreres ligeledes på de enkelte sygehuse, under anvendelse af art 7.8.

#### *Fælleskonti*

Fællesudgifter og -indtægter registreres på omkostningssted 01 Fælles formål eller i stedsintervallet for fællesudgifter og -indtægter, dvs. omkostningsstedsnumrene 76–99, i det følgende betegnet fælleskontiene. Disse numre må kun anvendes til registrering af fællesudgifter og -indtægter.

På fælleskontiene registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på de enkelte sygehuse.

På fælleskontiene registreres endvidere tilskud og udgifter i forbindelse med praksisreservelægeordningen. Tilskuddene registreres ved anvendelse af dranst 1, art 7.6.

Betalinger til andre amtskommuner og til staten vedrørende indlæggelser, ambulante behandling eller undersøgelser skal ligeledes registreres på fælleskontiene. Såfremt det enkelte sygehus disponerer over udgifter til andre amtskommuner i forbindelse med indlæggelser, ambulante behandling eller undersøgelser, kan dette registreres ved at underopdele fælleskontiene og lade det enkelte sygehus disponere over en del heraf. Registreringen må ikke ske på omkostningsstederne for de enkelte sygehuse.

Betalinger til andre offentlige myndigheder registreres under ejerforholdet Andre offentlige myndigheder. Betaling for indlæggelse på private sygehuse og for indlæggelse på udenlandske sygehuse registreres under ejerforholdet Selvejende/privat.

#### *Selvejende og private sygehuse*

Selvejende og private sygehuse, hvormed amtskommunen har driftsoverenskomst, optages i amtskommunens budget og regnskab efter de regler om selvejende og private institutioner, der er anført i indledningen til afsnit 4.5.

Det understreges, at der skal være tale om en egentlig driftsoverenskomst, dvs. at amtsrådet skal have indflydelse på en lang række forhold omkring driften, jf. hvad der er gældende for selvejende og private institutioner med driftsoverenskomster på det sociale område. Benyttelsesaftaler alene berettiger således ikke til, at selvejende/private sygehuse optages i kommunens budget eller regnskab. Optages et privat/selvejende sygehus i budgettet og regnskabet, gælder de almindelige regler om mellemkommunale betalinger (anvendelse af art 4.8 henholdsvis 7.8) i tilfælde af, at andre amtskommuner benytter pladser på det pågældende sygehus.

Bestemmelserne vedrørende optagelse af selvejende og private sygehuse i amtskommunens budget og regnskab gælder også institutioner med driftsoverenskomst, såfremt de henhører under et sygehus. Det er i denne henseende underordnet, om de modtager patienter til indlæggelse eller ambulante behandling.

#### *Udligningsordninger*

Tilskud fra den amtskommunale udligningsordning vedrørende bløderpatienter registreres på funktion 8.85. Bidrag til ordningen finansieres over de generelle tilskud og indgår således i udligningsbeløbene på funktion 8.80.

Tilskud fra og bidrag til den amtskommunale udligningsordning vedrørende AIDS-udgifter modregnes i de generelle tilskud og indgår således i udligningsbeløbene på funktion 8.80.

## **SERVICEFUNKTIONER**

Under denne hovedfunktion registreres en række hjælpeaktiviteter, der løses på fælles grundlag inden for amtskommunens sygehusvæsen, og som ikke direkte har med patientbehandling at gøre. Det drejer sig om aktiviteter, der ofte varetages af selvstændige organisatoriske enheder. For hjælpeaktiviteter bør der som hovedregel ske afregning med de enkelte sygehuse eller institutioner m.v.

### **4.07 Kursusafdeling**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kursusafdelinger, som anvendes til efteruddannelsesvirksomhed.

#### 4.10 Centralvaskerier

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende centralvaskerier, der er organiseret som selvstændige enheder.

Udgifterne vedrørende en amtskommunes centralvaskeri(er) fordeles på de enkelte sygehuse eller andre af amtskommunens institutioner. Overførsler registreres som interne afregninger, dvs. enten ved hjælp af plus/minusposteringer på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9. Indtægter i forbindelse med vask for fremmede registreres som eksterne, dvs. ved anvendelse af art 7.2 eller art 7.6/7.7/7.8.

Hvad enten centralvaskeriets ydelser afsættes internt eller eksternt, kan det i priserne på disse ydelser være rimeligt at indkalkulere andele af beregnede renter og afskrivninger af den i vaskeriet investerede kapital. Da forrentning og afskrivning ikke indgår blandt vaskeriets udgifter, men i givet fald må beregnes uden for selve regnskabssystemet, vil centralvaskeriets indtægter i det enkelte år kunne overstige de samlede udgifter.

Det bemærkes, at andre vaskerier end centralvaskerier opfattes som afdelinger under det pågældende sygehus.

#### 4.11 Øvrige servicefunktioner

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende forskellige fællesaktiviteter som f.eks. fælles edb-udgifter, central indkøbsfunktion, medicoteknisk afdeling, fælles personaleblad, centralkøkken, kørsel med patienter m.v.

Ved en eventuel central indkøbsfunktion overføres varekøbet til de forbrugende sygehuse m.v., således at kun lønninger (administration) registreres på omkostningsstedet for centralindkøbsfunktionen. Overførslen foretages ved anvendelse af de almindelige udgiftsarter, således at man minusdebiterer på den art under centraldepotet, på hvilken varekøbet i sin tid blev debiteret, og samtidigt debiterer på den samme art på funktionen for den modtagende institution.

Udgifter i forbindelse med patientkørsel mellem hjem og sygehus (fribefordring) konteres på funktion 4.11, mens kørsel mellem sygehuse registreres på de enkelte sygehuses budgetter/regnskaber. I begge tilfælde anvendes art 4.0.

#### 4.12 Sygehusapoteker

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende sygehusapoteker.

I forbindelse med køb anvendes de faktiske købspriser/afregningspriser, i forbindelse med salg til fremmede de faktiske salgpriser/afregningspriser. Disse indtægter registreres under hovedart 7.



Når et sygehusapotek leverer til sygehuse eller institutioner inden for den pågældende amtskommune (herunder det sygehus, hvorpå apoteket er beliggende), registreres overførslerne som interne afregninger, dvs. enten ved hjælp af plus/minusposter på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9.

## **SELVSTÆNDIGE AMBULATORIER OG KLINIKKER**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende selvstændige ambulatorier og klinikker, der regnskabsmæssigt og driftsmæssigt er udskilt fra de enkelte sygehuse. I modsat fald sker registreringen under de pågældende sygehuse.

Hovedfunktionen består af nedenstående funktioner.

### **4.24 Røntgenklinikker**

### **4.30 Jordmodercentre**

### **4.32 Øvrige klinikker og ambulatorier**

Eventuelle udgifter og indtægter vedrørende fødeklinikker, ortopædiske ambulatorier, fysiurgiske klinikker og lungeklinikker registreres på funktion 4.32. Her registreres ligeledes udgifter og indtægter vedrørende kønssygdomsklinikker og antikonceptionsklinikker.

Udgifter til epidemikommissioner registreres på funktion 6.42.

## **EFTERBEHANDLINGSINSTITUTIONER**

### **4.40 Rekonvalescenthjem og efterbehandlingsklinikker**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende amtskommunale rekonvalescenthjem og efterbehandlingsklinikker.

## **SYGESIKRING M.V.**

### **4.70 Offentlig sygesikring**

På denne funktion registreres de amtskommunale udgifter og indtægter i medfør af lov om offentlig sygesikring.

Der er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger til registrering af de forskellige udgiftskategorier:

- 01 Almen lægehjælp
- 02 Speciallægehjælp
- 03 Medicin
- 04 Tandlægebehandling
- 05 Fysiurgisk behandling
- 06 Kiropraktor

- 07 Brillor
- 08 Rejsesygeforsikring
- 09 Fodterapeuter
- 10 Psykologbehandling
- 11 Øvrige sygesikringsudgifter

Det bemærkes, at på gruppering 11 registreres alle øvrige udgifter, f.eks. tilskud til rideterapi, tilskud til optræning og behandling ved Teddy Øfeldt og udgifter til tolkebistand i forbindelse med lægebehandling.

I forbindelse med offentlig sygesikring anvendes som udgangspunkt art 5.2.

Art 5.2 anvendes således til registrering af udgifter til betaling af regninger, som kan specificeres på den enkelte patient, herunder udgifter til medicin og tilskud til briller. Herudover gælder for funktion 4.70 de generelle regler for artskontering.

I forbindelse med anvendelse af art 5.2 skal der ved overførsler af ydelser eller produkter fra et andet kontoområde i amtskommunen til funktion 4.70, foretages en indtægtsregistrering af salget på det kontoområde, hvorfra salget foretages (f.eks. funktion 4.01) ved anvendelse af art 7.2 eller 7.9. For øvrige overførsler finder de generelle regler for interne afregninger anvendelse.

Kun sygesikringsudgifter til amtskommunens egne borgere må fremgå af funktion 4.70. Udlæg til sygesikringsudgifter for andre amtskommuner må derfor enten registreres på en mellemregningskonto eller udlignes ved minusdebitering.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende sygesikringsbeviser registreres på funktion 6.51.

#### **4.71 Profylaktiske svangreundersøgelser**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende profylaktiske svangreundersøgelser i medfør af lov om svangerskabshygiejne. Udgifterne registreres under art 5.2.

#### **4.72 Lægeundersøgelser af børn**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende lægeundersøgelse af børn i medfør af lov om lægeundersøgelser af børn.

#### **4.73 Vaccinationer**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende vaccinationer i medfør af lov om gratis vaccination mod visse sygdomme.

## Hovedkonto 5 Social- og sundhedsvæsen

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter på social- og sundhedsområdet. Hovedkontoen er opbygget således, at ydelser, der henhører under lov om social bistand og lov om kommunal aktivering, er placeret først, funktionerne 5.01–5.52. Dernæst følger sikringsydelser m.v. på funktionerne 5.67–5.71. Fuldt refusionsdækkede sikringsydelser registreres dog på funktion 8.52. Som den tredje hovedgruppe følger de kommunale sundhedsmæssige foranstaltninger, funktionerne 5.81–5.90, og som fjerde hovedgruppe registreres udgifter og indtægter vedrørende forskellige former for boligstøtte m.v. på funktionerne 5.91–5.94. Endelig registreres arbejdsmarkedsforanstaltninger på funktionerne 5.95–5.98.

Det bemærkes, at amtskommunernes udgifter til sygesikring registreres under hovedkonto 4.

### *Administrationsudgifter*

Udgifter til den centrale administration af social- og sundhedsvæsenet registreres på hovedkonto 6. Udgifter til den administration, der finder sted på og vedrører institutionerne under social- og sundhedsvæsenet, registreres derimod på funktionerne under hovedkonto 5.

Vedrørende administration, der foregår på en institution, men vedrører flere institutioner eller aktiviteter, henvises til konteringsreglerne til hovedkonto 6.

Udgifter og indtægter vedrørende de amtskommunale konsulentfunktioner, der udgår fra institutionerne, registreres på funktion 5.46. Udgifter og indtægter vedrørende rådgivning, der udgår fra den centrale forvaltning, registreres på hovedkonto 6. Udgifter til samråd vedrørende bevilling af abort, adoption, visitationsudvalg m.v. registreres på funktion 6.42. Det drejer sig som hovedregel om mødediæter, honorarer og lignende.

### *Særlige institutioner*

For institutioner, der varetager flere opgaver inden for det sociale, undervisningsmæssige og sundhedsmæssige område, må der som hovedregel foretages en fordeling af udgifter og indtægter på de respektive funktioner. For de institutioner, hvor en sådan fordeling vil indebære arbitrære (ikke-objektivt konstaterbare) fordelinger, skal hele institutionen eller de områder, der ikke lader sig fordele objektivt, henføres til den funktion, hvorunder størstedelen af aktiviteterne henhører.

### *Selvejende og private institutioner*

Budgetter og regnskaber for selvejende og private institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med, udformes efter samme regler, som gælder for kommunale institutioner, jf. dog nedenfor. Institutionens budget og regnskab registreres hos den kommune, der har overenskomsten - for plejehjemmenes vedkommende den kommune, der har hovedoverenskomsten. Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under hovedkonto 5 med undtagelse af renter og afdrag, som registreres på hovedkonto 7 og 8.

Det samme gælder for anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med. Dette indebærer, at der kan ydes momsrefusion af afholdte anlægsudgifter. I de tilfælde, hvor en institution har lejet sig ind eller vil leje sig ind i bygninger ejet af andre end institutionen, kan der ikke ydes momsrefusion af anlægsudgifterne. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskomstkommune, skal det aftales, hvilken kommune der skal budgettere og regnskabsføre.

For private lederejede institutioner medtages alene driftsudgifter og driftsindtægter i kommunens budget og regnskab, idet institutionens udgifter til renter og afdrag betragtes som huslejudgift.

Acontoudbetalinger til selvstændigt regnskabsførende, sociale institutioner registreres på den funktion, som den pågældende institution kan henføres til, ved anvendelse af art 5.9. Når regnskabet foreligger, og institutionens udgifter og indtægter optages i kommunens regnskab, minusdebiteres kommunens acontoudbetalinger under anvendelse af art 5.9.

På selvejende og private institutioner, som er selvstændigt regnskabsførende efter kommunens standardkontoplan, kan regnskabsføringen foretages inklusive købsmoms.

Ved overdragelsen af budgettet til institutionen kan de moms bærende arter tillægges købsmoms, således at bevillingskontrol i institutionen løbende sker på grundlag af udgifter inklusive købsmoms.

Institutionens budget optages i kommunens årsbudget uden købsmoms, og ved institutionens aflæggelse af regnskabet til kommunen skal udgifterne registreres på de relevante arter på normal vis, hvorved købsmoms automatisk udskilles og henføres til funktion 8.87.

#### *Betalinger mellem kommuner i øvrigt*

I tilfælde, hvor en opholdskommune har afholdt udgifter til eksempelvis kontanthjælp og har krav på at få disse udgifter refunderet hos den tidligere opholdskommune (jf. bistandslovens § 11), hjemtager opholdskommunen statsrefusionen – her 50 pct. – og opkræver de resterende 50 pct. hos den tidligere opholdskommune. Denne indtægt registreres ved anvendelse af art 7.7. Den tidligere opholdskommune registrerer udgiften netto på funktionen for kontanthjælp ved anvendelse af art 4.7.

I en række tilfælde er der i lovgivningen fastsat en finansieringsdeling mellem kommuner og amtskommuner for udgifter i forbindelse med foranstaltninger for personer under 67 år. Ved den indbyrdes afregning, som registreres på funktionen for den pågældende aktivitet, anvendes arterne 4.7/4.8 henholdsvis 7.7/7.8.

#### *Refusion vedrørende flygtninge*

Refusion af udgifter til kontanthjælp til og aktivering af flygtninge registreres under funktion 5.04, dranst 2, gruppering 01 og 02. Her registreres endvidere refusion vedrørende forsørgelsesydelse til flygtninge efter lov om kommunal aktivering.

Refusion af udgifter på funktionerne 5.10–5.19 vedrørende flygtninge er samlet på funktion 5.10, dranst 2, gruppering 06 og 07.

For øvrige funktioner, hvor der ydes refusion vedrørende udgifter til flygtninge, er der oprettet autoriserede grupperinger under de pågældende funktioner.

Refusionsberigtigelser vedrørende flygtninge registreres på kontiene for refusion for flygtninge og ikke på berigtigelseskontiene.

## **BISTAND OG PLEJE**

Denne hovedfunktion omfatter udgifter og indtægter vedrørende kontanthjælp, forsørgelsesydelse ved kommunal aktivering, plejeforanstaltninger i hjemmet samt hjælpemidler og omsorgsarbejde.

### **5.01 Kontanthjælp**

På denne funktion registreres de forskellige udgifter til kontanthjælp til underhold, hjælp til uddannelse, erhvervmæssig optræning eller omskoling samt hjælp i særlige tilfælde, jf. kapitel 9, 10 og 11 i lov om social bistand. På funktion 5.01 anvendes art 5.2. Lønudgifter til støttepædagoger, kontaktpersoner og lignende registreres dog under hovedart 1.

Udgifter og indtægter vedrørende aktiveringsforanstaltninger, der iværksættes inden for rammerne af lov om kommunal aktivering, registreres på funktion 5.05 og/eller på funktion 5.98. I det omfang, der er særlige konteringsregler, f.eks. vedrørende daghøjskoler, gælder disse regler.

Udgifter vedrørende kontanthjælp til personer under 25 år, der er omfattet af lov om kommunal aktivering, registreres på funktion 5.05.

For hver gruppering på funktion 5.01 skal føres en ydelsesregistrant, jf. Socialministeriets bekendtgørelse nr. 927 af 2. december 1993 om kommunernes regnskabsaflægning og statsrefusion m.v. på visse dele af det sociale område.

Tab på forskud på folke- og førtidspension registreres på funktion 5.01 under driftsgruppering 13 eller 18.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende kontanthjælp til flygtninge registreres på funktion 5.04.

Det bemærkes endvidere, at udgifter og indtægter vedrørende orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere registreres på funktion 5.98.

Der er på funktion 5.01 autoriseret en række driftsgrupperinger, som er gennemgået i det følgende.

#### **01 Lønvederlag, arbejdsmaskiner m.v. (§ 43, stk. 8, 9 og 10).**

Her registreres udgifter til løn eller løntilskud ved optræning eller oplæring på det almindelige arbejdsmarked. Endvidere registreres hjælp til anskaffelse af værktøj og arbejdsmaskiner, der normalt ydes som én gangsydelse. Endelig registreres også udgifter til iværksættelse af selvstændig virksomhed, der ydes efter en fastlagt etableringsplan.

- 02 Revalideringsydelse m.v. (§ 43, stk. 2, 6 og 7)  
Her registreres udgifter til faste revalideringsydelser efter § 43, stk. 2. Endvidere registreres hjælp til særlige udgifter, som følger af en uddannelse eller lignende aktivitet, eller, for personer med nedsat erhvervsevne, som følge af handicappet.
- 04 Udgifter vedrørende samværsret m.v. med børn (§§ 46b og 46c)  
Her registreres udgifter vedrørende opretholdelse af samværsret m.v. med børn efter §§ 46b og 46c.
- 06 Sygebehandling, medicin (§ 46a)  
Her registreres udgifter til sygebehandling, medicin, tandbehandling m.v. efter § 46a.
- 07 Hjælp til repatriering (§ 47a)  
Her registreres udgifter til hjælp til repatriering efter § 47a til flygtninge m.v., som har haft opholdstilladelse i mere end 6½ år.
- 08 Hjælp til enkeltudgifter (§§ 46 og 47)  
Her registreres udgifter til dækning af enkeltudgifter efter § 46 og udgifter til flyttehjælp efter § 47.
- 09 Merudgifter ved forsørgelse af handicappede børn (§ 48, stk. 1-3)  
Her registreres merudgifter ved forsørgelse i eget hjem af børn under 18 år med fysisk eller psykisk handicap efter § 48, stk. 1-3.
- 10 Merudgifter for handicappede voksne i eget hjem (§ 48, stk. 4)  
Her registreres merudgifter vedrørende forsørgelse af voksne med et vidtgående fysisk eller psykisk handicap, jf. § 48, stk. 4, 1. pkt., der har ophold i eget hjem. Endvidere registreres udgifter til aflønning af kontaktpersoner for døvblinde, jf. § 48, stk. 4, 2. pkt.
- 11 Godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn (§ 48a)  
Her registreres udgifter vedrørende godtgørelse for tabt arbejdsfortjeneste til forældre til børn under 14 år, som er så alvorligt syge, at det nødvendiggør en længere sygehusindlæggelse eller tilsvarende behandling på institution eller i eget hjem.
- 13 Kontanthjælp til underhold, forsørgere (§ 37, stk. 2, 1. pkt.)  
Her registreres udgifter til underholdshjælp til personer med forsørgelsespligt over for børn, jf. § 37, stk. 2, 1. pkt.
- 16 Særlig støtte (§ 37a)  
Her registreres udgifter til særlig støtte til personer med høje boligudgifter eller stor forsørgerbyrde, der ydes efter § 37a. Udgiften vedrørende tillæg til såvel forsørgere som ikke-forsørgere registreres her. Tillæg efter § 37a til personer, der ikke modtager hjælp efter § 37, registreres også på denne gruppering. Dog registreres særlig støtte til personer, der er omfattet af lov om kommunal aktivering, under funktion 5.05, gruppering 04.
- 18 Kontanthjælp til underhold, ikke-forsørgere (§ 37, stk. 2, 2. pkt.)  
Her registreres udgifter til underholdshjælp til personer, der ikke har forsørgelsespligt over for børn, jf. § 37, stk. 2, 2. pkt.

- 20 Hjælp til unge (§ 37, stk. 3, 1. pkt.)  
Her registreres underholdshjælp til unge under 25 år, der ikke har forsørgelsespligt, og som ikke har haft væsentlige indtægter, jf. § 37, stk. 3, 1. pkt.
- 91 Tilbagebetaling (§§ 25 og 26)  
Her registreres tilbagebetalinger bortset fra terminsydelser, hjælp efter § 43 samt hjælp til flygtninge.
- 93 Tilbagebetaling (§ 43, stk. 9 og 10)  
Her registreres tilbagebetalinger vedrørende hjælp efter § 43 bortset fra terminsydelser.
- 95 Tilbagebetaling af terminsydelser  
Her registreres tilbagebetalinger vedrørende terminsydelser.

### 5.02 Plejeforanstaltninger i hjemmet

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende hjemmehjælp og hjemmesygepleje samt plejevederlag ved pasning af døende i eget hjem.

Det bemærkes, at udgifter vedrørende den centrale administration af plejeforanstaltninger i hjemmet ikke skal registreres på funktion 5.02, men på funktion 6.51.

Det bemærkes endvidere, at udgifter og indtægter vedrørende integrerede plejeordninger registreres på funktion 5.32, jf. konteringsreglerne for denne.

Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 01 Hjemmehjælp  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende hjemmehjælp, jf. bistandsloven. Betaling for hjemmehjælp registreres dog under gruppering 92.
- 02 Hjemmesygepleje  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende hjemmesygepleje, jf. lov om hjemmesygeplejerskeordninger.
- 04 Plejevederlag ved pasning af døende i eget hjem (§§ 57a–d)  
Her registreres udgifter til plejevederlag til døendes pårørende (§ 57a). Ud over plejevederlaget kan der ydes hjælp til nødvendige udgifter (medicin, sygeplejeartikler m.v.), såfremt disse ikke dækkes af anden lovgivning (§ 57d). Udgifterne registreres under art 5.2.
- 92 Betaling for hjemmehjælp (§ 54)  
Her registreres betalinger for hjemmehjælp.

### 5.03 Hjælpemidler og omsorgsarbejde

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende hjælpemidler og omsorgsarbejde.

Udgifter og indtægter vedrørende omsorgsklubber og tilsvarende aktiviteter og generelle tilbud, som tilbydes bredt til alle pensionister, og hvortil kommunen yder tilskud, stiller lokaler til rådighed eller lignende jf. § 50, stk. 1, nr. 2 i lov om social bistand, registreres på gruppering 05.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende omsorgsforanstaltninger for ældre, der iværksættes indenfor rammerne af integrerede plejeordninger, registreres på funktion 5.32, jf. konteringsreglerne for denne.

Ved direkte køb af hjælpemidler anvendes de enkelte udgiftsarter, dvs. købet artskonteres efter beskaffenhed. Samme konteringsmåde anvendes i forbindelse med omsorgsarbejde. Dette indebærer, at art 5.2 kun anvendes, når der er tale om direkte overførsler til personer, dvs. der skal ske direkte fakturering fra leverandør til modtageren. Samme regel gælder også for boligindretning.

Specielt vedrørende motorkøretøjer bemærkes, at disse hjælpemidler på funktion 5.03 altid skal artskonteres under anvendelse af art 5.2.

Med hensyn til telefonudgifter gælder, at abonnementsudgifter kun kan registreres på en momsbærende art, såfremt kommunen er registreret som abonnent.

Pålægges det brugeren af hjælpemidlet at betale en del af udgiften – eventuelt over en årrække i form af, at kommunen yder et lån – berører afdragsbetalingerne ikke kommunens adgang til at få momsrefusion. Afdragsbetalingerne sidestilles herved med andre brugerbetalingen på det sociale område.

I de tilfælde, hvor kommunen forestår indkøb af hjælpemidler til f.eks. hjælpemiddeldepoter, registreres udgifterne på funktion 5.46.

Når et hjælpemiddel overføres til funktion 5.03 fra kommunens egen hjælpemiddelcentral, registreres overførslen som en intern transaktion, dvs. ved anvendelse af plus/minus-posteringer på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9.

Ved udlån i henhold til bistandsloven under funktion 5.01 og 5.03 debiteres udlånet funktion 5.01 henholdsvis 5.03 ved lånets udbetaling. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del af udlånet, således at kommunens og statens andel debiteres funktion 9.25 til kredit for balancekonto 9.99. Ved indbetaling af afdrag krediteres funktion 5.01 henholdsvis 5.03. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.25 til debit for balancekonto 9.99.

Tilbagebetalinger i boligindretningssager (§ 59, stk. 1) registreres særskilt på en uautoriseret gruppering, da disse ikke påvirker afregningen med amtskommunen.

På funktion 5.03 er der autoriseret en række driftsgrupperinger.

#### **5.04 Kontanthjælp vedrørende flygtninge**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kontanthjælp (jf. funktion 5.01) samt udgifter og indtægter i henhold til lov om kommunal aktivering (jf. funktion 5.05) til flygtninge fra datoen for meddelelsen af opholdstilladelsen og frem til 6½ år efter. På funktion 5.04 anvendes art 5.2. Løn-



udgifter til støttepædagoger, kontaktpersoner og lignende registreres dog under hovedart 1.

For hver gruppering på funktion 5.04 skal føres en ydelsesregistrant, jf. Socialministeriets bekendtgørelse nr. 927 af 2. december 1993 om kommunernes regnskabsaflæggelse og statsrefusion m.v. på visse dele af det sociale område.

På funktion 5.04 er autoriseret en række driftsgrupperinger, som er gennemgået i det følgende:

- 01 Hjælp til flygtninge efter § 37 og § 37a i de første 18 måneder med 100 pct. refusion  
Her registreres udgifter til hjælp til flygtninge efter § 37 og § 37a i de første 18 måneder med 100 pct. refusion. Der henvises til funktion 5.01, gruppering 13, 16, 18 og 20 for en nærmere beskrivelse af udgiftstyperne
  - 02 Hjælp til flygtninge efter § 43 i de første 18 måneder med 100 pct. refusion  
Her registreres udgifter til hjælp til flygtninge efter § 43 i de første 18 måneder med 100 pct. refusion. Der henvises til funktion 5.01, gruppering 01 og 02 for en nærmere beskrivelse af udgiftstyperne.
  - 03 Hjælp til flygtninge i øvrigt i de første 18 måneder med 100 pct. refusion  
Her registreres øvrige kontanthjælpsudgifter til flygtninge i de første 18 måneder med 100 pct. refusion. Der henvises til funktion 5.01, gruppering 04, 06, 08, 09, 10, 11, samt til funktion 5.05, gruppering 06, for en nærmere beskrivelse af udgiftstyperne.
- 04–06 er tilsvarende grupperinger vedrørende uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion.
- 07–09 er tilsvarende grupperinger vedrørende flygtninge med 75 pct. refusion.
- Det bemærkes, at udgifter til igangsætningsydelse (§ 21 i lov om kommunal aktivering) til flygtninge registreres på gruppering 03, 06 eller 09.
- 10 Aktivering af flygtninge i de første 18 måneder med 100 pct. refusion  
Her registreres udgifter til oplæringsydelse, beskæftigelsestillæg, løntilskud, kontanthjælp eller aktiveringsydelse efter lov om kommunal aktivering til flygtninge, jf. funktion 5.05, grupperingerne 2, 4, 8 og 9, ved aktivering inden for de første 18 måneder med 100 pct. statsrefusion.
  - 11 Aktivering af flygtninge efter 18 måneder med 75 pct. refusion  
Her registreres udgifter til oplæringsydelse, beskæftigelsestillæg, løntilskud, kontanthjælp eller aktiveringsydelse efter lov om kommunal aktivering til flygtninge, jf. funktion 5.05, grupperingerne 2, 4, 8 og 9, ved aktivering efter 18 måneder med 75 pct. statsrefusion.
  - 12 Aktiveringsgodtgørelse til flygtninge efter § 20 i lov om kommunal aktivering  
Her registreres udgifter til aktiveringsgodtgørelse til flygtninge, jf. funktion 5.05, gruppering 07. Eventuelle tilbagebetalinger vedrørende aktiveringsgodtgørelse registreres ligeledes her.
  - 13 Hjælp til flygtninge efter § 47a i de første 18 måneder med 100 pct. refusion  
Her registreres udgifter til hjælp til repatriering af flygtninge efter § 47a i de første 18 måneder med 100 pct. refusion.

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996

- 14 Hjælp til flygtninge efter § 47a med 75 pct. refusion  
Her registreres udgifter til hjælp til repatriering af flygtninge efter § 47a med 75 pct. refusion.
- 15 Hjælp efter § 47a til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion.  
Her registreres udgifter til hjælp til repatriering efter § 47a til uledsagede flygtningebørn og handicappede flygtninge med 100 pct. refusion.
- Endelig er der autoriseret to grupperinger til registrering af tilbagebetalinger afhængig af refusionsprocenten.

### 5.05 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere

På denne funktion registreres forsørgelsesydelse, der udbetales i henhold til lov om kommunal aktivering i form af løntilskud, aktiveringsydelse, oplæringsydelse, beskæftigelsestillæg, kontanthjælp, igangsætningsydelse og aktiveringsgodtgørelse. På funktion 5.05 anvendes art 5.2.

Det bemærkes, at driftsudgifter og driftsindtægter i øvrigt i relation til de aktiveringsforanstaltninger, der iværksættes indenfor rammerne af lov om kommunal aktivering registreres på funktion 5.98.

For hver gruppering under funktion 5.05 skal føres en ydelsesregistrant, svarende til ydelsesregistranten under funktion 5.01, jf. Socialministeriets bekendtgørelse nr. 927 af 2. december 1993 om kommunernes regnskabsaflægning og statsrefusion på visse dele af det sociale område.

Det bemærkes, at ydelser vedrørende aktivering af flygtninge registreres på funktion 5.04.

På funktion 5.05 er autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 02 Kontanthjælp til unge under 25 år (§ 37, jf. lov om kommunal aktivering, §§ 9 og 11)  
Her registreres udgifter til kontanthjælp til unge under 25 år, der er omfattet af lov om kommunal aktivering, i perioden før 1. aktiveringstilbud og i venteperioder mellem aktiveringstilbud.  
Kontanthjælp i form af særlig støtte, jf. bistandslovens § 37a, registreres dog på gruppering 04.
- 04 Særlig støtte (§ 37a, jf. lov om kommunal aktivering §§ 9, 11, 15 og 18)  
Her registreres samtlige udgifter til særlig støtte, jf. bistandslovens § 37a, til personer, der er omfattet af lov om kommunal aktivering, uanset om støtten udbetales til modtagere af kontanthjælp, oplæringsydelse, løn (jobtræning) eller aktiveringsydelse.  
Ved udbetaling af igangsætningsydelse registreres hele ydelsen på gruppering 06.
- 06 Igangsætningsydelse (§ 21)  
Her registreres udgifter til igangsætningsydelse til kontanthjælpsmodtagere, der ønsker at etablere og drive selvstændig virksomhed.

## 07 Aktiveringsgodtgørelse (§ 20)

Her registreres de kommunale udgifter til godtgørelse, der medgår til at dække kontanthjælpsmodtageres udgifter ved deltagelse i tilbud om aktivering.

## 08 Aktivering af personer under 25 år (§ 2, stk. 3, § 14, § 15, stk. 2 og stk. 4 og § 18)

Her registreres alle udgifter til forsørgelsesydelse ved aktivering af kontanthjælpsmodtagere under 25 år i form af:

- Løntilskud
- Oplæringsydelse op til niveauet for bruttokontanthjælp (§ 15, stk. 4)
- Beskæftigelsestillæg (§ 15, stk. 2)
- Aktiveringsydelse op til niveauet for bruttokontanthjælp (§ 18)
- Supplerende kontanthjælp til løn op til niveauet for bruttokontanthjælp (bistandslovens § 37)

uanset det ugentlige timetal og uanset, om der er tale om en pligtmæssig eller ikke-pligtmæssig aktivering.

Såfremt der i den aktiveringsfri periode i løbet af et aktiveringsforløb, jf. § 2, stk. 3, udbetales kontanthjælp efter bistandsloven, registreres udgiften til kontanthjælp ligeledes her.

Ved jobtræning med løntilskud registreres alene udgiften til løn tilskud på denne gruppering. Lønudgifter ved jobtræning i kommunale virksomheder registreres på funktion 5.98.

Særlig støtte i forbindelse med aktivering af personer under 25 år, jf. bistandslovens § 37a, registreres på gruppering 04.

## 09 Aktivering af personer fyldt 25 år (§ 2, stk. 3, § 14, § 15, stk. 1–2 og § 18)

Her registreres alle udgifter til forsørgelsesydelse ved aktivering af kontanthjælpsmodtagere fyldt 25 år i form af:

- Løntilskud
- Aktiveringsydelse op til niveauet for bruttokontanthjælp (§ 15, stk. 1 og § 18)
- Beskæftigelsestillæg (§ 15, stk. 2)
- Supplerende kontanthjælp til løn op til niveauet for bruttokontanthjælp (Bistandslovens § 37)

uanset det ugentlige timetal.

Såfremt der i den aktiveringsfri periode i løbet af et aktiveringsforløb, jf. § 2, stk. 3, udbetales kontanthjælp efter bistandsloven, registreres udgiften til kontanthjælp ligeledes her.

Ved jobtræning med løn tilskud registreres alene udgiften til løn tilskud på denne gruppering. Lønudgifter ved jobtræning i kommunale virksomheder registreres på funktion 5.98.

Særlig støtte i forbindelse med aktivering af personer fyldt 25 år, jf. bistandslovens § 37a, registreres på gruppering 04.

### 93 Tilbagebetaling

Her registreres eventuel tilbagebetaling af hjælp efter lov om kommunal aktivering.

### 5.09 Beboerrådgivning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende beboerrådgivning.

## DAGPLEJE OG DAGINSTITUTIONER FOR BØRN

Denne hovedfunktion omfatter udgifter og indtægter på daginstitutionsområdet for børn samt udgifter og indtægter vedrørende dagpleje.

### 5.10 Fælles formål

På denne funktion registreres alle fælles udgifter og indtægter vedrørende dagpleje og daginstitutioner for børn, herunder udgifter til fripladser, søskenderabat samt tilskud til nedsættelse af forældrebetaling. Endvidere registreres her støtte til børn og unge vedrørende dagtilbud og ungdomsklubber, der drives efter bistandslovens §§ 69, 70 og 73a, jf. § 33, stk. 2, nr. 7. Tilskud til private pasningsordninger registreres dog på funktion 5.19.

Der er autoriseret en række driftsgrupperinger til specifikation af udgifterne efter institutionstype samt en driftsgruppering til registrering af de samlede udgifter til søskenderabat for institutionerne under ét. Det bemærkes dog, at udgifterne til søskenderabat for børn i skolefritidsordninger efter folkeskoleloven registreres på funktion 3.05.

På denne funktion registreres endvidere tilskud til privat børnepasning efter bistandslovens § 63a og tilskud efter bistandslovens § 69b til forældre på børnepasningsorlov. Der er autoriseret driftsgrupperinger til registrering af disse udgifter.

Udgifter og indtægter vedrørende forsøgsordningen i 1996 og 1997 med tilbud til forældre om frit valg af dagpasningsordning skal ligeledes registreres på denne funktion. Der er ikke autoriseret en gruppering til registrering af udgifter og indtægter. Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende forsøget ikke må registreres på gruppering 18 Tilskud til privat børnepasning, som kun vedrører tilskud efter bistandslovens § 63a. Det statslige tilskud fra forsøgspuljen registreres under dranst 1 på funktionen.

På funktionen registreres endelig mellemkommunale betalinger på hovedfunktion DAGPLEJE OG DAGINSTITUTIONER FOR BØRN, bortset fra amtskommunernes betalinger for børn i særlige daginstitutioner, som registreres på de pågældende funktioner.

Udgifter til støttepædagoger på daginstitutioner kan enten registreres på funktion 5.10 eller på funktionerne 5.12–5.16.

**5.11 Dagpleje**

På denne funktion registreres lønudgifter vedrørende den af kommunen formidlede dagplejeordning. Udgifter vedrørende tilsynet med dagplejen samt indkøb af udstyr, legetøj, medicin m.v. til dagpleje registreres ligeledes på funktion 5.11.

Der er autoriseret driftsgrupperinger til registrering af løn til dagplejere samt forældrebetaling inklusive tilskud, herunder søskenderabat.

**5.12 Vuggestuer****5.13 Børnehaver****5.14 Integreerede daginstitutioner****5.15 Fritidshjem****5.16 Legesteder og klubber m.v.****5.18 Åbne pædagogiske tilbud**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunens daginstitutioner, herunder de særlige daginstitutioner for børn og unge med vidtgående fysiske eller psykiske handicap. Som eksempel kan nævnes, at udgifter og indtægter vedrørende fritidspasningsordning for sådanne børn registreres på funktion 5.15. Dog registreres udgifter og indtægter vedrørende taleforsorgsbørnehavegrupper på funktion 3.11.

Budgetter og regnskaber for de selvejende og private institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med, udformes efter samme regler som for kommunale institutioner, jf. indledningen til hovedkonto 5.

Der er på hver af funktionerne 5.12-5.18 autoriseret en driftsgruppering til registrering af forældrebetaling. Her registreres den totale forældreandel, inklusive fripladser, tilskud til nedsættelse af forældrebetaling og udgifter til søskenderabat. Kommunens udgifter til disse ordninger registreres på funktion 5.10. Registreringen af kommunale tilskud sker ved anvendelse af eksterne arter.

**5.19 Tilskud til private pasningsordninger**

På denne funktion registreres tilskud efter bistandslovens § 70 til private pasningsordninger, der ikke dækkes af overenskomster med kommunerne og ikke omfattes af bistandslovens almindelige regler om forældrebetaling, central pladsanvisning m.v. Tilskuddet registreres under art 5.9.

Der er autoriseret en driftsgruppering til registrering af det obligatoriske tilskud (§ 70a). Det bemærkes, at eventuelle øvrige tilskud ikke må registreres på denne gruppering.

## **DØGNINSTITUTIONER FOR BØRN OG UNGE, DØGN- PLEJE SAMT FOREBYGGENDE FORANSTALTNINGER**

### **5.20 Døgnpleje**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende døgnpleje for børn og unge, jf. bistandslovens §§ 66 og 68a, stk. 1.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende dag- eller døgnophold til stofmisbrugere, jf. bistandslovens § 68a, stk. 2, registreres på funktion 5.45.

Det bemærkes endvidere, at udgifter og indtægter vedrørende døgnpleje m.v. for personer med vidtgående fysiske eller psykiske handicap, jf. bistandslovens § 68, registreres på funktion 5.52.

Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 01 Opholdsudgifter (§ 66a, stk. 1, jf. § 33, stk. 2, nr. 10 og § 68a, stk. 1)  
Her registreres udgifter til børns anbringelse i formidlet døgnpleje, kostskole, eget værelse og ophold i socialpædagogisk støttefamilie eller kollektiv m.v. Endvidere registreres her udgifter til døgnophold i form af ophold i et godkendt opholdssted for unge, der er fyldt 18 år.
- 05 Advokatbistand (§ 124)  
Her registreres udgifter til advokatbistand i forbindelse med anbringelsessager efter § 124.
- 92 Betaling (§ 66a, stk. 2)  
Her registreres forældres samt børns og unges betaling for formidlet døgnophold.

### **5.21 Forebyggende foranstaltninger**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende forebyggende foranstaltninger for børn og unge, jf. bistandslovens § 33, stk. 2, nr. 7, vedrørende foranstaltninger efter nr. 1-5. Endvidere registreres her udgifter til forebyggende foranstaltninger vedrørende børn og unge, jf. bistandslovens § 33, stk. 2, nr. 6, 8 og 9.

På funktionen registreres udgifter vedrørende følgende foranstaltninger:

- Konsulentbistand med hensyn til barnets eller den unges forhold
- Praktisk, pædagogisk eller anden støtte i hjemmet
- Etablering af aflastningsordninger
- Personlig rådgiver
- Økonomisk støtte til udgifter, der bevirker, at en anbringelse uden for hjemmet kan undgås, at en hjembringelse kan fremskyndes eller at støtten i væsentlig grad kan bidrage til en stabil kontakt mellem forældre og børn under et eller flere børns anbringelse uden for hjemmet.
- Økonomisk støtte til ophold på kost- eller efterskole, når forældremyndigheden ikke selv har midler hertil. Såfremt der er foretaget en anbringelse efter § 33, stk. 2, nr. 10, registreres udgifterne i forbindelse hermed på funktion 5.20.

Det bemærkes, at udgifter vedrørende ophold i dagtilbud efter § 69, 70 og 73a, herunder udgifter til ungdomsklubber, ikke registreres her, men under hovedfunktionen DAGPLEJE OG DAGINSTITUTIONER FOR BØRN.

### **5.23 Døgninstitutioner for børn og unge**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende institutioner, herunder pensionater, for børn og unge, der er anbragt uden for hjemmet, eller som på grund af et vidtgående fysisk eller psykisk handicap har et særligt behov for pleje, behandling m.v., jf. bistandslovens § 96, stk. 1, 1. pkt. Endvidere registreres her udgifter til døgnophold i form af institutioner for unge, der er fyldt 18 år, jf. bistandslovens § 68a, stk. 1.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende dag- og døgnophold til stofmisbrugere, jf. bistandslovens § 68a, stk. 2, jf. § 96, stk. 1, 2. pkt. og stk. 4, registreres på funktion 5.45.

Endvidere registreres udgifter og indtægter vedrørende svangre- og mødre-hjem på denne funktion.

Opholdskommunens betaling til amtskommunen samt betalinger i øvrigt vedrørende børn og unges anbringelse i døgninstitutioner, der ikke henhører under kommunen, registreres ligeledes på funktion 5.23 ved anvendelse af art 4.8.

De i lov om social bistand omhandlede lommepenge og arbejdsvederlag til børn og unge registreres under art 5.2.

Vedrørende selvejende og private institutioner henvises til indledningen til afsnit 4.5.

Der er autoriseret en driftsgruppering til registrering af klienters betaling.

## **BOLIGER OG INSTITUTIONER FOR ÆLDRE SAMT INTEGREREDE PLEJEORDNINGER**

Udgifter og indtægter i forbindelse med integrerede plejeordninger, hvor personale, der er tilknyttet en ældreinstitution, tillige anvendes til hjemmepleje eller andre pleje- og omsorgsfunktioner rettet mod ældre og handicappede i eget hjem, registreres på funktion 5.32 Integrerede plejeordninger. Tilsvarende gælder udgifter og indtægter til hjemmepleje, hvor plejen tillige omfatter ældre og handicappede på ældreinstitutioner.

Det bemærkes, at lønudgifter, hvortil Arbejdsformidlingen yder refusion efter Arbejdsministeriets bekendtgørelse nr. 282 af 2. maj 1995 om refusion af kommunernes lønudgifter ved udvidelse af antallet af ansatte inden for kommunernes ældreservice, skal registreres på funktion 5.29, jf. konteringsreglerne her til.

### 5.29 Ældreserviceordning

Arbejdsformidlingen kan i 1995 og 1996 yde refusion af kommunernes lønudgifter ved etablering af nye faste ansættelser inden for kommunens ældreservice, jf. Arbejdsministeriets bekendtgørelse nr. 282 af 2. maj 1995 om refusion af kommunernes lønudgifter ved udvidelse af antallet af ansatte inden for kommunernes ældreservice.

På funktionen registreres lønudgifter ved ansættelser efter bekendtgørelsen. Eventuelle øvrige kommunale driftsudgifter i tilknytning hertil kan enten registreres på funktionen eller på en af de funktioner hvor ældreservice i øvrigt registreres.

Der er under dranst 2 autoriseret en gruppering til registrering af refusionen af lønudgifter.

### 5.30 Ældreboliger

Efter lov om boliger for ældre og personer med handicap kan ældreboliger enten opføres af kommunen eller af almennyttige boligselskaber, selvejende institutioner og pensionskasser. Der er på funktion 5.30 Ældreboliger autoriseret følgende driftsgrupperinger, der afhængigt af ejerforholdet anvendes som anført nedenfor:

- 01 Ydelsesstøtte vedrørende private ældreboliger
- 02 Ydelsesstøtte vedrørende kommunale ældreboliger
- 03 Terminsydelse (ekskl. ydelsesstøtte) vedrørende kommunale ældreboliger
- 05 Lejetab
- 06 Tab på garantier
- 92 Lejeindtægter

#### *Kommunalt ejede ældreboliger*

Følgende udgifter registreres på funktion 5.30:

- Kommunens ydelsesstøtte – d.v.s. kommunens andel af den samlede ydelse – registreres på gruppering 02.
- Terminsydelsen eksklusive ydelsesstøtte – dvs. beboernes andel af den samlede ydelse, som afregnes til kreditforeningen – registreres på gruppering 03.
- Lejetab m.v., herunder manglende udlejning, registreres på gruppering 05 med modpost på gruppering 92.
- Beboernes fulde huslejebetalinger registreres på gruppering 92. Der anvendes art 7.1. Det bemærkes, at der på funktion 8.59/9.59 foretages en særskilt registrering af den del af beboernes husleje, der vedrører henlæggelser til vedligehold, med modpost på balancekontoen. Saldoen skal kunne specificeres efter reglerne i ældreboligloven og lejeloven.
- Ejendommens almindelige driftsudgifter.
- Anlægsudgifter, herunder jordværdien, overtaget fast ejendom og beregnet forrentning og administrationsbidrag.

Øvrige udgifter og indtægter, herunder finansiering af boligerne, registreres på følgende måde:



Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996

- Tilskud til lejebetaling (boligydelse) registreres på funktion 5.92, gruppering 05.
- Hjemtagne indeksslån registreres på hovedkonto 8 under hovedfunktion FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD. Ved årets udgang nedskrives og indekseres lånene på hovedkonto 9 med modpost på balancekontoen.
- Kommunens indskud af grundkapital opskrives på funktion 9.24, gruppering 02 med modpost på balancekonto 9.99. Beboernes tilbagebetaling indgår som en del af huslejen, og der reguleres efterfølgende på status.
- Beboerindskud efter ældreboligloven registreres på funktion 8.47. Det bemærkes, at hvis der ydes lån til beboerindskud, registreres lånet på sædvanlig måde på funktion 8.23.

*Ældreboliger ejet af almennyttige boligselskaber, selvejende institutioner eller pensionskasser*

Følgende udgifter registreres på funktion 5.30:

- Kommunens ydelsesstøtte registreres på gruppering 01.
- Eventuelt lejetab registreres på gruppering 05.
- Eventuelt tab på garanti for indeksslån registreres på gruppering 06.

Øvrige udgifter og indtægter registreres således:

- Tilskud til lejebetaling (boligydelse) registreres på funktion 5.92, gruppering 05.
- Kommunens indskud af grundkapital registreres på funktion 8.24, gruppering 01. Ved påbegyndelse af tilbagebetaling af grundkapital krediteres funktion 8.24 for de årlige afdrag.
- Lån til beboerindskud registreres på funktion 8.23.

Det bemærkes, at anlægsudgifter vedrørende ældreboliger ikke indgår i momsudligningsordningen.

### **5.32 Integrerede plejeordninger**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende integrerede plejeordninger (f.eks. integreret hjemmehjælp og hjemmesygepleje m.v.) for personer i eget hjem, herunder også foranstaltninger efter bistandslovens § 50, når disse iværksættes som led i en integreret ordning. På funktionen registreres også udgifter og indtægter til integrerede ordninger, hvor plejefunktionerne på ældreinstitutionerne er omfattet, f.eks. såfremt hjemmeplejen varetager plejeopgaver på ældreinstitutioner, eller hvis plejepersonalet udfører arbejdsopgaver for personer i eget hjem.

På denne funktion registreres endvidere drifts- og anlægsudgifter vedrørende servicearealer (f.eks. dagcenter, fælleskøkken til madudbringning, administrationslokaler til hjemmesygepleje, hjemmehjælp og lignende) opført i forbindelse med kommunale ældreboliger. Det bemærkes, at anlægsudgifterne ikke kan finansieres efter reglerne for ældreboliger. Det statslige tilskud til etablering af servicearealer registreres under dranst 1.

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger til registrering af beboernes betaling:

- 92 **Betaling for hjemmehjælp**  
Her registreres betalinger for hjemmehjælp.
- 93 **Beboeres betaling for servicepakke**  
Her registreres beboernes betaling for diverse serviceydelser, herunder kost, vask, transport, el og varme m.v.
- 94 **Beboeres betaling for husleje**  
Her registreres beboernes betaling for husleje. Huslejen beregnes eksklusiv udgifter til el og varme.
- 95 **Beboeres særlige servicebetaling**  
Her registreres betaling for særlig service fra beboere, som modtager mellemste eller højeste førtidspension, jf. bistandslovens § 115a, stk. 2.

#### **5.34 Institutioner for ældre**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende plejehjem, daghjem, dagcentre, integrerede institutioner og beskyttede boliger.

Udgifter og indtægter vedrørende omsorgsklubber og tilsvarende aktiviteter, hvortil kommunen yder tilskud, stiller lokaler til rådighed eller lignende, registreres på funktion 5.03, gruppering 05.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger til registrering af beboernes betaling:

- 93 **Beboeres betaling for servicepakke**  
Her registreres beboernes betaling for diverse serviceydelser, herunder kost, vask, transport, el og varme m.v.
- 94 **Beboeres betaling for husleje**  
Her registreres beboernes betaling for husleje. Huslejen beregnes eksklusiv udgifter til el og varme.
- 95 **Beboeres særlige servicebetaling**  
Her registreres betaling for særlig service fra beboere, som modtager mellemste eller højeste førtidspension, jf. bistandslovens § 115a, stk. 2.

### **REVALIDERING**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende revalideringsinstitutioner m.v.

#### **5.40 Revalideringsinstitutioner og beskyttede virksomheder**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende selvstændige revalideringsinstitutioner, optræningsinstitutioner og beskyttede virksomheder. Endvidere omfatter funktionen andre erhvervsmæssige foranstaltninger og løntilskud til beskyttet beskæftigelse.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende beskyttede værksteder, dagcentre m.v. for handicappede, der drives som en del af en døgninstitution eller som selvstændige institutioner, registreres på funktion 5.50.

På funktionen er autoriseret en driftsgruppering til registrering af arbejdsvederlag til revalidender, jf. bistandslovens § 95. Vederlaget konteres på art 5.2.

Revalidenders befordringsgodtgørelse, jf. bistandslovens § 95, registreres på art 4.0.

Løn til revalidender, som er beskæftiget på andre kommunale institutioner, registreres på funktion 5.40 under hovedart 1.

## **INSTITUTIONER FOR PERSONER MED SÆRLIGE SOCIALE VANSKELIGHEDER OG TILSVARENDE INSTITUTIONER**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende institutionstilbud til og behandling af misbrugere m.v.

### **5.42 Institutioner for personer med særlige sociale vanskeligheder m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende institutioner m.v. beregnet til midlertidigt ophold for personer med særlige sociale vanskeligheder, jf. bistandslovens § 105. Endvidere registreres udgifter og indtægter vedrørende krisecentre på denne funktion.

Der er på funktionen autoriseret en driftsgruppering til registrering af beboernes betaling for kost og logi m.v., jf. bistandslovens § 110.

### **5.43 Bofællesskaber og væresteder for personer med særlige sociale vanskeligheder**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende bofællesskaber og væresteder for personer med særlige sociale vanskeligheder, jf. bistandslovens § 68b.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 01 Udgifter vedrørende personer på 67 år og derover  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende ophold i bofællesskaber og andre boformer og vedrørende åbne være- og omsorgssteder for personer med særlige sociale vanskeligheder på 67 år og derover.
- 02 Udgifter vedrørende personer under 67 år  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende ophold i bofællesskaber og andre boformer og vedrørende åbne være- og omsorgssteder for personer med særlige sociale vanskeligheder under 67 år.

**5.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende ambulante behandling og døgnbehandling af alkoholskadede efter sygehuslovens § 16. Det bemærkes, at den alkoholbehandling, som finder sted på sygehusafdelinger, registreres på hovedkonto 4.

**5.45 Narkobehandling m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende dag- og døgnophold til stofmisbrugere, herunder opholdssteder, institutioner, amtsungdomscentre og lignende, jf. bistandslovens § 68a, stk. 2, jf. §§ 66 og 96, stk. 1, 2. pkt. og stk. 4.

Der er autoriseret en driftsgruppering til registrering af klienters betaling, jf. bistandslovens § 68a, stk. 5.

**RÅDGIVNING****5.46 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende rådgivningsinstitutioner, herunder rådgivningscentre for børn og unge samt børnepsykiatrisk rådgivning, der ikke er en sygehusydelse. Rådgivning, som udgår fra den centrale forvaltning, registreres på hovedkonto 6.

På funktionen registreres endvidere udgifter og indtægter vedrørende hjælpemiddelcentraler, herunder indkøb af hjælpemidler, f.eks. i forbindelse med etablering og drift af hjælpemiddeldepoter.

Ved overførsel til funktion 5.03 eller til en institution inden for kommunen registreres transaktionen som en intern afregning, dvs. ved plus/minusposteringer på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9.

Det bemærkes, at udgifter til Dansk Hjælpemiddel Institut og til Blindeinstituttets materialesamling registreres på funktionen.

Betaling for rådgivning, som ydes af lands- og landsdelsdækkende institutioner – herunder videncentre – udgiftsføres på denne funktion. Produktionsomkostningerne i forbindelse med rådgivningen og den modtagne betaling registreres på funktionen for den institution, der udfører rådgivningen.

Udgifter til antikonceptionsklinikker registreres på funktion 4.32.

**FORANSTALTNINGER FOR VOKSNE HANDICAPPEDE****5.50 Dag- og døgninstitutioner for voksne handicappede**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende døgninstitutioner eller døgnafsnit for voksne handicappede, jf. bistandslovens § 112, stk. 1. Der er bl.a. tale om specialhjem, boinstitutioner, pensionater, kollegier og aflastningshjem.

På funktionen registreres endvidere udgifter og indtægter vedrørende beskyttede værksteder, særlige dagcentre, aktivitetscentre m.v. for handicappede, der drives som en del af institutionen eller som selvstændige institutioner.

Udgifter og indtægter vedrørende boafsnit for børn registreres ikke på denne funktion, men på funktion 5.23. Udgifter og indtægter vedrørende institutioner, der har både børn og voksne, og hvor udgifterne ikke lader sig fordele, registreres på den funktion, hvor institutionen efter sit hovedformål hører hjemme.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger til registrering af beboernes betaling:

- 93 Beboeres betaling for servicepakke  
Her registreres beboernes betaling for diverse serviceydelser, herunder kost, vask, transport, el og varme m.v.
- 94 Beboeres betaling for husleje  
Her registreres beboernes betaling for husleje. Huslejen beregnes eksklusiv udgifter til el og varme.
- 95 Beboeres særlige servicebetaling  
Her registreres betaling for særlig service fra beboere, som modtager mellemste eller højeste førtidspension, jf. bistandslovens § 115a, stk. 2.

#### **5.51 Særlige plejehjem**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende amtskommunalt drevne særlige plejehjem, jf. bistandslovens § 112, stk. 2, herunder særlige plejehjem, som amtskommunen har indgået driftsoverenskomst med.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger til registrering af beboernes betaling:

- 93 Beboeres betaling for servicepakke  
Her registreres beboernes betaling for diverse serviceydelser, herunder kost, vask, transport, el og varme m.v.
- 94 Beboeres betaling for husleje  
Her registreres beboernes betaling for husleje. Huslejen beregnes eksklusiv udgifter til el og varme.
- 95 Beboeres særlige servicebetaling  
Her registreres betaling for særlig service fra beboere, som modtager mellemste eller højeste førtidspension, jf. bistandslovens § 115a, stk. 2.

#### **5.52 Døgnpleje og bofællesskaber for voksne handicappede**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende døgnpleje og bofællesskaber for voksne handicappede, jf. bistandslovens § 68.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 01 Udgifter vedrørende personer på 67 år og derover (§ 68, stk. 2)  
Her registreres udgifter til plejevederlag og personlige fornødenheder ved pleje i private hjem af personer på 67 år og derover med vidtgående fysiske eller psykiske handicap. Endvidere registreres her udgifter og indtægter vedrørende ophold i bofællesskab.
- 02 Udgifter vedrørende personer under 67 år (§ 68, stk. 2)  
Her registreres udgifter til plejevederlag og personlige fornødenheder ved pleje i private hjem af personer under 67 år med vidtgående fysiske eller psykiske handicap. Endvidere registreres her udgifter og indtægter vedrørende ophold i bofællesskab.

Der er endvidere autoriseret en driftsgruppering til registrering af klienters betaling.

## FØRTIDSPENSIONER OG PERSONLIGE TILLÆG

Under denne hovedfunktion registreres personlige tillæg m.v. til offentlig pension. Desuden registreres udgifter til førtidspension, hvortil der er kommunal medfinansiering, jf. bekendtgørelse nr. 521 af 16. juni 1994 af lov om social pension.

På funktion 5.67 registreres udgifter og indtægter vedrørende personlige tillæg med kommunal medfinansiering. Udgifter vedrørende personlige tillæg registreres under art 5.2. Det bemærkes, at grundbeløbet m.v. af offentlige pensioner, hvortil der ydes 100 pct. statsrefusion registreres på funktion 8.52.

På funktion 5.68 registreres udgifter og indtægter vedrørende førtidspension m.v., hvortil der er kommunal medfinansiering. Det bemærkes, at førtidspensioner, hvortil der ydes 100 pct. statsrefusion registreres på funktion 8.52. Finansieringsmåden er således afgørende for den registreringsmæssige placering af udgifter og indtægter vedrørende førtidspensioner.

### 5.67 Personlige tillæg m.v.

På funktionen er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger:

- 01 Personlige tillæg  
Her registreres udgifter til personlige tillæg, bortset fra medicintilskud, til sociale pensioner efter § 17, stk. 1 og 3, i lov om social pension.
- 02 Medicintilskud  
Her registreres udgifter til personlige tillæg vedrørende medicinudgifter efter § 17, stk. 1 og 3, i lov om social pension.
- 03 Varmetillæg  
Her registreres udgifter til varmetillæg efter § 17, stk. 2, i lov om social pension samt udgifter til petroleumstillæg efter § 17, stk. 4, i samme lov.

**5.68 Førtdispension med 50 pct. refusion**

Registreringen af udgifter og indtægter til førtdispensioner afhænger af, hvorvidt der ifølge bekendtgørelse nr. 521 af 16. juni 1994 af lov om social pension ydes 50 pct. eller 100 pct. statsrefusion. På funktion 5.68 registreres alle udgifter og indtægter vedrørende førtdispensioner, hvortil der ifølge loven ydes 50 pct. statsrefusion. Endvidere registreres den kommunale andel af førtdispensioner med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet, som skal modregnes ved den løbende anmodning om statsrefusion af sociale udgifter.

På funktionen er autoriseret følgende udtømmende driftsgrupperinger:

- 01 Højeste og mellemste førtdispension med 50 pct. refusion  
Her registreres de af revaliderings- og pensionsnævnene eller af kommunalbestyrelsen tilkendte højeste og mellemste førtdispensioner til personer under 60 år med 50 pct. refusion. På samme måde registreres også her udgifter til invaliditetsydelse og bistands- og plejetillæg til personer under 60 år. Såfremt pensionsnævnet eller kommunalbestyrelsen har tilkendt en forhøjelse af en pension, som var tilkendt eller indstillet før 1. januar 1992, registreres udgifterne til forhøjelsen også her.
  - 02 Forhøjet almindelig førtdispension med 50 pct. refusion  
Her registreres de af kommunalbestyrelsen tilkendte forhøjet almindelige førtdispensioner til personer under 60 år med 50 pct. refusion.
  - 03 Højeste og mellemste førtdispension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet  
Her registreres den kommunale andel af højeste og mellemste førtdispension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet. Registreringen foretages på art 4.6.
  - 04 Forhøjet almindelig førtdispension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet  
Her registreres den kommunale andel af forhøjet almindelig førtdispension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet. Registreringen foretages på art 4.6.
- 93 Tilbagebetaling af førtdispension med 50 pct. refusion.

Det bemærkes, at forskud på førtdispension m.v. med 50 pct. refusion registreres på funktion 8.16. Herefter overføres forskuddet til funktion 5.68 i tilfælde, hvor pensionen tilkendes. Tilkendes pensionen ikke, overføres beløbet til funktion 5.01.

**SYGEDAGPENGE****5.71 Sygedagpenge**

På denne funktion registreres alle udgifter og indtægter vedrørende sygedagpenge, hvortil staten yder 50 pct. refusion. Det bemærkes, at udgifter til sygedagpenge, hvortil staten yder 100 pct. refusion, registreres på funktion 8.52.

Der er autoriseret en driftsgruppering til registrering af udgifter til sygedagpenge med 50 pct. refusion.

## SUNDHEDSUDGIFTER M.V.

Denne hovedfunktion omfatter udgifter vedrørende de sundhedsmæssige foranstaltninger, hvor administrationen af ydelserne er henlagt til kommunerne i henhold til følgende love:

- Lov om sundhedsplejerskeordninger
- Lov om skolelægeordninger
- Lov om børnetandpleje
- Lov om tandpleje
- Lov om offentlig sygesikring

*en lov om offentlige sundhedsplejerske for børn og unge*

Hertil kommer enkelte andre ydelser, bl.a. tilskud til etablering af bedrifts-sundhedstjenester.

Det bemærkes, at amtskommunernes udgifter til sygesikring registreres under hovedkonto 4.

Udgifter til hjemmesygepleje registreres på funktion 5.02.

### 5.81 Sundhedspleje

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den kommunale sundhedspleje.

### 5.82 Skolelægeordning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende de kommunale skolelægeordninger.

### 5.83 Kommunal tandpleje

På denne funktion registreres udgifter til tandpleje for børn og unge indtil det fyldte 18. år i henhold til lov om tandpleje.

Funktionen omfatter desuden udgifter til tandpleje til personer, der på grund af nedsat førlighed eller vidtgående fysiske eller psykiske handicap kun vanskeligt kan udnytte de almindelige tandplejetilbud.

Det bemærkes, at der anvendes art 5.2 vedrørende udgifter til betalinger af regninger, udstedt af private tandlæger, såfremt regningen kan specificeres på klienter. I øvrigt gælder for funktion 5.83 de generelle regler for artskontering.

Der er autoriseret to driftsgrupperinger til registrering af udgifter i forbindelse med private tandlæger.

### 5.84 Særlige sygesikringsydelse

På denne funktion registreres primærkommunale udgifter og indtægter i medfør af lov om offentlig sygesikring. Amtskommunale sygesikringsudgifter registreres på hovedkonto 4.



Der er autoriseret to driftsgrupperinger til registrering af udgifter til henholdsvis befordringsgodtgørelse og begravelseshjælp.

I forbindelse med offentlig sygesikring anvendes som udgangspunkt art 5.2.

Art 5.2 anvendes således til registrering af udgifter til betaling af regninger, som kan specificeres på den enkelte patient. Herudover gælder for funktion 5.84 de generelle regler for artskontering.

I forbindelse med anvendelse af art 5.2 skal der ved overførsler af ydelser eller produkter fra et andet kontoområde i kommunen til funktion 5.84, foretages en indtægtsregistrering af salget på det kontoområde, hvorfra salget foretages ved anvendelse af art 7.2 eller 7.9. For øvrige overførsler finder de generelle regler for interne afregninger anvendelse.

Kun sygesikringsudgifter til kommunens egne borgere må fremgå af funktion 5.84. Udlæg til sygesikringsudgifter for andre kommuner må derfor enten registreres på en mellemregningskonto eller udlignes ved minusdebitering.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende sygesikringsbeviser registreres på funktion 6.51.

### **5.90 Andre sundhedsudgifter**

På denne funktion registreres andre sundhedsudgifter, herunder tilskud til etablering af bedriftssundhedstjenester og tilskud til helsecentre.

Det bemærkes, at udgifter, der følger af, at kommunen er arbejdsgiver, registreres på de enkelte funktioner.

På funktionen registreres endvidere udgifter og indtægter vedrørende stadslæggen i København. Udgifter og indtægter vedrørende AIDS-forebyggelse registreres ligeledes på denne funktion.

## **BOLIGSTØTTE**

### **5.91 Boligsikring**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende boligsikring, jf. lov om individuel boligstøtte.

Det bemærkes, at boligsikring i forbindelse med sanering og byfornyelse registreres på denne funktion, og ikke på funktion 0.15.

Der er autoriseret en række driftsgrupperinger til registrering af de forskellige udgifts- og indtægtskategorier.

På grp. 04 registreres boligsikring (tilskuds- og låneandelen) til personer i kollektive bofællesskaber, hvor ikke alle beboere er lejere. Registreringen af boligsikring til personer i kollektive bofællesskaber, hvor samtlige beboere er lejere, foretages på grp. 06. Dvs. afgørende for registreringen af boligsikringen til kollektive bofællesskaber er, hvorvidt boligsikringen ydes som tilskud eller tilskud og lån.

Ved udbetaling af lån debiteres gruppering 04. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del med en debitering på funktion 9.25 og en kreditering på balancekonto 9.99. Ved betaling af renter og afdrag krediteres gruppering 93. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.25 og debiteres 9.99. Kontrollen med tilbagebetalingen af låneandelen kan også ske over funktionerne 8.37 og 8.49, men indbetaling skal også i dette tilfælde ske på gruppering 93, så refusionsbeløbet som følge heraf reguleres tilsvarende.

Tilskud og tilsvær i forbindelse med mellemkommunal udligning i hovedstadsområdet i henhold til § 20, stk. 2, i lov om kommunal udligning og generelle tilskud registreres på funktion 8.85.

### **5.92 Boligydelse til pensionister**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende boligydelse til pensionister.

Der er autoriseret en række driftsgrupperinger til registrering af de forskellige udgifts- og indtægtskategorier.

Boligydelse til personer i kollektive bofællesskaber, hvor samtlige personer er lejere, registreres på grp. 01 Tilskud til lejere. Tilskud inkl. lån til personer i øvrige kollektive bofællesskaber registreres på grp. 03 Tilskud og lån til andels- og havere m. fl. Afgørende for registreringen af boligydelsen til kollektive bofællesskaber er således, hvorvidt boligydelsen ydes som tilskud eller som tilskud og lån.

Ved betaling af lån debiteres gruppering 02 eller 03. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del med en debitering på funktion 9.25 og en kreditering på balancekonto 9.99. Ved betaling af afdrag og renter krediteres gruppering 93. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.25 og debiteres balancekonto 9.99. Kontrollen med tilbagebetaling af låneandelen kan også ske over funktionerne 8.37 og 8.49, men indbetaling skal dog også i dette tilfælde ske på gruppering 93, så refusionsbeløbet som følge heraf reguleres tilsvarende.

Tilskud og tilsvær i forbindelse med den mellemkommunale udligning i hovedstadsområdet i henhold til § 75, stk. 5, i lov om individuel boligstøtte registreres på funktion 8.85.

### **5.94 Driftssikring af boligbyggeri m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende driftssikring af boligbyggeri m.v.

Der er autoriseret en række driftsgrupperinger, som gennemgås nedenfor.

#### **01 Driftssikring til almennyttige byggerier**

Her registreres kommunens andel af driftssikring, jf. § 7 i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier.

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Budget 1997

- 02 Tilskud til kollegier  
Her registreres kommunens tilskud til kollegier, jf. § 12 i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier.
- 03 Kollegiers driftssikring  
Her registreres kommunens udgifter til kollegiers driftssikring, jf. §§ 13–17 i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier.
- 06 Tab på garantier  
Her registreres kommunens tab på garantier i henhold til lov om boligbyggeri. Der anvendes art 5.2.
- 08 Ydelsesstøtte til andelsboliger og ungdomsboliger samt vedrørende almennyttige boligselskaber  
Her registreres kommunens andel af ydelsesstøtte til andels- og ungdomsboliger, samt til godtgørelse af statens støtte til ydelsesstøtte vedrørende boliger opført af almennyttige boligselskaber, jf. lov om boligbyggeri.
- 11 Lejetab i almennyttige boliger  
Her registreres kommunens lejetab i almennyttige boliger.

Det bemærkes, at ydelsesstøtte, lejetab og tab på garantier vedrørende ældreboliger registreres på funktion 5.30.

Det bemærkes endvidere, at kommunernes udlån til Boligselskabernes Landsbyggefond eller boligselskaberne, jf. § 1, stk. 2, i lov om midlertidig offentlig støtte til almennyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier, registreres med hele det udlånte beløb på funktion 8.24. Når lånene tilbagebetales, skal afdrag indgå fuldt ud på funktion 8.24 i den långivende kommune.

Udgifter som følge af tab på garantier til personer i henhold til kapitel 10 og 11 i lov om individuel boligstøtte registreres på funktion 8.23, idet kommunen indgår som ny långiver, jf. konteringsreglerne til funktion 8.23.

## ARBEJDSMARKEDSFORANSTALTNINGER

### 5.95 Jobtræningsordningen

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende jobtræning for ledige dagpengemodtagere, jf. lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

Det bemærkes, at løn til personer i jobtræning og projektydelse til personer i individuel jobtræning registreres under art 1.

Der er på funktionen autoriseret en række driftsgrupperinger, som gennemgås i det følgende:

- 01 Løn til personer i jobtræning  
Her registreres lønudgifter til personer, som er ansat i almindelige jobtræningsforløb, jf. § 13 i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

**02 Projektydelse til personer i individuel jobtræning**

Her registreres den projektydelse, der udbetales til personer, som er ansat i individuel jobtræning, jf. § 23 i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

**03 Undervisning**

Her registreres udgifter til undervisning af de ledige i jobtræningsperioden, herunder udgifter til køb af kurser, løn til kursuslærere m.v.

**92 Betaling vedrørende individuel jobtræning i private husstande m.v.**

Her registreres indtægterne vedrørende betaling fra folkeoplysende organisationer, beboerforeninger, private husstande m.v. for udsendelse af ledige i individuel jobtræning, jf. § 24, stk. 2 i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

Ved ansættelse af ledige dagpengemodtagere i jobtræning udbetaler staten et løntilskud, jf. § 14 i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik. Denne indtægt registreres under dranst 2, gruppering 01 Jobtræningsstøtte. Her registreres ligeledes det tilskud, som udbetales ved ansættelse af ledige dagpengemodtagere i individuel jobtræning, jf. § 24, stk. 1, i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

Det bemærkes, at tilskud og tilsvær i forbindelse med den mellemkommunale udligning i henhold til lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik ikke registreres på denne funktion, men på funktion 8.85.

**5.96 Puljeforb**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende puljeforb for ledige dagpengemodtagere, jf. kapitel 9a i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik.

Løn til personer ansat i puljeforb registreres under art 1.

Der er autoriseret en driftsgruppering til registrering af lønudgifter til personer ansat i puljeforb.

Ved ansættelse af ledige dagpengemodtagere i puljeforb udbetaler staten et tilskud, jf. § 24c i lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik. Der er under dranst 2 autoriseret en gruppering til registrering af tilskuddet.

**5.97 Arbejdsformidling**

På denne funktion registreres kommunale udgifter til arbejdsformidling, herunder amtskommunernes andel på 25 pct. ved oprettelse og drift af de statslige arbejdsformidlingskontorer.

**5.98 Beskæftigelsesordninger**

Denne funktion omfatter udgifter og indtægter vedrørende den kommunale beskæftigelses- og uddannelsesindsats. Herunder lønudgifter ved jobtræning (løntilskudsjob) i kommunale virksomheder.

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996/Budget 1997

Det bemærkes, at udgifter vedrørende ledige dagpengemodtagere registreres på funktion 5.95, og at udgifter til forsørgelse til personer omfattet af lov om kommunal aktivering i form af løntilskud, aktiveringsydelse, oplæringsydelse, beskæftigelsestillæg, kontanthjælp, igangsætningsydelse og aktiveringsgodtgørelse registreres på funktion 5.05.

På funktionen registreres desuden udgifter og indtægter vedrørende orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere. Orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende, hvortil der ydes 100 pct. refusion, registreres på funktion 8.52.

Det bemærkes, at lønudgifter ved jobtræning i kommunale virksomheder, registreres under art 5.2. Lønudgifter til projektledere m.v. registreres under art 1.

Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere registreres under art 5.2.

Det bemærkes endvidere, at løn til beskæftigelseskonsulenter registreres på hovedkonto 6.

På funktionen er autoriseret en række driftsgrupperinger, som gennemgås i det følgende.

- 01 Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere  
Her registreres udgifter til orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere, jf. lov om orlov.
- 04 Individuel jobtræning i kommunalt regi  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende individuel jobtræning for unge og andre særligt udsatte grupper, der udføres i kommunalt regi, jf. lov om kommunal aktivering.
- 05 Individuel jobtræning i privat regi  
Her registreres udgifter og indtægter vedrørende individuel jobtræning for unge og andre særligt udsatte grupper, der udføres i privat regi, jf. lov om kommunal aktivering. Endvidere registreres her udgifterne vedrørende beskæftigelse af de ledige kontanthjælpsmodtagere i private husstande, jf. lov om kommunal aktivering.
- 06 Arbejdsmarkedsuddannelser  
Her registreres den del af udgifter og indtægter vedrørende uddannelser efter lov om kommunal aktivering, som vedrører AMU-kurser.
- 07 Andre uddannelser  
Her registreres den del af udgifter og indtægter vedrørende uddannelser efter lov om kommunal aktivering, der vedrører andre kurser end AMU-kurser.
- 09 Jobtræning med løntilskud til offentlige virksomheder m.v.  
Her registreres lønudgifter ved jobtræning i kommunale virksomheder. På denne gruppering indtægtsføres endvidere løntilskud til kommunale virksomheder, der er udgiftsført på funktion 5.05 under gruppering 08 eller 09.

**16 Produktionsskoler**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende produktionsskoler, jf. kapitel 2 i lov om ungdomsskoler, produktionsskoler og daghøjskoler.

**17 Amtskommunale tilskud til kurser for arbejdsløse**

Her registreres amtskommunale tilskud til kurser for arbejdsløse.

**92 Indtægter vedrørende betaling for arbejde udført i private hjem m.v.**

Her registreres indtægterne vedrørende de private husstandes betaling for de udsendte kontanthjælpsmodtageres præsterede arbejdstimer, jf. lov om kommunal aktivering, samt andre indtægter, f.eks. salgsindtægter vedrørende beskæftigelsesprojekter.

**94 Forsøgspulje (§ 30)**

Her registreres kommunens tilskud fra puljen til beskæftigelse af kontanthjælpsmodtagere i projekter med kulturelle, sociale og humanitære formål m.v., jf. § 30 i lov om kommunal aktivering.

**97 Tilskud vedrørende flygtninge i aktivering**

Her registreres kommunens tilskud efter § 134a, stk. 5, 1. pkt., i bistandsloven vedrørende udlændinge, der deltager i aktiviteter omfattet af §§ 4–8 i lov om kommunal aktivering.

Det bemærkes, at staten inden for et rådighedsbeløb (loft) yder refusion af kommunernes driftsudgifter i forbindelse med aktiveringstilbud efter aktiveringslovens §§ 5–7 og vejlednings- og introduktionsprogrammer efter lovens § 3, stk. 2, samt godtgørelse efter lovens § 20. Der er under dranst 2 autoriseret en gruppering til registrering af refusionen.

Der er desuden under dranst 2 autoriseret en gruppering til registrering af refusion af orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere.

## **ØVRIGE SOCIALE FORMÅL**

### **5.99 Øvrige sociale formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende øvrige sociale formål, herunder lejeudgifter til husvildeboliger og tilskud til forskellige sociale formål.

## Hovedkonto 6 Administration m.v.

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende kommunens politiske virksomhed (herunder kommissioner, råd, nævn og valg), den centrale administration og planlægningsvirksomhed, diverse udgifter og indtægter samt lønpuljer.

For registrering af administrative udgifter og indtægter gælder følgende hovedregler:

- Udgifter og indtægter vedrørende den centrale administration registreres på *hovedkonto 6*. Dette gælder, uanset om den centrale administration er samlet på rådhuset, eller om den er opdelt på flere geografiske enheder. Hovedreglen omfatter således også områdefunktioner o. lign. med tværgående administrative opgaver, der kan sidestilles med centrale administrative opgaver.
- Udgifter og indtægter vedrørende den administration, som foregår på og vedrører den enkelte institution, registreres under institutionen.

Der kan i nogle situationer opstå tvivl om registreringen af administrative udgifter og indtægter.

Dette gælder især i situationer, hvor administrationen foregår på en institution, men vedrører flere institutioner eller aktiviteter. Udgangspunktet er her, at registreringen skal ske på hovedkonto 6.

Der kan dog også forekomme tilfælde, hvor registreringen foretages på funktionen for den pågældende aktivitet. Der kan ikke gives en udtømmende beskrivelse af disse tilfælde, men peges på følgende forhold, der taler for denne registrering:

- at sigtet med den pågældende enhed er at få flere institutioner eller beslægtede aktiviteter til at fungere i en nær sammenhæng. Som eksempel kan her nævnes integrerede plejeordninger under funktion 5.32.
- at den pågældende enhed i overvejende grad varetager opgaver af faglig/driftsmæssig fremfor egentlig administrativ karakter. Som eksempel kan nævnes ledende skoleinspektører og skolekonsulenter, der har deres hovedbeskæftigelse i folkeskolen.

I konteringsreglerne til de enkelte hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner er der i øvrigt taget *konkret* stilling til registreringen af de administrative udgifter og indtægter i følgende tilfælde:

- Personale (kommunens eget og eksterne konsulenter) på miljøområdet, jf. konteringsreglerne til hovedfunktionen ØVRIGE MILJØFORANSTALTNINGER på hovedkonto 0 samt bemærkningerne til funktion 6.51.
- Skoleforvaltning, skoledirektør, den ledende skoleinspektør samt skolebestyrelser, jf. konteringsreglerne til hovedfunktionen FOLKESKOLEN på hovedkonto 3.

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1996

- Skolekonsulenter, jf. konteringsreglerne til funktion 3.01.
- Sekretariatsbistand for folkeoplysningsudvalget, herunder administration i forbindelse med aflønning af ledere og lærere, jf. konteringsreglerne til hovedfunktionen FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V. under hovedkonto 3.
- Administration vedrørende sygehuse, jf. konteringsreglerne til hovedkonto 4.
- Generelle regler vedrørende administration under social- og sundhedsvæsenet, jf. konteringsreglerne til hovedkonto 5.
- Amtskommunale konsulentfunktioner, jf. konteringsreglerne i indledningen til hovedkonto 5.
- Den centrale administration af plejeforanstaltninger i hjemmet, jf. konteringsreglerne til funktion 5.02 Plejeforanstaltninger i hjemmet og indledningen til konteringsreglerne for hovedkonto 6.
- Konsulentbistand efter § 33 i bistandsloven vedrørende forebyggende foranstaltninger for børn og unge, jf. konteringsreglerne til funktion 5.21 Forebyggende foranstaltninger.
- Epidemikommissioner, jf. konteringsreglerne til funktion 4.32.
- Sekretariat og forvaltninger, jf. konteringsreglerne til funktion 6.51.

Endvidere skal det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende beskæftigelseskonsulenter registreres på funktion 6.51.

## POLITISK ORGANISATION

### 6.40 Fælles formål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke kan fordeles på funktionerne 6.41–6.43, f.eks. partitilskud, modtagelse af delegationer m.v.

### 6.41 Kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer

På denne funktion registreres alle udgifter vedrørende kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer, herunder vederlag, erstatning for tabt arbejdsfortjeneste, godtgørelser, diæter, rejseudgifter, udgifter til kurser, møder og repræsentation samt pension og efterløn til borgmestre m.v. Funktionen omfatter såvel udgifter vedrørende medlemmernes deltagelse i kommunens egen virksomhed som medlemskab af råd og nævn.

Vederlag m.v., som er skattepligtig indkomst hos modtageren, registreres under hovedart 1, mens andre ikke-skattepligtige godtgørelser og lignende registreres under art 4.0.



**6.42 Kommissioner, råd og nævn**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommissioner, råd og nævn, herunder valg af disse.

De udgifter vedrørende skole- og institutionsbestyrelser, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg, vederlag og mødediæter, registreres her, mens udgifter til varetagelse af bestyrelsens arbejde, registreres på funktionen for den pågældende institution.

Det bemærkes, at vederlag til kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer i medfør af medlemskab af kommissioner, råd og nævn ikke registreres på denne funktion, men på funktion 6.41. Vederlag til øvrige medlemmer af kommissioner, råd og nævn registreres på funktion 6.42.

**6.43 Valg m.v.**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende valg til Folketinget, EU-parlamentet, kommunalbestyrelser og amtsråd samt folkeafstemninger m.v.

Diæter til valgstyrelser, valgbestyrelsesmedlemmer og tilforordnede registreres under hovedart 1, såfremt disse er ansat i kommunen, og under art 4.0, såfremt disse ikke er ansat i kommunen.

Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger:

**01 Fælles formål**

Her registreres udgifter og indtægter, der ikke kan fordeles på de efterfølgende grupperinger, herunder f. eks. køb af stemmeboks og stemmekasser.

**02 Folketingsvalg**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende valg til Folketinget, EU-parlamentet og folkeafstemninger m.v.

**03 Kommunale valg**

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende valg til amtsråd og kommunalbestyrelser samt lokale afstemninger.

**ADMINISTRATIV ORGANISATION****6.50 Administrationsbygninger**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende administrationsbygninger dvs. anlæg, vedligeholdelse og rengøring, vagter, husleje, el, vand, varme, forsikringer, ejendomsskatter m.v.

### 6.51 Sekretariat og forvaltninger

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunalbestyrelsens og amtsrådets sekretariat, borgmesterkontor, kommunaldirektørens kontor, forskellige stabsfunktioner samt udgifter og indtægter vedrørende kommunens centrale administration, jf. bemærkningerne i indledningen til hovedkontoen.

På funktionen registreres ligeledes fællesudgifter for administrationen – f. eks. revision, edb, kantinedrift, trykning og kopiering, telefon og porto.

På funktionen registreres også konsulentvirksomhed, organisationsanalyser m.v., der afløser eller supplerer en varetagelse af ovenstående opgaver. På miljøområdet gælder, at udgifter til ekstern konsulentbistand samt aflønning af eget personale, der er *fuldt* beskæftiget med driftsopgaver vedrørende planlægning, tilsyn, undersøgelser m.v., registreres på hovedkonto 0, jf. bemærkningerne til hovedfunktionen ØVRIGE MILJØFORANSTALTNINGER. Administrativt personale på miljøområdet registreres på funktion 6.51. Dette gælder også i de tilfælde, hvor en ansat udfører dels administrativt arbejde og dels driftsopgaver.

Gebyrer, herunder rykkergebyrer, samt betaling for attester m.v. registreres på funktionen. På funktionen registreres endvidere udgifter til lægeerklæringer vedrørende pensioner og dagpenge, tilsynshonorarer og administrationsvederlag til plejeforeninger.

I tilfælde, hvor kommunen foretager store samlede indkøb af materialer, inventar og lignende og ikke straks kan registrere disse varekøb og anskaffelser på en betemt hovedkonto, kan registreringen ske på funktion 6.51. Når anvendelsen eller en del heraf henføres til en bestemt funktion, kan overførslen ske ved at minusdebitere den art under funktion 6.51, hvor købet i sin tid blev debiteret, og samtidig debitere samme art på den modtagende institution.

På funktion 6.51 er autoriseret følgende *driftsgrupperinger*:

- 90 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne  
Her krediteres den andel af udgifterne vedrørende den centrale administration af forsyningsvirksomhederne, der i forbindelse med regnskabsafslutningen overføres til funktionerne for forsyningsvirksomhederne på hovedkonto 0 eller 1. Overførslen registreres under art 7.9.
- 95 Administrationsudgifter overført til drifts- og anlægsarbejder vedrørende motorveje, hovedlandeveje og kommunale veje.  
Her registreres den del af drifts- og anlægsudgifterne vedrørende motorveje og hovedlandeveje samt eventuelt den del af anlægsudgifterne vedrørende kommunale veje, der udgøres af teknikerløn m.v., og som overføres til de relevante grupperinger på funktion 2.39 henholdsvis til anlægskontiene på hovedkonto 2.
- 96 Administrationsvederlag vedrørende drift og vedligeholdelse af hovedlandeveje og motorveje  
Her registreres det administrationsvederlag (12 pct.), som staten betaler for administration til de primærkommuner, som har valgt denne afregningsform. Vederlaget registreres under art 7.6.

- 97 **Gebyrer for byggesagsbehandling**  
Her registreres gebyrer for byggesagsbehandling og anmeldelser i henhold til byggelovgivningen. Gebyrerne registreres under art 7.9.
- 98 **Administrationsvederlag vedrørende havne**  
Her registreres vederlag fra staten vedrørende administration af havne. Vederlaget registreres under art 7.6.

## **DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER**

### **6.60 Indtægter efter forskellige love**

På denne funktion registreres indtægter fra forskellige afgifter knyttet til næringslivet, f. eks. restaurationsafgifter, kioskafgifter, afgifter af spilleautomater samt gebyrer for hyrevognsbevillinger.

### **6.61 Indtægter fra systemeksport**

På denne funktion registreres indtægter vedrørende systemeksport. Kommunens administrationsudgifter i forbindelse med systemeksport registreres på funktion 6.51.

### **6.62 Erhvervsfremme og turisme**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende erhvervsfremmende aktiviteter, f. eks. erhvervstilskud, tilskud til erhvervsforeninger og erhvervsråd samt turisme.

Tilskud til teknologiske informationscentre registreres på funktionen.

Endvidere registreres EF-tilskud til erhvervsfremmeprogrammer samt udbetalinger i tilknytning hertil.

Kommunens administrationsudgifter i forbindelse med erhvervsfremme registreres på funktion 6.51.

### **6.63 Særlige udgifter**

På denne funktion registreres forskellige former for udgifter, herunder kontingenter til foreninger m.v., eksempelvis Kommunernes Landsforening, Amtsrådsforeningen i Danmark, Kommuneforeninger, Dansk Byplanlaboratorium og internationale sammenslutninger eller foreninger.

## **LØNPULJER**

### **6.70 Lønpuljer**

Denne funktion benyttes til budgettering af udgifterne vedrørende særlige overenskomstmæssige lønpuljer, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse, f. eks. lokal- og cheflønpuljer. Udgifterne overføres til de respektive funktioner, når puljerne fordeles. Det bemærkes, at øvrige udgifter til løn, herunder f. eks. udgifter til vikarer, over/merarbejde m.v., skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører.

## De finansielle konti: Hovedkonto 7, 8 og 9

Kontoplanens hovedkonto 0–6 omfatter kommunens egentlige drifts- og anlægsvirksomhed. I modsætning hertil vedrører hovedkontiene 7, 8 og 9 det finansielle område.

*Hovedkonto 7* anvendes til registrering af renteindtægter og -udgifter samt kurstab og kursgevinster.

*Hovedkonto 8* anvendes til registrering af kommunens finansindtægter: Skatter, generelle tilskud m.v. Endvidere registreres de årlige forskydninger på kommunens finansielle status.

*Hovedkonto 9* viser beholdningerne på kommunens finansielle status. Aktiverne fremgår af funktionerne 9.01–9.44 og passiverne af funktionerne 9.45–9.76. Forskellen mellem aktiver og passiver fremgår af funktion 9.99 Balancekonto.

Da der er tale om en ren finansiel status, indgår kommunens faste ejendomme, varebeholdninger og inventar ikke blandt aktiverne.

I forbindelse med regnskabsafslutningen foretages visse op- og nedskrivninger af statusposterne under hovedkonto 9 med modpost på balancekonto. Som eksempel kan nævnes regulering af obligationsbeholdninger efter kursen pr. 31. december.

På hovedkonto 7, 8 og 9 er så vidt muligt anvendt en parallel hovedfunktions- og funktionsopbygning.

Funktionerne:

- 7.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.

anvendes således til registrering af henholdsvis:

- Renter af anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v. (7.04)
- Forskydninger i anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v. (8.04)
- Beholdninger af anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v. (9.04)

## Hovedkonto 7 Renter

Det bemærkes, at der – som en undtagelse fra hovedreglen vedrørende specifikationer til budgettet – for hovedkonto 7 gælder, at mindstekravet til specifikationsgraden er fastsat til hovedfunktionsniveau.

På hovedkonto 7 anvendes kun hovedart 6 og 8, således at hovedart 6 anvendes i forbindelse med renteudgifter og kurstab og hovedart 8 i forbindelse med renteindtægter og kursgevinster.

### RENTER AF LIKVIDE AKTIVER

#### 7.03 Checkdisponible indskud i pengeinstitutter m.v.

#### 7.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.

#### 7.06 Tidsindskud i pengeinstitutter m.v.

På disse funktioner registreres renteindtægter af de pågældende indskud.

Endvidere registreres gebyrer knyttet til de respektive indskudsformer her.

Registreringen sker på tidspunktet for tilskrivning af renter. Renter, der tilskrives senest 31. december, henføres til gammelt regnskabsår.

#### 7.08 Realkreditobligationer

#### 7.09 Kommunekreditforeningsobligationer

#### 7.10 Statsobligationer m.v.

På disse funktioner registreres renteindtægter af de pågældende værdipapirer.

Registreringen sker ved betalingen. Ved køb eller anden erhvervelse af obligationer mellem to terminer registreres eventuel betalt rente som negativ indtægtsrente ved erhvervelsen.

Funktion 7.10 omfatter såvel statsobligationer som statsgældsbeviser, statslån med variabel rente og skatkammerbeviser.

### RENTER AF KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

#### 7.14 Tilgodehavender i betalingskontrol

#### 7.15 Andre tilgodehavender vedrørende hovedkonto 0-8

#### 7.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst

#### 7.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner

På disse funktioner registreres renteindtægter af de pågældende tilgodehavender. På funktion 7.15 registreres bl. a. renteudgifter og -indtægter vedrørende afregningen af de kommunale indkomstskatter og kirkelige afgifter som følge af ændringer i skatteansættelserne, bevillingsmæssige eftergivelser m.v.

Dato: 1. februar 1992

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1991

Registreringen sker ved regningsudsendelse eller ved betaling, afhængig af forholdene for de forskellige rentebærende fordringer – for funktion 7.18 dog senest i forbindelse med registreringen af regnskabet for den selvejende institution.

Forrentning af udlæg vedrørende forsyningsvirksomhederne registreres ikke på funktion 7.15, men på funktionerne 7.30–7.35.

## **RENTER AF LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER**

### **7.20 Pantebreve**

### **7.21 Aktier og andelsbeviser m.v.**

### **7.22 Tilgodehavender hos grundejere**

### **7.23 Udlån til beboerindskud**

### **7.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender**

### **7.26 Ikke-likvide obligationer**

### **7.27 Deponerede beløb for lån m.v.**

På disse funktioner registreres kommunens renteindtægter af de pågældende langfristede tilgodehavender, herunder aktieudbytte m.v.

Registreringen sker på terminsdato, hvad enten betaling skal ske kontant, eller renten skal tilskrives hovedstolen (resttilgodehavendet).

På funktion 7.23 registreres kommunens andel af indeksregulering af beboerindskud. Statens andel registreres på funktion 8.52. Det bemærkes, at renteudgifter til pengeinstitut for ikke opfyldte lån til boligindskud, som kommunen måtte have afgivet garantiforpligtelse for, debiteres funktion 8.23).

Renter, der tilskrives henstandsbeløb vedrørende ejendomsskat m.v., indtægtsføres på funktion 7.25 ved tilskrivningen og modposteres på funktion 8.25. På funktion 7.25 konteres endvidere renteindtægter vedrørende henstand med frigørelsesafgift samt forsikringsselskabers bonusfonde. Endvidere registreres på funktion 7.25 renter vedrørende de i Nationalbanken deponerede beløb som følge af driftsrammeoverskridelser i 1987 og 1988.

Renteindtægter for deponerede beløb for lån m.v. kan – for at undgå arbitrære fordelinger – indtægtsføres på de respektive funktioner i stedet for på funktion 7.27.

Såfremt kommunen yder tilskud til institutionen m.v. til betaling af renter af et af kommunen ydet lån, er dette at betragte som rentefritagelse. Det betyder, at der ikke sker registrering af tilskud og renteindtægt.

## **RENTER AF UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER**

### **7.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt**

### **7.31 Gasforsyning**

Dato: 1. februar 1992

Ikrafttrædelsesår: Budget 1992

**7.32 El-forsyning****7.33 Varmeforsyning****7.34 Vandforsyning****7.35 Andre forsyningsvirksomheder**

På disse funktioner registreres kommunens renteindtægter og -udgifter af ud-læg vedrørende forsyningsvirksomheder.

Registreringen sker senest ved regnskabsafslutningen, og modposteringen fo-regår på hovedkonto 0 eller hovedkonto 1.

På funktion 7.35 registreres bl.a. renteindtægter og -udgifter vedrørende udlæg for renovation og fællesantenneanlæg. Der er autoriseret en gruppering 01 Re-novation til registrering af renteindtægter og -udgifter vedrørende de renova-tionsområder, hvor kommunalbestyrelsen har besluttet at foretage gebyrfinan-siering efter hvile-i-sig-selv-princippet.

**RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER****7.50 Kassekreditter og byggelån**

Registrering af renteudgifter og provision sker ved tilskrivning af renter i penge-instituttet. Renter, der tilskrives senest 31. december, henføres til gammelt regnskabsår.

**RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN****7.52 Anden gæld**

Registrering af renteudgifter sker ved betaling.

**RENTER AF KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT****7.54 Andre kommuner og amtskommuner****7.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager****7.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager****7.59 Mellemløbskonto****7.61 Selvejende institutioner med overenskomst**

På disse funktioner registreres renteudgifter vedrørende de pågældende gælds-poster.

På funktion 7.56 registreres bl.a. renter af kontante deposita og af mellemreg-ning med legater m.v.

Registreringen sker på forfaldstidspunkt eller ved betaling, afhængig af forholde-ne for de enkelte forpligtelser; for funktion 7.61 dog senest i forbindelse med re-gistrering af regnskabet for den selvejende institution.

## RENTER AF LANGFRISTET GÆLD

- 7.63 Selvejende institutioner med overenskomst
- 7.64 Stat og hypotekbank
- 7.65 Andre kommuner og amtskommuner
- 7.66 Kommunernes Pensionsforsikring
- 7.67 Andre forsikringsselskaber
- 7.68 Realkredit
- 7.70 Kommunekreditforeningen
- 7.71 Pengeinstitutter
- 7.73 Offentligt emitterede obligationer i indland
- 7.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 7.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 7.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

På disse funktioner registreres kommunens renteudgifter vedrørende langfristet gæld, herunder administrationsbidrag og andel af reservefonde.

Registreringen sker på terminsdato, hvad enten betaling sker samtidig, eller renten hensættes til betaling over en restancekonto. Foretages opkøb af obligationer, udstedt af kommunen selv, før forfaldsdato med henblik på amortisation, registreres renteudgiften ved opkøbet. Modtagelse af renter i forbindelse med lånoptagelse mellem to renteterminer anses for negative udgiftsrenter.

## KURSTAB OG KURSGEVINSTER

Under denne hovedfunktion registreres kurstab og kursgevinster.

En eventuel forskel mellem det hjemtagne og det nominelle lånebeløb i forbindelse med indekslån skal *ikke* registreres som kurstab/kursgevinst under funktionerne 7.77 og 7.78, idet det samlede hjemtagne lånebeløb registreres på den relevante funktion på hovedkonto 8.

### 7.77 Kurstab i forbindelse med lånoptagelse

Funktion 7.77 anvendes kun i regnskabet, idet forventede lånoptagelser i budgettet og budgetoverslagene opføres til kursværdi.

Som kurstab anses forskellen mellem nominelle størrelse og det hjemtagne provenu efter fradrag af omkostninger, herunder reservefondsindskud, provision, kurtage, advokat- og bankiersalær, kommissioner, børsafgifter og oversættelsesudgifter.

Registreringen af kurstab sker på datoen for hjemtagelse af lånet, hvad enten dette sker kontant eller i obligationer.

Registreringen foretages under dranst 4 på følgende udtømmende, *autoriserede grupperinger*:



- 01 Kommunernes Pensionsforsikring
- 02 Andre forsikringsselskaber
- 03 Realkredit
- 05 Kommunekreditforeningen
- 06 Offentligt emitterede obligationer i indland
- 07 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 08 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 09 Anden landfristet gæld med udenlandsk kreditor
- 10 Selvejende institutioner

#### **7.78 Kurstab og kursgevinster i øvrigt**

Registreringen sker som udgangspunkt på tidspunktet for afhændelsen og beregnes som forskellen mellem bogført værdi og afhændelsværdi efterfra fradrag af handelsomkostninger, dvs. kurstage, gebyrer m.v.

Registreringen foretages under dranst 4 på følgende udtømmende, *autoriserede grupperinger*:

- 01 Realkreditobligationer
- 02 Kommunekreditforeningsobligationer
- 03 Statsobligationer m.v.
- 06 Pantebreve
- 07 Aktier og andelsbeviser
- 08 Andre obligationer
- 10 Tilbagebetalte reservefondsandele

Efter etableringen af Værdipapircentralen kan kursværdien af de enkelte udtrukne obligationer ikke konstateres. Dette indebærer, at en kommune ikke kan skelne mellem, om en udtrukket eller afhændet obligation er erhvervet før 1. januar eller i det indeværende regnskabsår.

Kursgevinsten ved udtrækning eller afhændelse af obligationer inden for en serie, hvor kommunen pr. 31. december havde en beholdning og senere har erhvervet yderligere obligationer, skal derfor beregnes i forhold til et vejet gennemsnit af værdien pr. 31. december og værdien af senere erhvervede obligationer inden for den pågældende serie.

Det bemærkes, at kommuner, der ønsker at registrere kursgevinsten/-tabet i forhold til den oprindelige købskurs fremfor den regulerede kursværdi pr. 31. december, har mulighed for at anvende følgende fremgangsmåde:

Ved afhændelse eller udtrækning af obligationer registreres forskellen mellem købsværdi (købskurs) og salgsværdi/udtrækningsværdi som kursgevinst eller kurstab på funktion 7.78, og samtidig tilbageføres forskellen mellem købskurs og kursværdi pr. foregående års 31. december som en op- eller nedskrivning over status på hovedkonto 9 med modpost på balancekonto 9.99.

Jf. det i afsnit 7.0 omtalte kontinuitetsprincip, hvorefter der af hensyn til vurdering af det kommunale regnskab ikke bør gennemføres hyppige ændringer i registreringen, vil det være hensigtsmæssigt, at kommunen beslutter at lægge sig fast på den ene af de beskrevne registreringsmåder.

## Hovedkonto 8 Finansforskydninger og finansiering

Hovedkonto 8 omfatter

- Finansforskydning (funktionerne 8.01-8.62)
- Afdrag på lån (debetsiden på funktionerne 8.63-8.76)
- Finansiering:
  - Lånoptagelse (kreditsiden på funktionerne 8.63-8.76)
  - Tilskud og udligning (funktionerne 8.80-8.86)
  - Udligning af købsmoms (funktion 8.87)
  - Skatter (funktionerne 8.90-8.96)

På funktionerne 8.01–8.76 registreres løbende de forskydninger på den finansielle status, der finder sted i regnskabsåret. I modsætning hertil viser funktionerne 9.01–9.76 beholdningerne på kommunens finansielle status.

Det bemærkes, at der – som en undtagelse fra hovedreglen vedrørende specifikationer til budgettet – for hovedkonto 8 gælder, at mindstekravet til specifikationsgraden er fastsat til hovedfunktionsniveau. Dette gælder dog med følgende undtagelser:

- FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN
- TILSKUD OG UDLIGNING
- UDLIGNING AF KØBSMOMS
- SKATTER

For disse hovedfunktioner udformes specifikationer til budgettet i overensstemmelse med de generelle regler, jf. afsnit 5.2.6.d.

Som en undtagelse fra det i øvrigt anvendte bruttoposteringsprincip budgetteres og bogføres forskydninger på funktionerne 8.01 til 8.62 som nettoforskydninger for hver funktion.

I konsekvens heraf skal der ved registreringen af disse finansforskydninger funktionsvis enten benyttes hovedart 6 eller hovedart 8. Såfremt kommunen ønsker det, kan debit og kredit registreres på hver sin konto, f.eks. ved opdeling på grupperinger.

## FORSKYDNINGER I LIKVIDE AKTIVER

### 8.01 Kontante beholdninger

På denne funktion registreres forskydninger i kontanter, checks, postanvisninger m.v. – ved egentlige centrale kasser, ved lokale kasser samt ved faste forskudskasser og byttepengekasser. Ved midlertidige forskudskasser kan eventuelt anvendes funktion 8.16.

Registrering sker ved egentligt kasser dagligt og ved forskudskasser, når afregning foretages.

Registrering af debetbevægelser sker ved modtagelse af kontanter m.v.

Registrering af kreditbevægelser sker ved udbetaling, respektive indsætning af kontanter m.v. på konto i pengeinstitut. Veksling af checks til kontanter registreres sædvanligvis ikke særskilt.

**8.03 Checkdisponible indskud i pengeinstitutter m.v.**

**8.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.**

**8.06 Tidsindskud i pengeinstitutter m.v.**

På disse funktioner registreres forskydninger i de forskellige typer af indskud.

Registrering af debetbevægelser sker for egne indsætninger, når disse foretages, dvs. samtidig med indsætningen.

Øvrige indsætninger registreres på datoen for modtagelse af avisbilag, kontoudtog fra bank eller ved ajourføring af bankbog.

Registrering af kreditbevægelser sker for egne hævnings, når disse foretages, dvs. samtidig med afsendelsen af checks eller giromateriale. Andre hævnings registreres på datoen for modtagelsen af avisbilag eller kontoudtog. Gebyrer knyttet til indskud registreres under de respektive indskudsformer på hovedkonto 7.

På funktion 8.04 registreres anfordringsindskud samt kortere tidsindskud til og med 1 måneds opsigelse. På funktion 8.06 registreres indskud med mere end 1 måneds opsigelse.

**8.08 Realkreditobligationer**

**8.09 Kommunekreditforeningsobligationer**

**8.10 Statsobligationer m.v.**

På disse funktioner registreres forskydninger i kommunens obligationsbeholdning.

Registreringen foretages under dranst 5 på følgende *autoriserede grupperinger*:

01 Tilgang

02 Afgang

Registrering af debetbevægelser sker på datoen for modtagelse af rådighed over obligationerne. Disse registreres til samme dags kursværdi. Eventuelt kurstab ved låneoptagelse registreres på funktion 7.77.

Registrering af kreditbevægelser sker ved salg og udtrækning. Registreringen foretages til den bogførte kursværdi ved erhvervelsen, henholdsvis ved sidste årsafslutning. Kursgevinst eller kurstab registreres på funktion 7.78.

Funktion 8.08 omfatter obligationer udstedt af realkreditinstitutter, pengeinstitutter m.v.

Funktion 8.09 omfatter obligationer udstedt af Kommunekredit samt andre dansk møntede obligationer udstedt af danske kommuner.

Funktion 8.10 omfatter værdipapirer udstedt af den danske stat, herunder statsobligationer, statsgældsbeviser, statslån med variabel rente og skatkammerbeviser.

## **FORSKYDNINGER I TILGODEHAVENDER HOS STATEN**

### **8.12 Refusionstilgodehavender**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende opgjorte restrefusioner. For lidt modtaget refusion debiteres, mens for meget modtaget refusion krediteres.

### **8.13 Andre tilgodehavender**

På denne funktion registreres forskydninger i andre tilgodehavender hos staten.

Registrering af debetbevægelser sker senest i forbindelse med regnskabsårets udløb. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetalingen.

## **FORSKYDNINGER I KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT**

### **8.14 Tilgodehavender i betalingskontrol**

#### **8.15 Andre tilgodehavender**

På disse funktioner registreres forskydninger i tilgodehavender hos borgere og kunder. Registreringen sker ved udsendelse af regning eller efter kommunens nærmere bestemmelse.

På funktionerne kan endvidere registreres forskydninger i såvel tilsvars- som restancekonti vedrørende underholdsbidrag. Registrering kan i stedet ske på funktion 8.36 eller 8.48, jf. konteringsreglerne for disse funktioner.

Registrering af debetbevægelser sker senest i forbindelse med regnskabsårets udløb. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetalingen.

### **8.16 Forudbetalte udgifter**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende forskud på pensioner, forudbetalt løn, pensioner m.v.

Hvis pension tilkendes, overføres forskuddet til funktion 5.68 eller til funktion 8.52, mens det ved afslag overføres til funktion 5.01.

Funktionen skal anvendes til registrering af de i december måned forud udbetalte beløb vedrørende nyt regnskabsår. Efter den enkelte kommunes bestemmelse kan funktionen endvidere anvendes til løbende periodisering af de omhandlede forudbetalinger.

Registrering af debetbevægelser sker på udbetalingstidspunktet. Forudbetalt løn og pension kan enten registreres med bruttobeløbene (indeholdelser af A-skat m.v. registreres på funktion 8.59) eller alene med nettoforudbetalingen.

Registrering af kreditbevægelser sker ved afvikling af forskudsbeløbet, henholdsvis ved overførsel til den relevante konto i ny regnskabsperiode (år). Det bemærkes, at forud modtaget refusion registreres på funktion 8.51.

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

Denne funktion anvendes ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for indtægter, som vedrører det gamle regnskabsår, men først indbetales i nyt regnskabsår.

Funktionen kan endvidere anvendes som periodeafgrænsningskonto for udgifter, som vedrører nyt regnskabsår, men som udbetales inden 1. januar.

Anvendelsen af kontoen er frivillig, jf. konteringsreglerne til funktion 8.60.

#### **8.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst**

På denne funktion registreres forskydninger i selvejende institutioners likvide aktiver og tilgodehavende samt forudbetalinger af såvel kort- som langfristet karakter over for andre end overenskomstkommunen.

Registrering sker i samme takt som registreringen af den selvejende institutions øvrige udgifter og indtægter i kommunens regnskab.

#### **8.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner**

På denne funktion registreres forskydninger i tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner.

Registrering af debetbevægelser sker senest i forbindelse med regnskabsårets udløb. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetalingen.

### **FORSKYDNINGER I LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER**

#### **8.20 Pantebreve**

På denne funktion registreres forskydninger i beholdningen af pantebreve i forbindelse med salg af fast ejendom eller udlån mod pant i fast ejendom, som ikke skal registreres på særskilte funktioner. Registreringen foretages til den nominelle værdi.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med salget af ejendommen eller ved udbetaling af lånet. Endvidere debiteres kontoen på terminsdato med rentetilskrivning, såfremt der er aftalt rentehenstand.

Registrering af kreditbevægelser sker ved indfrielse af lån samt – på terminsdato – ved afdrag på lån.

**8.21 Aktier og andelsbeviser m.v.**

På denne funktion registreres forskydninger i aktier, andelsbeviser og indskudsbeviser.

På funktionen registreres indskud, der har karakter af kapitalindskud. Det vil sige indskud, der registreres af den modtagende virksomhed som en del af egenkapitalen, og giver kommunen rettigheder og pligter som medejer af virksomheden.

Det bemærkes, at tilskud, der ydes som drifts- eller anlægsudgift, og medfører en eventualrettighed, ikke registreres på denne funktion, men opføres på garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.

Registreringen af debetbevægelser sker ved erhvervelse af aktiverne. Registreringen sker til anskaffelsværdi.

Registreringen af kreditbevægelser sker til bogført værdi ved afhændelse af aktiverne.

Eventuelt kurstab eller -gevinst i forbindelse med handel med aktiverne registreres på funktion 7.78.

**8.22 Tilgodehavender hos grundejere**

På denne funktion registreres forskydninger i langfristede tilgodehavender hos grundejere for udført vej- og kloakarbejder samt for istandsættelse af gader og veje, der overtages som offentlige.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med opgørelse af tilgodehavendet med modpost på hovedkonto 0 eller 2. I perioden, hvor kommunen udfører arbejdet, kan rentetilskrivning også debiteres kontoen. Endelig kan kontoen debiteres ved betaling til pengeinstitut for uopfyldte lån, som kommunen har afgivet garantiforpligtelse for.

Registrering af kreditbevægelser sker ved indfrielse samt - på terminsdato ved afdrag af lån.

**8.23 Udlån til beboerindskud**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende udlån til borgerne til betaling af beboerindskud og forskydninger vedrørende beløb ydet til dækning af disse indskud. Endvidere registreres indfrielse af uopfyldte boligindskuds-lån, inklusive renter, som kommunen har afgivet garantiforpligtelse for. Statens andel registreres på funktion 8.52.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med udbetalingen af lånet, respektive indfrielse af uopfyldte lån i pengeinstitutter.

Registrering af kreditbevægelser sker ved tilbagebetaling af lånet.

Eventuelle indgåede beløb vedrørende indeksregulering af boligindskud indtægtsføres direkte på funktion 7.23 samt – for statens andel – på funktion 8.52.

**8.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.**

På denne funktion registreres forskydninger i udlån til fonden til finansiering af opførelse af ejendomme samt driftsstøttelån m.v. til kollegier.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling af kommunens låneandel. Registrering af kreditbevægelser sker ved tilbagebetalingen.

På funktionen er autoriseret en gruppering til registrering af indskud af grundkapital i private ældreboliger og tilbagebetalingen af indskud fra landsbygefonden.

Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne vedrørende ældreboliger på funktion 5.30.

### **8.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender**

På denne funktion registreres forskydninger i lån til betaling af ejendomsskatter, henstandsbeløb vedrørende frigørelsesafgift, boligindskud ved kommunens indgåelse af egne lejemål samt tilgodehavender, for hvilke der er indrømmet afdragsvis betaling ud over ét år, og som ikke skal registreres på særskilte funktioner.

På funktionen registreres endvidere indskud i virksomheder, der har karakter af lån til virksomheden. Der er tale om et indskud, når kommunen ikke herved pådrager sig pligter eller rettigheder i forhold til virksomheden eller dennes kreditorer udover dem, der udtrykkeligt er nævnt i låneaftalen. Indskuddet indgår i virksomhedens regnskab under fremmedkapital og ikke under egenkapital.

Det bemærkes, at tilskud, der ydes som drifts- eller anlægsudgift og medfører en eventualrettighed, ikke registreres på denne funktion, men opføres på garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.

Det bemærkes endvidere, at eventuelle lån til selvejende sociale institutioner med overenskomst altid skal registreres efter de særlige regler for regnskabsføring for disse institutioner.

Registrering af debetbevægelser sker ved tilgodehavendets opståen, det vil sige når ejendomsskatterne forfalder til betaling, ved indgåelse af lejemål, ved indgåelse af kontraktforhold i forbindelse med salg på ratevilkår, eller når der i øvrigt opstår et tilgodehavende, der ikke vil blive afviklet inden for et år.

Endvidere debiteres kontoen med rentetilskrivning vedrørende henstandsbeløb for ejendomsskatter samt eventuelt med rentetilskrivning på andre forhold efter særlig aftale.

Registrering af kreditbevægelser sker ved tilbagebetaling af henstandsbeløb, ved tilbagebetaling af indskud ved lejemålets ophør og i øvrigt ved afvikling af tilgodehavende.

### **8.26 Ikke-likvide obligationer**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende obligationer, som ikke er henført til funktionerne 8.08–8.10.

Der kan være tale om obligationer udstedt af selskaber, virksomheder m.v., der bl.a. er erhvervet med henblik på økonomisk støtte til formålet.

Registrering af debetbevægelser sker på datoen for modtagelse af rådigheden over obligationer og registreres til samme dags kursværdi.

Registrering af kreditbevægelser sker ved salg eller udtrækning til den bogførte kursværdi ved erhvervelsen, henholdsvis ved sidste års afslutning. Kursgevinst eller kurstab registreres på funktion 7.78.

### **8.27 Deponerede beløb for lån m.v.**

På denne funktion registreres indsætning og hævnning af beløb, der er deponeret i pengeinstitutter i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemål eller leasingaftaler i forbindelse med bygninger eller anlæg i øvrigt, jf. Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

## **FORSKYDNINGER I AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE**

Under denne hovedfunktion registreres forskydninger i krav på tredjemand, modtaget fra andre kommuner eller fra staten med henblik på opkrævning. Det samme gælder forskydninger i aktiver, der modtages fra staten til videreforsendelse til borgerne.

Kommunen kan i stedet beslutte at foretage registreringen på funktion 8.14, 8.15 eller på 8.48/8.49.

Modpostering registreres normalt på funktion 8.48 eller 8.49. Hvis kommunen har besluttet at registrere aktivet på funktion 8.14 eller 8.15, kan modposteringen også foretages på disse funktioner.

### **8.36 Kommuner og amtskommuner m.v.**

På denne funktion registreres forskydninger i krav på tredjemand, modtaget fra andre kommuner med henblik på opkrævning.

Registreringen af debetbevægelser sker ved modtagelse af anmodningen med kravet pålydende. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetalinger eller ved bortfald af krav.

### **8.37 Staten**

På denne funktion registreres forskydninger i krav på tredjemand, modtaget fra staten med henblik på opkrævning. Kravene kan vedrøre diverse skatter og afgifter m.v. samt lån fra invalideforsikringsfonden ydet før 1. april 1986.

Endvidere registreres på denne funktion forskydninger i aktiver, der modtages fra staten til videreforsendelse til borgerne, f.eks. postgiroanvisninger vedrørende slutskat.

Registreringen af debetbevægelser sker ved modtagelse af anmodningen med kravets pålydende, respektive ved modtagelse af postgiroanvisninger.

Registreringen af kreditbevægelser sker ved indbetalinger, ved bortfald af krav eller ved udlevering af aktiver.



## **FORSKYDNINGER I AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.**

### **8.40 Beskyttelsesrumspulje**

På denne funktion registreres forskydninger i aktiver vedrørende beskyttelsesrumspuljen. Det drejer sig om indbetalinger til beskyttelsesrumspuljen og om indtægtsføring af forrentningen af midlerne i puljen. Endvidere udgiftsføres beløb svarende til afholdte anlægsudgifter vedrørende beskyttelsesrumspuljen og tilskud ydet til opførelse af beskyttelsesrum.

Det bemærkes, at indbetalinger til beskyttelsesrumspuljen af hensyn til eventuel tilbagebetaling skal kunne henføres til den enkelte bidragyder og bygning.

I forbindelse med regnskabsafslutningen udgiftsføres på funktionen et beløb svarende til de afholdte anlægsudgifter vedrørende beskyttelsesrumspuljen, som er afholdt på hovedkonto 0-6. Beløbet modposteres som en indtægt på de funktioner på hovedkonto 0-6, hvor anlægsudgiften vedrørende opførelsen af de offentlige beskyttelsesrum i øvrigt er opført. Tilsvarende udgiftføres på funktionen de tilskud, som er ydet til opførelse af sikringsrum på hovedkonto 0-6. Tilskuddet indtægtsføres på hovedkonto 0-6 på de funktioner, som vedrører de kommunale institutioner, hvortil der er ydet tilskud til opførelse af sikringsrum.

Endvidere indtægtsføres på kontoen rentetilskrivningen vedrørende beskyttelsesrumspuljen. Modposteringen foretages på funktion 7.56.

### **8.41 Alderssparefond**

På denne funktion registreres forskydninger i alderssparefondens indskud i pengeinstitut.

Registrering af debetbevægelser sker ved indsættelse af fondens midler i pengeinstitut. Registrering af kreditbevægelser sker ved hævning af fondens midler i pengeinstitut.

### **8.42 Legater**

På denne funktion registreres forskydninger i likvide aktiver, der tilhører legater, dvs. værdipapirbeholdninger og indskud på konti i pengeinstitutter samt ejendomsværdier.

Registrering af debetbevægelser sker ved modtagelse af værdipapirer i forbindelse med ny kapital, ved køb af værdipapirer og ved indskud i pengeinstitut. Modtagne ejendomme registreres til ejendomsværdi.

Registrering af kreditbevægelser sker ved udtrækning af obligationer, ved afdrag på pantebreve og ved hævning af indskud i pengeinstitut.

Registreringen sker på tidspunktet for den pågældende hændelse, når kommunen selv er administrerende, og på tidspunktet for modtagelse af meddelelse fra pengeinstitut m.v., når administration sker hos dette.

Værdipapirer kan efter den enkelte kommunes bestemmelse registreres til kursværdi eller til nominel værdi.

#### **8.43 Deposita**

På denne funktion registreres forskydninger i aktiver vedrørende deposita. Alternativt kan registreringen, efter kommunens beslutning, ske i kontrolkartoteket eller på funktion 8.47, hvortil der i øvrigt henvises.

Registreringen af debetbevægelser sker ved modtagelse af aktivet og registrering af kreditbevægelser ved tilbagelevering.

#### **8.44 Parkeringsfond**

På denne funktion registreres forskydninger i aktiver vedrørende parkeringsfonden. Det bemærkes, at indbetalinger til parkeringsfonden af hensyn til eventuel tilbagebetaling skal kunne specificeres på de enkelte bidragydere.

I forbindelse med regnskabsafslutningen indtægtsføres på hovedkonto 2 et beløb for afholdte drifts- og anlægsudgifter, jf. konteringsreglerne til funktionerne 2.11 og 2.22. Beløbet modposteres på funktion 8.44.

### **FORSKYDNINGER I PASSIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.**

#### **8.45 Alderssparefond**

På denne funktion registreres forskydninger i de omfattede personers og kommuners indskud i fonden samt de fra fonden udbetalte beløb.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling fra fonden. Registrering af kreditbevægelser sker dels ved indbetaling til fonden, dels ved renteindtægter af fondens aktiver.

#### **8.46 Legater**

På denne funktion registreres forskydninger i passiver tilhørende legater, dvs. selve legatkapitalen, dennes driftsregnskab samt eventuel prioritetsgæld vedrørende fast ejendom.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med betaling af legatportioner, renter af prioritetsgæld og andre ejendomsudgifter vedrørende legater, ved henlæggelser til kapitalen samt ved afdrag på prioritetsgæld.

Registrering af kreditbevægelser sker ved tilgang af ny kapital, ved kursgevinster i forbindelse med køb af obligationer samt ved overførte driftsbeløb til legatkapitalen. Endvidere krediteres renteindtægter af værdipapirer m.v. samt huslejeindtægter og aktieudbytter.

Endelig krediteres for optagelse af lån i fast ejendom.

Værdipapirer kan efter den enkelte kommunes bestemmelse registreres til kursværdi eller til nominel værdi.

### 8.47 Deposita

På denne funktion registreres forskydninger i kapital, som kommunen modtager:

- *Til opbevaring*
- *Som depositum* for tilbudsmateriale
- *Som sikkerhed* for betaling til kommunen af forfaldne skatter, vareleverancer og arbejde samt for leveandørers opfyldelse af kontrakter.

Kommunen kan beslutte, at kapital, der enten modtages til opbevaring eller som depositum for tilbudsmateriale, ikke skal registreres i kommunens regnskab, men i kontrolkartotek eller lignende.

Kapital til opbevaring og deposita, der i henhold til beslutning skal registreres i kommunens regnskab, samt kapital, der tjener som sikkerhed, skal registreres (kredit) på denne funktion.

Såfremt der er tale om andre aktiver end kontanter, kan kommunen selv bestemme, om modposteringen skal ske på funktion 8.43 eller på nærværende funktion.

Registreringen af debetbevægelser sker ved tilbagebetaling eller frigivelse samt ved indlevering af deposita i form af aktiver, når det er besluttet at modpostere disse på nærværende funktion.

Registrering af kreditbevægelser sker ved modtagelse, uanset om der er tale om kontanter eller andre aktiver.

## **FORSKYDNINGER I PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE**

Under denne hovedfunktion registreres forskydninger i tilsvær over for andre kommuner eller staten vedrørende krav modtaget til opkrævning. Endvidere registreres forskydninger i aktiver, der er modtaget til videreforsendelse (passivside) samt beløb, der er modtaget til udbetaling.

Kommunen kan beslutte, at registreringen i stedet foretages på funktion 8.14 eller 8.15.

Modpostering registreres normalt på funktion 8.36 eller 8.37.

Kommunen kan ligeledes her beslutte, at registrering af modposten (aktivet) i stedet skal ske på nærværende funktioner.

### 8.48 Kommuner og amtskommuner m.v.

På denne funktion registreres forskydninger i tilsvær over for andre kommuner vedrørende krav på trediemand, hvor kommunen er anmodet om at bistå ved opkrævningen.

Som eksempler kan nævnes kommunernes opkrævning af amtskommunal grundskyld og amtskommunal andel af lån til betaling af ejendomsskatter.

Registrering af debetbevægelser sker ved afregning til den anmodende kommune af de opkrævede beløb eller ved bortfald af krav.

Registrering af kreditbevægelser sker ved modtagelse af anmodningen med kravets pålydende.

#### **8.49 Staten**

På denne funktion registreres forskydninger i tilsvaret over for staten vedrørende:

- Krav, der er modtaget eller beregnet til opkrævning
- Aktiver, der er modtaget til videreforsendelse eller udlevering
- Beløb, der er modtaget til udbetaling til tredjemand, f.eks. statstilskud til forbedring af boligmassen

Registrering af debetbevægelser sker ved afregning til staten af de opkrævede beløb eller ved bortfald af krav, ved udlevering af modtagne aktiver samt ved udbetaling af tilskud til tredjemand.

Registrering af kreditbevægelser sker ved modtagelse af anmodning om opkrævning med kravets pålydelse, ved modtagelse af aktiver til videreforsendelse eller udlevering samt ved modtagelse af beløb til udbetaling til tredjemand.

Det bemærkes, at kommunen kan beslutte, at postgiroanvisninger vedrørende sluskat og lignende ikke registreres i kommunens regnskab, men føres i kontrolkartotek.

## **FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**

#### **8.50 Kassekreditter og byggelån**

Denne funktion anvendes, når der med et pengeinstitut er truffet aftale om benyttelse af kassekreditter og byggelån.

Det bemærkes, at forbigående overtræk på check-, folio- eller kontokurantkonti forbliver på de respektive funktioner – 8.03–8.06.

Registrering af debetbevægelser sker ved direkte indsætning af midler eller ved overførsel fra andre bankkonti samt ved den endelige prioritering til afløsning af byggelånet.

Registrering af kreditbevægelser sker ved træk på kontoen, herunder renter og provision.

## **FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN**

#### **8.51 Forudbetalt refusion**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende forudbetalt statsrefusion i henhold til de sociale love m.fl. Funktionen skal anvendes til de i december måned modtagne forskudsrefusioner for januar måned. Efter den enkelte kommunes bestemmelse kan funktionen endvidere anvendes til løbende periodisering af refusionsindtægterne.

Registrering af debetbevægelser sker ved overførsel i efterfølgende måned/år af de modtagne forskudsbeløb til funktionerne på hovedkonto 0-6 eller på funktion 8.52. Registrering af kreditbevægelser sker, når beløb modtages.

### 8.52 Anden gæld

På denne funktion registreres forskydninger i gæld til eller tilgodehavender hos staten. Der er tale om statens andel af beboerindskudslån, statens andel af frigørelsesafgift samt afholdte udgifter til sociale pensioner m.v., hvortil staten yder 100 pct. refusion.

Det drejer sig om grundbeløb m.v. af sociale pensioner, hvortil staten yder 100 pct. refusion, børnetilskud og udlæg af visse familieydelse samt sygedagpenge og dagpenge vedrørende graviditet, barsel og adoption, hvortil staten yder 100 pct. refusion. Endvidere drejer det sig om ATP-bidrag, som kommunerne som dagpengemyndighed udbetaler for personer, der modtager dagpenge ved sygdom og fødsel m.v. Hertil yder staten 100 pct. refusion. Endeligt drejer det sig om orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende, hvortil staten yder 100 pct. refusion.

Der er til registrering af de sociale pensioner m.v. *autoriseret følgende grupperinger.*

- 01 Folkepension
- 02 Folkepension til repatrierede
- 03 Højeste og mellemste førtidspension
- 05 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension
- 07 Delpension
- 09 Børnetilskud
- 11 Andre familieydelse
- 12 Sygedagpenge til lønmodtagere hos forsikrede arbejdsgivere (§ 27)
- 13 Sygedagpenge i øvrigt
- 14 Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption
- 15 ATP-bidrag af dagpenge ved sygdom og fødsel m.v.
- 16 Orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende
- 90 Refusion af offentlige pensioner
- 92 Refusioner af børnetilskud
- 94 Refusion af andre familieydelse
- 95 Refusion af dagpengeydelse
- 96 Refusion af orlovsydelse

Det bemærkes, at der vedrørende gruppering 13 Sygedagpenge i øvrigt bør foretages en særskilt registrering (undergruppering) af forskudsvis udlagte sygedagpenge. Den særskilte registrering foretages af hensyn til opgørelse og afstemning af udlæg.

Samtlige beløb registreres under dranst 5 på enten hovedart 6 eller hovedart 8 efter kommunens valg, jf. afsnit 4.8 – side 1.

Det bemærkes, at forskud på folke- og førtidspension registreres på funktion 8.16. Herefter overføres forskuddet til funktion 8.52 i de tilfælde, hvor pension

tilkendes og staten yder 100 pct. refusion. Tilkendes pension ikke, overføres beløbet til funktion 5.01.

I den forbindelse bemærkes, at udgifter til lægeerklæringer ved begæringens indgivelse registreres på funktion 6.51.

Det bemærkes endvidere, at udgifter til personlige tillæg til pensionen (personlige tillæg, medicintilskud og varmetillæg) samt refusion heraf registreres på funktion 5.67.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling eller afregning. Registrering af kreditbevægelser sker i forbindelse med registrering af statens andel af beboerindskudslån og henstand med frigørelsesafgift samt ved indbetalinger, herunder modtagne refusionsbeløb.

## **FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**

### **8.53 Kirkelige skatter og afgifter**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende kirkelige skatter og afgifter.

Registreringen foretages under dranst 5 på følgende udtømmende, *autoriserede grupperinger*.

- 01 Forskudsbeløb af kirkeskat
- 02 Afregning af forskelsbeløb
- 03 Forskudsbeløb af ligningsprovenu
- 04 Afregning af kirkeskatterestancer
- 05 Inddrevne kirkeskatterestancer
- 06 Tilskud fra præsteembedernes fællesfond
- 07 Efterreguleringer
- 08 Uerholdelige og eftergivne kirkeskatter
- 10 Indgåede afskrevne kirkeskatter
- 11 Afregning af kirkeskat med andre kommuner
- 12 Efterbetaling og bøder
- 13 Landskirkeskat
- 14 Præstegårdskassen
- 15 Kirkekassen

Registrering af debetbevægelser sker, når beløb udbetales til de kirkelige myndigheder og ved afregning af skyldigt mellemværende med Skatteministeriet i forbindelse med majafregningen.

Registrering af kreditbevægelser omfatter kirkelige skatter og afgifter, der modtages fra Skatteministeriet, tilskud fra præsteembedernes fællesfond samt bøder, efterbetalinger m.v.

### **8.54 Andre kommuner og amtskommuner**

På denne funktion registreres forskydninger i gæld til andre kommuner og amtskommuner.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling. Registrering af kreditbevægelser sker i forbindelse med registrering af udgifterne på de forskellige driftskonti m.v.

#### **8.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**

#### **8.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager**

På disse funktioner registreres forskydninger i gæld til borgere og leverandører. Forskydninger i gæld, som afvikles via edb-remitteringssystemer, kan registreres på funktion 8.56.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling. Registrering af kreditbevægelser sker i forbindelse med registrering af udgifterne på de forskellige driftskonti m.v.

#### **8.58 Edb fejlopsamlingskonto**

Denne funktion anvendes ved edb-regnskabssystemer til registrering af posteringer, der ikke kan accepteres af de logiske bogføringskontroller.

Registrering af bevægelser via EDB-systemet sker automatisk, mens rettelser af fejl i almindelighed må foretages manuelt, når årsagen til fejlen er fundet.

Alle fejl skal være fundet og omposteret inden regnskabsafslutningen.

#### **8.59 Mellemregningskonto**

På denne funktion registreres forskydninger i mellemregningsforhold med borgere, interne mellemregninger samt indeholdt A-skat m.v. og registreret moms.

Det bemærkes, at der på funktion 8.59 skal oprettes en konto for hver enkelt momsregistrering. Kontoen skal være specificeret således:

- xx Indgående moms
- xx Udgående moms
- xx Afregning af moms

Afregningen skal ske særskilt for hver momsregistrering.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling eller afregning. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetaling eller tilbageholdelse.

#### **8.60 Mellemregninger 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.

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. Registrering af kreditbevægelser sker i gammelt regnskabsår som modpost til driftskonto m.v. 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 dispositionsret over (gaver til særlige formål, deponerede beløb fra beboere m.fl., kassekreditter og byggelån).

Herudover registreres på funktionen de mellemregninger, den selvejende institution 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.

**FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD**

Denne hovedfunktion omfatter dels afdrag på lån, der registreres som debetposter under dranst 6, hovedart 6, dels lånoptagelse, der registreres som kreditposter under dranst 7, hovedart 8.

**8.63 Selvejende institutioner med overenskomst**

På denne funktion registreres forskydninger i selvejende institutioners langfristede gæld. Dette gælder også gæld over for overenskomstkommunen.



Registrering 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.

#### **8.64 Stat og hypotekbank**

#### **8.65 Andre kommuner og amtskommuner**

#### **8.66 Kommunernes Pensionsforsikring**

#### **8.67 Andre forsikringselskaber**

#### **8.68 Realkredit**

#### **8.70 Kommunekreditforeningen**

#### **8.71 Pengeinstitutter**

På disse funktioner registreres forskydninger i lån med løbetid ud over et år hos staten, andre kommuner og amtskommuner (herunder lån fra fonde i amtskommunen hidrørende fra frigørelsesafgifter) samt hos forsikringselskaber, realkreditinstitutter og pengeinstitutter.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag eller indfrielse. Ved anvendelse af indkøbte obligationer til afdrag/indfrielse debiteres kontoen med det nominelle beløb. Kursgevinst i forbindelse hermed registreres på funktion 7.78. Endelig foretages debitering ved afvikling af gæld i forbindelse med salg af ejendomme.

Registrering af kreditbevægelser sker ved lånenes optagelse (hjemtagelse), dvs. ved prioritering af fast ejendom, ved udstedelse af gældsbreve, ved overtagelse af gæld i forbindelse med køb af fast ejendom eller når der i øvrigt opstår et gældsforhold med varighed ud over et år overfor offentlige myndigheder, pengeinstitutter m.v.

Alle lån registreres med den nominelle værdi, idet et eventuelt kurstab registreres på funktion 7.77.

#### **8.73 Offentligt emitterede obligationer i indland**

#### **8.74 Offentligt emitterede obligationer i udland**

På disse funktioner registreres forskydninger i offentligt udbudte obligationslån, herunder lån, der er fast overtaget af pågældende bank eller lånekonsortium.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag eller indfrielse.

Hvor opkøb af udenlandskmøntede obligationer til amortisation træder i stedet for udtrækning, debiteres kontoen ved købet med den pålydende værdi, baseret på valutakursen på købstidspunktet.

Registrering af kreditbevægelser sker ved lånenes optagelse med den nominelle værdi og – for udenlandske låns vedkommende – til valutakursen på hjemtagelsestidspunktet, idet eventuelt kurstab registreres på funktion 7.77.

**8.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor**

På denne funktion registreres forskydninger i prioritetslån og gældsbreve samt andre former for langfristede lån, f.eks. leverandørkreditter af varighed over ét år hos private personer og virksomheder.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag, indfrielse eller overdragelse.

Registrering af kreditbevægelser sker ved lånenes optagelse, dvs. ved udstedelse af gældsbreve, ved træk på leverandørkreditter, ved overtagelse af privat pantegæld eller udstedelse af gældsbreve i forbindelse med køb af fast ejendom og i øvrigt når der opstår et gældsforhold, der har varighed ud over ét år, og som ikke henhører under andre funktioner under langfristet gæld.

**8.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor**

På denne funktion registreres forskydninger i lån, optaget i udlandet (bortset fra obligationslån), herunder leverandørkreditter af varighed over ét år hos udenlandske firmaer.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag eller indfrielse.

Registrering af kreditbevægelser sker ved optagelse af lån eller ved træk på leverandørkreditter.

Alle debet- og kreditbevægelser i årets løb registreres i danske kroner i overensstemmelse med de ved transaktionerne anvendte valutakurser.

I det omfang omlægninger af udlandslån sker uden kassebevægelser, registreres omlægningerne alene som statusop- eller nedskrivninger på funktion 9.76 med modpost på balancekonto 9.99.

**TILSKUD OG UDLIGNING**

Denne hovedfunktion omfatter de generelle og særlige tilskud samt de generelle og sektorspecifikke udligningsordninger.

Tilsvaret til de enkelte udligningsordninger registreres ved anvendelse af hovedart 6, mens tilskud registreres ved anvendelse af hovedart 8. Registreringen foretages under dranst 7.

**8.80 Udligning og generelle tilskud**

På denne funktion registreres *dels* nettobeløb, der fremkommer som summen af tilskud og tilsvaret til udligning af forskelle i beskatningsgrundlag og udgiftsbehov, *dels* det generelle statstilskud og tilskuddet til kommuner med et særligt svagt beskatningsgrundlag.

Registreringen foretages på følgende udtømmende, *autoriserede grupperinger*:

- 01 Kommunal udligning
- 02 Statstilskud til kommuner
- 04 Amtskommunal udligning
- 05 Statstilskud til amtskommuner
- 07 Efterreguleringer

På gruppering 01 henholdsvis 04 registreres kommunens henholdsvis amtskommunens tilskud eller tilsvaret til udligningen af forskelle i beskatningsgrundlag og udgiftsbehov.

På gruppering 02 henholdsvis 05 registreres det generelle statstilskud, som udbetales til kommuner henholdsvis amtskommuner i henhold til § 10 og § 17 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud.

På gruppering 07 registreres udgifter og indtægter vedrørende såvel midtvejsreguleringer som endelige efterreguleringer.

Det bemærkes, at tilsvaret og tilskudet vedrørende den amtskommunale udligningsordning af AIDS-udgifter indgår i udligningsbeløbene på gruppering 04.

### **8.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge**

På denne funktion registreres tilsvaret og tilskudet i forbindelse med tilskuds- og udligningsordningerne vedrørende udlændinge. Registreringen foretages på en række *autoriserede* grupperinger, som er gennemgået nedenfor:

#### 01 Udligning vedrørende udlændinge

Her registreres tilsvaret og tilskudet til kommunernes merudgiftsbehov vedrørende indvandrere og flygtninge, og vedrørende sociale udgifter til flygtninge samt tilsvaret og tilskudet til kommuner med asylansøgere, jf. § 21 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner.

#### 04 Tilskud vedrørende integrationsbistand i de første 18 måneder

Her registreres tilskudet til udgifterne vedrørende flygtninge, såfremt kommunerne overtager forpligtelserne for flygtninge i de første 18 måneder efter datoen for opholdstilladelsen, jf. § 134a i lov om social bistand.

#### 05 Efterreguleringer

### **8.85 Sektorspecifikke udligningsordninger**

På denne funktion registreres tilsvaret og tilskudet vedrørende de mellemkommunale, sektorspecifikke udligningsordninger.

Registreringen foretages på følgende udtømmende, *autoriserede* grupperinger:

#### 01 Boligstøtteudligning m.v. i hovedstadsområdet

#### 05 Udligning vedrørende jobtræning

#### 09 Udligning vedrørende bløderpatienter

Vedrørende gruppering 09 bemærkes, at der her alene registreres tilskudet fra udligningsordningen. Tilsvaret til udligningsordningen vedrørende bløderpatienter er modregnet i de generelle tilskud og indgår således i de registrerede beløb på funktion 8.80, gruppering 05.

### 8.86 Særlige tilskud

På denne funktion registreres tilsvaret og tilskud vedrørende de særligt tilskuds- og udligningsordninger. Registreringen foretages på en række *autoriserede grupperinger* som er gennemgået nedenfor.

- 01 Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner  
Her registreres tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner efter § 19 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner.
  - 02 Tilsvaret og tilskud vedrørende kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder  
Her registreres tilsvaret og tilskud vedrørende udligningsordningen for kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder, jf. § 20 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner.
  - 04 Tilskud til »ø-kommuner«  
Her registreres tilskud til kommuner på øer, der består af én eller to kommuner, jf. § 22 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner.
  - 06 Tilskud vedrørende byrdefordelmæssige tab  
Her registreres tilskud som følge af byrdefordelmæssige tab i forbindelse med ændringerne i udlignings- og tilskudsloven samt byrdefordelmæssige tab i forbindelse med skattereformen, ændret satsregulering og bruttoliceringen af sociale ydelser, jf. § 19, stk. 2 og stk. 3 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner.
- 10 Efterreguleringer

## UDLIGNING AF KØBSMOMS

### 8.87 Udligning af købsmoms

På denne funktion registreres indtægter og udgifter vedrørende den mellemkommunale udligning af udgifter til købsmoms, jf. afsnit 2.6.2.

Registreringen foretages under dranst 7, hovedart 6, på efterfølgende udtømmende, *autoriserede grupperinger*. Til de enkelte grupperinger skal knyttes følgende bemærkninger.

*Gruppering 01 Bidrag til udligningsordning* udmeldes af Indenrigsministeriet i juni måned forud for budgetåret. Bidraget afregnes med  $\frac{1}{12}$  månedligt fra og med 1. april i regnskabsåret til og med 1. marts i det følgende år.

*Gruppering 02 Refusion af købsmoms og gruppering 03 Udgifter til købsmoms* budgetlægges med lige store beløb.

Det bemærkes, at da refusionsindtægterne på gruppering 02 registreres som »negative udgifter«, vil gruppering 02 og gruppering 03 for ét bestemt regnskabsår opveje hinanden.

Dato: 1. juni 1996

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996/Budget 1997

Indholdet af grupperingerne 02 og 03 bestemmes af udgifterne på hovedkonto 0–6, idet refusionsberettiget købsmoms skal opføres på gruppering 03 – og ikke på de enkelte funktioner under hovedkonto 0–6.

På *gruppering 04 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms* budgetteres og regnskabsføres tilbagebetaling af momsrefusion i forbindelse med indtægtsdækket driftsvirksomhed (huslejeindtægter) samt købsmoms af anlægsudgifter ved overdragelse af anlæg, jf. afsnit 2.6.2.

Vedrørende regnskabsføringen i *supplementsperioden* gælder følgende:

Bidrag, der afregnes den 1. januar, 1. februar og 1. marts, restanceføres i regnskabet for foregående regnskabsår.

Købsmomsrefusion opgjort på grundlag af supplementsregnskabet skal – i det omfang refusionen først udbetales efter supplementsperiodens afslutning – restanceføres i regnskabet for foregående regnskabsår.

## SKATTER

### 8.90 Kommunal og amtskommunal indkomstskat

På denne funktion registreres indtægter og udgifter i forbindelse med kommunal og amtskommunal indkomstskat. Registreringen sker under dranst 7 på udtømmende, *autoriserede grupperinger*.

På *gruppering 01* registreres den budgetterede udskrivning af kommunal og amtskommunal indkomstskat af selvangivne indkomster, som udbetales af Skatteministeriet i form af 1/12-rater i løbet af regnskabsåret. Det gælder både for kommuner, som har valgt at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget og for kommuner, som har valgt at lægge et statsgaranteret udskrivningsgrundlag til grund for skatteudskrivningen. Det budgetterede provenu af ligningsforhøjelser registreres på *gruppering 03*.

På *gruppering 02* budgetteres og regnskabsføres for lidt eller for meget modtaget forskudsbeløb af indkomstskat, som afregnes to år efter kalenderåret. For kommuner og amtskommuner, som har valgt et statsgaranteret udskrivningsgrundlag det pågældende kalenderår, budgetteres og regnskabsføres for lidt eller for meget modtaget forskudsbeløb af ligningsprovenu m.v.

Det bemærkes, at for kommuner eller amtskommuner som har valgt selv at budgettere udskrivningsgrundlaget, registreres det af Skatteministeriet pålagte procenttillæg vedrørende for meget eller for lidt udbetalt forskudsbeløb også på *grupperingen*.

På *gruppering 03* registreres det beløb, som kommuner og amtskommuner har budgetteret med til foreløbig dækning af ligningsprovenu.

På *gruppering 04* registreres afregning til staten af ikke-inddrevne kommunale indkomstsatterestancer, mens kommunens andel af inddrevne indkomstsatter, som udbetales af staten til kommunen, registreres på *gruppering 05*. Det bemærkes, at afregningen med staten af indkomstsatterestancer skal registreres på status som en op- eller nedskrivning af tilgodehavendet på staten på funktion 9.13.

På *gruppering 06* registreres afregning med staten som følge af det skrå skateloft.

Reguleringer vedrørende ændrede skatteansættelser og lignende registreres på *grupperingerne 07–09*. Renteudgifter og -indtægter vedrørende disse beløb registreres på funktion 7.15.

#### **8.92 Indkomstskat af aktieselskaber m.v.**

På denne funktion registreres indtægter og udgifter vedrørende indkomstskat af aktieselskaber m.v. Registreringen foretages under dranst 7 på følgende *autoriserede grupperinger*:

- 01 Indkomstskat af aktieselskaber m.v. hjemmehørende i kommunen  
Her registreres kommunens andel af indkomstskat af aktieselskaber m.v., der er hjemmehørende i kommunen.
- 02 Afregning med andre kommuner  
Her registreres såvel afgivne som modtagne beløb i forbindelse med afregninger af indkomstskat af aktieselskaber m.v. med andre kommuner.

#### **8.93 Anden skat på lignet visse indkomster**

På denne funktion registreres indtægter og udgifter vedrørende anden skat på lignet visse indkomster. Registreringen foretages under dranst 7 på følgende *autoriserede grupperinger*:

- 01 Kommunal indkomstskat af statsinstitutioner
- 02 Skat af udlændinge med begrænset skattepligt
- 04 Kommunens andel af skat af dødsboer
- 05 Indkomstskat af dødsboer, der ikke omfattes af kildeskatteloven

#### **8.94 Grundskyld**

På denne funktion registreres indtægter og udgifter vedrørende grundskyld. Registreringen foretages under dranst 7 på *gruppering 01 Grundskyld*, som er *autoriseret*.

Tilskud til kommuner med provenutab som følge af loftet over grundskyldspromillen over landbrugsejendomme m.v. registreres på *gruppering 02 Tilskud vedrørende nedsat grundskyld*.

#### **8.95 Anden skat på fast ejendom**

På denne funktion registreres indtægter og udgifter vedrørende anden skat på fast ejendom. Registreringen foretages under dranst 7 på følgende *autoriserede grupperinger*:

- 02 Dækningsafgift af offentlige ejendomme
- 03 Dækningsafgift af forretningsejendomme
- 04 Bidrag til udgift ved brandvæsen i København og Frederiksberg

**8.96 Øvrige skatter og afgifter**

På denne funktion registreres indtægter og udgifter vedrørende øvrige skatter og afgifter. Der er *autoriseret* følgende grupperinger under dranst 7:

- 01 Afgift af renteforsikringer m.v.
- 02 Afgifter, tillægsafgifter m.v. af pensionsordninger og lignende
- 03 Afgift efter ligningslovens § 14 E
- 04 Efterbetaling og bøder
- 05 Frigørelsesafgift

Skat m.v. af pensionsordninger, der indgår i den kommunale og amtskommunale indkomstskat, registreres på funktion 8.90.

Gruppering 05 anvendes til registrering af kommunens andel af pålignede frigørelsesafgifter. Rente af kommunens andel af henstandsbeløb registreres på funktion 7.25.

Statens andel af de indbetalte beløb registreres på funktion 8.52, hvorfra afregning kan ske til staten.

Ved ydet henstand debiteres funktion 8.25 for det samlede beløb, mens statens andel krediteres funktion 8.52, og kommunens andel krediteres funktion 8.96.

Ved indbetaling af henstandsbeløb krediteres funktion 8.25. Herefter kan statens andel afregnes, jf. funktion 8.52.

## Hovedkonto 9 Finansiell status

Hovedkonto 9 er en finansiell status, hvilket indebærer, at kun de beholdninger, som er af finansiell art, registreres her. Der indgår derfor ikke konti for udstykninger, faste ejendomme, varebeholdninger og inventar. Uden for regnskabet føres en fortegnelse over de til kommunen tilhørende ejendomme, jf. afsnit 7.2.2. Endvidere udfærdiges i et vist omfang fortegnelser over inventar og varebeholdninger.

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. I forbindelse med regnskabsafslutningen eller eventuelt samtidig med bogføringen registreres på hovedkonto 9 i de i regnskabet stedfundne forskydninger.

Endvidere foretages i forbindelse med regnskabsafslutningen visse op- og nedskrivninger af statusposterne under hovedkonto 9. Herom henvises til det følgende.

Funktionerne 9.01-9.44 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 9.45-9.99 er passivkonti, der registreres under dranst 9. Ved registrering på hovedkonto 9 anvendes ikke artsspecifikation.

## 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 9.01-9.04 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 9.01-9.10) 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.

### 9.03 Checkdisponible indskud i pengeinstitutter m.v.

### 9.04 Anfordringsindskud i pengeinstitutter m.v.

### 9.06 Tidsindskud i pengeinstitutter m.v.



Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

Saldoen på disse funktioner 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.**

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 Mellemregninger 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.

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 iøvrigt 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 svare til erhvervsværdien, respektive kursværdien efter pågældende kommunes egen bestemmelse. Såfremt kommunen foretager årlig kursregulering, sker dette 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.

### 9.22 Tilgodehavender hos grundejere

### 9.23 Udlån til beboerindskud

Saldoen på disse funktioner skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne. Eventuelle uerholdelige beløb afgangsføres på balancekonto 9.99.

### 9.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.

Saldoen skal alene svare til summen af uafviklede indskud i landsbyggefonden m.v.

På funktionen er autoriseret to grupperinger til registrering af indskud af grundkapital i henholdsvis private og kommunale ældreboliger. Saldoen på gruppering 01 skal svare til summen af uafviklede indskud af grundkapital i landsbyggefonden. Saldoen 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.

### 9.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede resttilgodehavende.

Styring af tilbagebetalingspligtige ydelser kan foregå på funktion 9.25 med modpost på balancekonto 9.99.

### 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**

#### **9.28 Boligformål**

#### **9.29 Erhvervsformål**

På disse funktioner registreres udlæg vedrørende jordforsyningen, såfremt kommunen har valgt at foretage mellemregning for området. Funktionerne 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 balancekonto 9.99.

Ved udstykningens afslutning udarbejdes et endeligt udstykningsregnskab med tilhørende bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem forventede og faktiske beløb. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen udlignes saldi vedrørende sådanne afsluttede udstykningsforetagender over balancekonto 9.99. Overskud eller underskud for en udstykning må ikke overføres til andre udstykninger.

På funktion 9.28 registreres udlæg vedrørende udstykninger til boligformål, og på funktion 9.29 udlæg vedrørende udstykninger til erhvervsformål samt til andre offentlige myndigheders brug. Er en udstykning tiltænkt såvel bolig som erhvervsformål, må kommunen vælge at registrere enten på funktion 9.28 eller 9.29. Udlæggene skal på begge funktioner specificeres på de enkelte udstykningsforetagender.

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen reguleres udlægskontiene efter de *byggemodningsudgifter og -indtægter*, der er afholdt over funktionerne 0.02 og 0.03. Såfremt udgifterne har oversteget indtægterne, debiteres beløbet udlægskontoen samtidigt med en kreditering af det tilsvarende nettobeløb over balancekonto 9.99. Har indtægterne oversteget udgifterne, krediteres nettobeløbet udlægskontoen og debiteres balancekonto 9.99.

Værdien af *arealer*, som er erhvervet i tidligere regnskabsår, men som i det forløbne regnskabsår er inddraget under et udstykningsforetagende, opskrives på udlægskontoen for den pågældende udstykning med en tilsvarende modposter på balancekonto 9.99. Såfremt arealer (byggemodne eller ikke-byggemodne) overføres fra en udstykning til et andet kommunalt formål, krediteres værdien heraf udlægskontoen og debiteres balancekonto 9.99.

Kommunens udgifter til *overordnede byggemodningsudgifter*, eksempelvis anlæg af en stamvej, opføres ligeledes på funktionerne 9.28 eller 9.29. Disse specificeres på særskilte konti, og der kan herfra ske en ompostering til de respektive udstykningsforetagender, efterhånden som der træffes beslutning om udgifternes fordeling.

### **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 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 9.30–9.35 efter resultaterne af den samlede drift- og anlægsvirksomhed på funktionerne 0.50–0.53, 0.57 og 1.01–1.04 samt 0.60–0.65, 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.

Beregnete rentebeløb konteres direkte på funktionerne på hovedkonto 0 og 1 og modposteres på funktionerne 7.30–7.35.

Afskrivning på tilgodehavender registreres som debitering på funktionerne 9.30–9.35 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 må ikke registreres i driftsregnskabet, men kan specificeres i et bilag uden for regnskabssystemet.

## **AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE**

### **9.36 Kommuner og amtskommuner m.v.**

#### **9.37 Staten**

Saldiene består af krav på trediemand 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 beskyttelsesrumsformål. 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, som endnu ikke er anvendt til parkeringsformål. Der henvises til konteringsreglerne for funktion 8.44.

**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 trediemand eller ej.

Forskellen mellem funktion 9.48 og 9.36 svarer til summen af, hvad kommunen har opkrævet hos trediemand, 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 trediemand 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.

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v., 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 henstandsbetalt beløb vedrørende frigørelsesafgift samt forskellen mellem udbetalte og refunderede sociale pensioner m.v.

## **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.

### **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.

#### *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.

#### **9.73 Offentligt emitterede obligationer i indland**

#### **9.74 Offentligt emitterede obligationer i udland**

Saldoen på funktion 9.74 viser som funktion 9.73 restgælden i danske kroner for lånene, formindsket med den pålydende værdi af opkøbte obligationer. 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.

#### **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.

## **BALANCE**

#### **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.



**DEL II**

**BEVILLINGSREGLER,  
PROCEDURER OG  
OVERSIGTER**

## 5 FORM- OG PROCEDUREKRAV TIL BUDGETTET

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
5.0 Indledning til del II	5.0 – 1
5.1 Procedurekrav i forbindelse med budgetvedtagelsen	5.1 – 1
5.2 Formkrav til årsbudgettet	5.2 – 1
5.2.1 Totalbudget og budgettets balance	5.2 – 2
5.2.2 Bruttoposter	5.2 – 2
5.2.3 Flerårsoversigt	5.2 – 3
5.2.4 Pris- og lønniveau	5.2 – 3
5.2.5 Moms	5.2 – 4
5.2.6 Oversigter til budgettet	5.2 – 4
a. Bevillingsoversigt	5.2 – 5
b. Hovedoversigt til budget	5.2 – 6
c. Sammendrag af budget	5.2 – 7
d. Specifikationer til budgettet	5.2 – 7
e. Specifikationer til budgettet, funktion 4.01 Sygehuse	5.2 – 8
f. Personaleoversigt	5.2 – 8
g. Investeringsoversigt	5.2 – 10
h. Budgetteringsforudsætninger	5.2 – 11
i. Takstoversigt	5.2 – 11
j. Aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse	5.2 – 12
5.2.7 Bemærkninger til budgettet	5.2 – 13
5.3 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med budgetvedtagelsen	5.3 – 1
5.4 Bilag til kapitel 5	5.4 – 1
1 Hovedoversigt til budget	5.4 – 1
2 Sammendrag af budget	5.4 – 2
3 Personaleoversigt	5.4 – 10
4 Budgetteringsforudsætninger	5.4 – 18
5 Aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse	5.4 – 21



## **5 FORM- OG PROCEDUREKRAV TIL BUDGETTET**

### **5.0 Indledning til del II**

Den kommunale styrelseslov indeholder i kapitel V bestemmelser om budgetlægning, bevillingsafgivelse og regnskabsaflæggelse m.v. Endvidere bemyndiger loven indenrigsministeren til at fastsætte nærmere regler på en række punkter. Sådanne administrativt fastsatte regler findes dels i Indenrigsministeriets bekendtgørelser nr. 703 af 18. august 1995 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. og nr. 495 af 24. juni 1991 om kommunernes budgetfrister (optrykt i kapitel 8) og dels i nærværende ringbind.

Del II af budget- og regnskabssystemet rummer såvel egentlige regler som kommentarer samt vejledning til lovens bestemmelser og de administrativt fastsatte bestemmelser. De egentlige regler er, så vidt det har været muligt og hensigtsmæssigt, markeret med en ramme omkring teksten.



## 5.1 Procedurekrav i forbindelse med budgetvedtagelsen

Den kommunale styrelseslov og bekendtgørelse nr. 495 af 24. juni 1991 om kommunernes budgetfrister indeholder en række bestemmelser om procedurer og tidsfrister i forbindelse med budgettets udarbejdelse og vedtagelse:

Senest 15. september udarbejder økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår, som løber fra den 1. januar til den 31. december. Forslaget ledsages af budgetoverslag for en flerårig periode. I nedennævnte bekendtgørelse er denne periode fastsat til 3 år.

Økonomiudvalgets forslag til årsbudget og budgetoverslag skal undergives to behandlinger i kommunalbestyrelsen med mindst tre ugers mellemrum. Ved anden behandling, som foretages senest den 15. oktober, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af kommunalbestyrelsen.

Også bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995 indeholder enkelte procedureregler. Efter § 2, stk. 2 skal ændringsforslag til budgetforslaget angive, hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt med hvilket beløb bevillingen ønskes ændret. Denne regel hænger sammen med kravet om, at budgettet skal være umiddelbart egnet til realisering. Det udelukker, at der kan fremsættes ændringsforslag holdt i mere almindelige vendinger såsom: »kommunalbestyrelsen ønsker en opprioritering af skoleområdet i forhold til økonomiudvalgets budgetforslag.« Tilsvarende regler gælder for budgetoverslagene.

Der er derimod ikke noget krav om, at ethvert udgiftsforøgende ændringsforslag, skal ledsages af et forslag til finansiering af de øgede udgifter. Hvis ikke andet beslutes, tilvejebringes balancen ved forhøjelse af den kommunale indkomstskat, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 2 og 3.

Det fremgår i øvrigt af styrelsesloven, at det endeligt vedtagne årsbudget og de flerårige budgetoverslag skal være tilgængelige for kommunens beboere. En kort redegørelse for indholdet af årsbudgettet og budgetoverslagene skal inden det kommende regnskabsårs begyndelse udsendes til kommunens beboere eller indrykkes i den lokale presse.

## 5.2 Formkrav til budgettet

Der er fastsat en række bestemmelser om, hvordan de kommunale budgetter skal opstilles, hvilke poster de skal omfatte m.v. Disse formkrav skal ses i sammenhæng med de forskellige opgaver, som budgettet skal løse. Der skelnes i reglen mellem den finansielle opgave, den bevillingsmæssige opgave og informationsopgaven.

### Den finansielle opgave

At budgettet har en finansiell funktion vil sige, at budgettet ikke alene indeholder en oversigt over kommunens udgifter, men også en angivelse af, hvordan de samlede udgifter skal finansieres. Budgettet er således udtryk for en samlet afvejning af udgiftsønsker over for skatteudskrivning og de øvrige indtægtsmuligheder. Kommuneskatten kan ikke sættes op i løbet af året, og der er ligeledes fastsat restriktioner vedrørende kassekredit og lånoptagelse. Budgettets finansielle funktion spiller derfor en mere central rolle for kommunerne, end det f.eks. er tilfældet i private virksomheder.

### Den bevillingsmæssige opgave

Ifølge den kommunale styrelseslovs § 40, stk. 1, angiver de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved budgetvedtagelsen har taget bevillingsmæssig stilling, den bindende regel for næste års kommunale forvaltning.

Bevillingsangivelsen i budgettet er således udtryk for den af kommunalbestyrelsen vedtagne fordeling af de økonomiske ressourcer mellem de forskellige kommunale opgaveområder. Budgettet angiver dermed størrelsen af det spillerum, der er overladt til udvalgene og til forvaltningen og institutionerne, når de i årets løb skal foretage økonomiske dispositioner på kommunens vegne.

### Den informationsmæssige opgave

Budgettet retter sig som informationskilde mod kommunens borgere, leverandører, ansatte med flere samt mod de centrale myndigheder. De centrale myndigheder indsamler budgetdata med henblik på at opgøre det samlede ressourcetilforbrug i den kommunale sektor. Det er bl.a. med henblik på denne dataindsamling, at der er indført fælles konteringsregler, som er obligatoriske for alle kommuner.

Som et særligt aspekt af informationsopgaven indgår, at budget og budgetforslag skal være velegnede redskaber for politikerne i forbindelse med beslutninger om den økonomiske prioritering. Denne prioriteringsopgave er bl.a. søgt tilgodeset ved, at kontoplanen så vidt muligt er opbygget, så beløb til sammenhængende formål optræder samlet.

### 5.2.1 TOTALBUDGET OG BUDGETTETS BALANCE

Ifølge § 2 i bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995 skal der være *balance mellem indtægter og udgifter* på årsbudgettet og i de flerårige budgetoverslag. For at budgettet kan opfylde den finansieringsmæssige opgave, er det derfor vigtigt, at budgettet udformes som et *totalbudget*. Det vil sige:

Budgettet skal omfatte samtlige driftsposter og anlægsposter samt kapitalbevægelser, som vedrører det pågældende budgetår.

Anlægsudgifter og -indtægter skal optages fuldt ud i budgettet for det år, hvori udgifterne og indtægterne forventes afholdt. Forrentning og afskrivning af anlæg, som kendes fra private virksomheder, indgår således ikke i budget- og regnskabssystemet.

Det vedtagne budget skal være et udtryk for det bedst mulige skøn over det kommende års udgifter og indtægter. Der må ikke på budgettet forekomme poster, som savner en nærmere forklaring eller begrundelse, hvad enten årsagen er tidsmæssige problemer, manglende kapacitet ved budgetlægningen, manglende enighed i kommunalbestyrelsen eller lignende.

Undervejs i budgetbehandlingen kan der fremkomme ændringsforslag, der ændrer forudsætningen for balancen i det oprindelige budgetforslag. I bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995, § 2, stk. 2, er det fastsat, at der i denne situation skal tilvejebringes balance i det samlede, reviderede budgetforslag ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde. Det samme gælder for de flerårige budgetoverslag.

### 5.2.2 BRUTTOPOSTERING

For de kommunale budgetter gælder som udgangspunkt det såkaldte *centralisationsprincip*. Det vil sige, at samtlige udgifter finansieres under ét af samtlige indtægter. Kommunalbestyrelsen skal således stå frit i sin udgiftsprioritering og ikke være påvirket af, hvilke typer af indtægter, der indgår i den samlede finansiering.

For at kommunalbestyrelsen kan have det bedst mulige grundlag for at foretage en økonomisk prioritering, må budgettet derfor opstilles efter *bruttoposteringsprincippet*. Det vil sige:

Udgifter og indtægter skal opføres og specificeres hver for sig i budgettet, uanset om der gives brutto- eller nettobevillinger.

Bruttoposteringsprincippet er ikke alene vigtigt i relation til kommunalbestyrelsens prioritering. Det har også betydning for informationsopgaven mere



generelt. Kun i kraft af adskillelsen af indtægter og udgifter er det muligt at skaffe sig information om de samlede udgifter eller de samlede indtægter ved en given kommunal institution eller ved kommunens samlede virksomhed.

### 5.2.3 FLERÅRSOVERSIGT

Sammen med budgettet udarbejdes og vedtages en flerårsoversigt, der indeholder budgetoverslag for minimum en treårig periode. Kommunalbestyrelsens vedtagelse af budgetoverslag er et lovkrav. Formålet er at sikre, at der sker en vurdering af de langsigtede virkninger, som beslutningerne i årsbudgettet er udtryk for.

Kommunalbestyrelsen kan f.eks. vedtage en omlægning af aktiviteten, som betyder en besparelse i sidste halvdel af budgetåret. Den fulde årseffekt af besparelsen vil da ikke fremgå af årsbudgettet, men derimod af budgetoverslaget for det første år efter budgetåret.

På følgende punkter skal flerårsoversigten opfylde de samme krav som selve budgettet:

Flerårsoversigten skal omfatte samtlige indtægter og udgifter, der skal være balance for hvert af årene, og opstillingen skal ske efter bruttoposteringsprincippet. Derimod er der særlige regler vedrørende pris- og lønniveau i flerårsoversigten, jf. nedenfor.

### 5.2.4 PRIS- OG LØNNIVEAU

*Årsbudgettet* udarbejdes i det pris- og lønniveau, der forventes at være gældende i budgetåret.

*Budgetoverslagene i flerårsoversigten* udarbejdes for hovedkonto 0-6 (drift, reparation og anlæg) i budgetårets priser (faste priser), mens hovedkonto 7 og 8 udarbejdes i det enkelte overslagsårs pris- og lønniveau (løbende priser).

For hvert overslagsår anføres som en særskilt post den samlede forventede pris- og lønstigning vedrørende hovedkonto 0-6 i forhold til budgetåret. Beløbet anføres særskilt for indtægter og for udgifter.

Ved at anvende faste priser på hovedkonto 0-6 i budgetoverslagsårene opnår man, at ændringer i beløbsstørrelser fra ét år til et andet altid er udtryk for reelle aktivitets- eller mængdeændringer.

På *årsbudgettet* angives alle poster i det pris- og lønniveau, der forventes at være gældende i budgetåret.

I *flerårsoversigten* angives posterne på hovedkonto 0-6 i budgetårets pris- og lønniveau (faste priser), mens posterne på hovedkonto 7 og 8 angives i det pris- og lønniveau, der forventes at være gældende i det enkelte overslagsår (løbende priser).

For hvert af budgetoverslagsårene opstilles umiddelbart efter anlæg en særlig post, der angiver den samlede forventede pris- og lønstigning for drift, refusion og anlæg i forhold til budgetåret.

### 5.2.5 MOMS

Udgifterne på hovedkonto 0-6 skal som hovedregel angives eksklusive moms i såvel budget som regnskab.

Udgifterne til *købsmoms* samles på funktion 8.87. De nærmere regler for, hvilke konti og hvilke arter, der er omfattet af købsmomsordningen, fremgår af afsnit 2.6.

Kravet om særskilt og samlet kontering af købsmomsudgifterne skal ses i sammenhæng med momsudligningsordningen, som betyder, at den enkelte kommune får sine momsudgifter refunderet via en udligningsordning, som finansieres af de enkelte kommuner.

Momsudligningsordningens formål er at sikre en konkurrencemæssig ligestilling mellem private virksomheders produktion af kommunale ydelser og kommunens egenproduktion. Da kommunens egenproduktion ikke er belagt med moms, ville det være ensbetydende med ulige konkurrencevilkår til ugunst for den private sektor, hvis kommunen ikke fik refunderet moms af ydelser købt hos private.

*Registreret moms*, dvs. moms i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunen, føres på funktion 8.59. De nærmere konteringsregler er beskrevet i afsnit 2.6.

### 5.2.6 OVERSIGTER TIL BUDGETTET

Summariske overskuelige oversigter over budgetforslaget spiller en vigtig rolle som redskaber i den politiske prioriteringsproces forud for budgettets vedtagelse. Oversigter udarbejdet på grundlag af det vedtagne budget tjener desuden som informationsgrundlag for de centrale myndigheder. Dels med henblik på opgørelse af den samlede aktivitet i den kommunale sektor og dels med statistikformål for øje.

Kommunerne er i vid udstrækning frit stillet med hensyn til omfanget og formen af det materiale, der skal uddeles til kommunalbestyrelsen i forbindelse med budgetbehandlingen.

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Reglerne stiller alene krav om uddeling af bevillingsoversigt, personaleoversigt samt bemærkninger (jf. afsnit 5.2.7). Den enkelte kommune kan selv vælge den mest hensigtsmæssige udformning af oversigterne.

Derimod indgår der i budget- og regnskabssystemet en række oversigter til budgettet, der skal udarbejdes i overensstemmelse med de fastsatte formkrav og indsendes til henholdsvis Indenrigsministeriet, Sundhedsministeriet og Danmarks Statistik.

Nedenstående skema sammenfatter reglerne om uddeling og indsendelse af oversigter til budgettet.

Afsnit	Oversigt	Skal uddeles	Skal indsendes	
		uden formkrav	med formkrav	uden formkrav
5.2.6.a	Bevillingsoversigt	X		X
5.2.6.b	Hovedoversigt til budget		X	
5.2.6.c	Sammendrag af budget		X	
5.2.6.d	Specifikationer til budgettet		X	
5.2.6.e	Specifikationer til budgettet, funktion 4.01 Sygehuse		X	
5.2.6.f	Personaleoversigt	X	X	
5.2.6.g	Investeringsoversigt			X
5.2.6.h	Budgetteringsforudsætninger		X	
5.2.6.i	Takstoversigt	X		X
5.2.6.j	Aktivitets- og ressourceoversigt vedrørende sygehuse		X	

### a. Bevillingsoversigt

Det er både obligatorisk at udarbejde bevillingsoversigt til budgetforslaget og bevillingsoversigt til det vedtagne budget.

Af bevillingsoversigten skal det klart fremgå hvilke af budgettets poster, den enkelte bevilling er knyttet til. Der må således hverken være tvivl om:

- Hvilke poster bevillingen omfatter
- Hvilket beløb bevillingen lyder på, herunder om der er tale om en brutto- eller nettobevilling
- Hvilket udvalg (eller eventuelt hvilken administrativ enhed) bevillingen er givet til.

Også rådighedsbeløbene vedrørende anlægsarbejder skal fremgå af bevillingsoversigten, således at det som minimum fremgår, hvor stort et samlet rådighedsbeløb, der er knyttet til hvert enkelt udvalg (om rådighedsbeløb og anlægsbevillinger, se kapitel 6).

Afgrænsningen af budgettet i bevillinger er en central forudsætning for, at budgettet kan tjene som grundlag for den daglige administration, den løbende økonomiske styring og den efterfølgende kontrol.

Der er ikke fastsat bestemte formkrav til opstilling af bevillingsoversigten. Dette hænger sammen med, at mindstekravet til bevillingsniveauet fra dette

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1992

tidspunkt er hævet til udvalgsniveau (jf. kapitel 6). Da bevillinger således kan afgives på tværs af den autoriserede kontoplan, og da udvalgsstrukturen kan være forskellig fra kommune til kommune, vil bevillingsoversigtens udformning være helt afhængig af de lokale forhold. De eneste krav er som nævnt, at hver enkelt bevilling er entydigt defineret i forhold til kontoplanen samt ved det udvalg (eller administrativ enhed), bevillingen er givet til.

Der skal udarbejdes bevillingsoversigt i tilknytning til såvel budgetforslaget som det vedtagne budget. Bevillingsoversigten skal vise de poster – afgrænset i forhold til kontoplanen – hvortil kommunalbestyrelsen tager bevillingsmæssig stilling. Bevillingsoversigten skal endvidere omfatte budgettets rådighedsbeløb som minimum specificeret på udvalgsniveau.

Et forslag til bevillingsoversigt uddeles til medlemmerne af kommunalbestyrelsen i forbindelse med budgetforslagets behandling.

Den endelige bevillingsoversigt indsendes senest den 5. januar til Indenrigsministeriet.

Beløb i bevillingsoversigten anføres i hele 1.000 kr. eller derunder.

#### **b. Hovedoversigt til budget**

Hovedoversigtens formål er at give et summarisk overblik over de budgetterede aktiviteter og deres finansiering. Hovedoversigten danner bl.a. basis for en første opgørelse i Indenrigsministeriet af den kommunale sektors budgetter. Det er baggrunden for, at hovedoversigten skal indsendes umiddelbart efter budgetvedtagelsen og inden indsendelsen af det øvrige budgetmateriale.

Formkravene til hovedoversigten til budgettet fremgår af det i bilag 1 til dette kapitel viste skema.

Hovedoversigten til budgettet indeholder følgende afsnit:

A Driftsvirksomhed, B Anlægsvirksomhed, C Renter, D Finansforskydninger, E Afdrag på lån og F Finansiering. Budgettet er i hovedoversigten opdelt på hovedkonti, idet hovedkonto 8 dog er splittet yderligere op, således at forøgelse/forbrug af likvide aktiver, afdrag på lån, optagne lån, generelle tilskud og skatter fremgår særskilt.

Forskydninger i likvide aktiver angives her som et nettobeløb og opføres i hovedoversigten i udgiftskolonnen i tilfælde af forøgelse og i indtægtskolonnen i tilfælde af forbrug.

Der skal udarbejdes en hovedoversigt til det vedtagne budget i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 1 til dette kapitel.

Hovedoversigten indsendes senest den 19. oktober til Indenrigsministeriet.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1992

Indenrigsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af hovedoversigten.

### **c. Sammendrag af budget**

Sammendrag af budget tjener ligesom hovedoversigten informations- og statistikformål. Afsnitsopdelingen er den samme, men detaljeringsgraden er større, og sammendraget skal omfatte såvel budgetåret som de tre budgetoverslagsår.

Det skyldes, at sammendraget udover de ovennævnte formål også skal opfylde et planlægningsmæssigt sigte.

Formkravene til sammendrag af budget fremgår af det i bilag 2 til dette kapitel viste skema. Det ses heraf, at specifikationsgraden ikke er den samme overalt i sammendraget. Afhængig af de enkelte udgiftsområders karakter og indhold er budgetoplysningerne i sammendraget fastlagt ved hovedfunktions- eller funktionsniveau.

Der skal udarbejdes et sammendrag af det vedtagne budget i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 2 til dette kapitel.

Sammendrag af budget indsendes senest den *15. november* til Danmarks Statistik.

Indenrigsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af sammendrag af budget.

### **d. Specifikationer til budgettet**

Oversigten med specifikationer til budgettet udgør den detaljerede budgetindberetning til de centrale myndigheder.

Der skal udarbejdes specifikationer til det vedtagne budget, dvs. en oversigt over budgettets poster, hvor specifikationsgraden er den samme som i den autoriserede kontoplan. Specifikationsgraden er som hovedregel følgende:

- Hovedkonto
- Hovedfunktion
- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Gruppering (drift)
- Hovedart

Specifikationerne til budgettet indrapporteres senest den *15. november* til Danmarks Statistik.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1992

Beløb i specifikationer til budget anføres i hele 1.000 kr.

Hvor der alene forekommer ejerforhold »Egne«, udelades denne overskrift i specifikationerne.

For så vidt angår *grupperinger*, specificeres driftsudgifterne alene på autoriserede grupperinger. Er disse grupperinger ikke udtømmende, opføres den andel af den samlede udgift, som ikke vedrører de autoriserede grupperinger, under grupperingsnummer 99: ikke-autoriserede grupperinger.

#### **e. Specifikationer til budgettet, funktion 4.01 Sygehuse**

For funktion 4.01 Sygehuse gælder – i modsætning til kontoplanen i øvrigt at angivelsen af omkostningssted i kontonummerets 5. og 6. ciffer er autoriseret. De enkelte sygehuskommuner vælger således stednummer for det enkelte sygehus inden for intervallet 02–75, mens fællesudgifter og -indtægter registreres på omkostningssted 01 eller på cifrene 76–99.

Autorisationen af omkostningssted på funktion 4.01 Sygehuse skal ses i sammenhæng med, at der skal ske en særlig indberetning til de centrale myndigheder af specifikationer til budgettet for denne funktions vedkommende.

I tilknytning til det vedtagne budget skal for funktion 4.01 Sygehuse udarbejdes specifikationer til budgettet med følgende specifikationsgrad:

- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Omkostningssted
- Gruppering (drift)
- Hovedart

Specifikationer til budgettet, funktion 4.01 Sygehuse, indsendes senest den 15. december til Sundhedsministeriet.

Beløb i specifikationer til budget, funktion 4.01 Sygehuse, anføres i hele 1.000 kr.

Det bemærkes, at funktion 4.01 også indgår på linie med alle øvrige funktioner – men uden angivelse af omkostningssted – i forbindelse med indsendelsen af specifikationer til budgettet pr. 15. november.

#### **f. Personaleoversigt**

I tilknytning til budgettet udarbejdes en personaleoversigt, dels med henblik på uddeling til kommunalbestyrelsens medlemmer og dels med henblik på indsendelse til de centrale myndigheder.

Personaleoversigten skal indeholde en oversigt over det budgetterede personaleforbrug, omregnet til fuldtidsstillinger i såvel budgetåret som budgetoverslagsårene.

Ønskerne og kravene til personaleoversigtens udformning vil i et vist omfang kunne være forskellige, afhængigt af om oversigten skal dække den enkelte kommunes styringsbehov, eller om den skal danne grundlag for de centrale myndigheders opgørelser af personaleforbruget i kommunerne.

Der er derfor ikke i budget- og regnskabssystemet fastsat særlige regler med hensyn til udformningen af den personaleoversigt, som skal uddeles til medlemmerne af kommunalbestyrelsen. Derimod gælder der forskellige bestemmelser for den personaleoversigt, der skal indsendes til de centrale myndigheder. Disse bestemmelser er omtalt nedenfor.

I tilknytning til det vedtagne budget udarbejdes en oversigt over personaleforbruget, omregnet til fuldtidsbeskæftigede.

For budgetåret specificeres personaleforbruget på funktionsniveau.

For budgetoverslagsårene specificeres personaleforbruget på samme niveau som i sammendrag af budget.

I øvrigt følges nedenstående retningslinier.

Personaleoversigten indsendes senest den *19. oktober* til Danmarks Statistik.

I personaleoversigten anføres for budgetåret og budgetoverslagsårene det forventede gennemsnitlige personaleforbrug, omregnet til fuldtidsbeskæftigede. Ved omregningen anvendes det normerede ugentlige timetal, som fremgår af overenskomsten med den pågældende personalegruppe. Budgetteret overarbejdstimeforbrug skal *ikke* medregnes i personaleoversigten.

Personaleforbruget registreres på den funktion, hvor lønnen konteres som ekstern lønudgift. Eventuelle interne lønoverførsler mellem de enkelte funktioner er således uden betydning for personaleoversigten.

Personaleoversigten skal omfatte dels det kommunalt ansatte og aflønnede personale, dels personalet på selvejende eller private institutioner under hovedkonto 4 Sygehusvæsen og sygesikring og hovedkonto 5 Social- og sundhedsvæsen, som kommunen har indgået overenskomst med.

Personale på institutioner uden for hovedkonto 4 og 5, som kommunen har overenskomst med, omfattes derimod *ikke* af personaleoversigten. Heller ikke personer, der er udpeget eller valgt til hverv, som er *borgerligt ombud* (f.eks. kommunalbestyrelsens og ligningskommissionens medlemmer) tælles med i opgørelsen.

Personalet på *fælleskommunale* institutioner og lignende medregnes i personaleoversigten i den regnskabsførende kommune.

Hvis (amts)kommunen beskæftiger tidligere ansatte ved særforsorgen, som har ønsket fortsat at være statsligt ansatte, medregnes disse i personaleoversigten.

Ved opgørelsen af personaleforbruget indregnes også f.eks. *vikarer og dagplejemødre*.

Aktiverede kontanthjælpsmodtagere medtages ikke i personaleoversigten. *Ledige dagpengemodtagere i jobtræning* skal medtages i personaleoversigten under funktion 5.95.

Personer i beskyttet beskæftigelse optages i personaleoversigten, hvis der eksisterer et egentligt ansættelsesforhold. Personerne optages fuldt ud, selv om der eventuelt ydes tilskud fra kommunen til amtskommunen til lønnen.

Personer, som er *visiteret* til f.eks. beskyttede værksteder eller revalideringsinstitutioner, optages ikke i personaleoversigten.

Under funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger angives på en særlig linie kommunens eget personale, der er beskæftiget med sagsbehandling, planlægning, undersøgelse, tilsyn m.v. på *miljøområdet*, jf. konteringsreglerne til funktion 6.51.

Indenrigsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af personaleoversigten.

### **g. Investeringsoversigt**

Indberetningen af generelle budgetoplysninger til de centrale myndigheder omfatter endelig en investeringsoversigt for budgetåret og budgetoverslagsårene.

I investeringsoversigten redegøres i skematisk form for de af kommunalbestyrelsen afgivne anlægsbevillinger og deres sammenhæng med de på årsbudgettet og i budgetoverslagsårene opførte rådighedsbeløb.

De gældende bevillingsregler, der er nærmere omtalt i kapitel 6, rummer mulighed for, at kommunalbestyrelsen i et vist omfang kan afgive rammebevillinger omfattende flere anlægsarbejder. Ligeledes har kommunalbestyrelsen mulighed for at anvende samlede rammer på udvalgsniveau for rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder i budgettet.

Praksis med hensyn til anvendelsen af rammebevillinger og specifikationsgraden af rådighedsbeløb i budgettet vil således kunne variere fra kommune til kommune.

Som følge heraf er investeringsoversigten ikke bundet af bestemte formkrav, men må tilpasses til de bevillingsmæssige forhold i den enkelte kommune. Der gælder imidlertid forskellige regler med hensyn til indholdet af oplysningerne i investeringsoversigten.

I tilknytning til det vedtagne budget skal udarbejdes en oversigt over anlægsarbejder, hvortil der er afsat rådighedsbeløb i budgetåret og/eller et eller flere af de tre budgetoverslagsår.

Investeringsoversigten indsendes senest den 5. januar til Indenrigsministeriet.



Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Investeringsoversigten skal for det enkelte anlægsarbejde eller for den enkelte rammebevilling indeholde oplysninger om:

- Dato for afgivelsen og eventuelt ajourføringen af anlægsbevillingen
- Det beløb, som anlægsbevillingen lyder på
- Datoer for arbejdets forventede igangsættelse og afslutning
- Udgifter vedrørende anlægsarbejdet, som forventes afholdt forud for det pågældende budgetår
- De rådighedsbeløb, som er afsat i budgetåret og hvert af de tre budgetoverslagsår
- Udgifter vedrørende anlægsarbejdet, som forventes afholdt efter udløbet af budgetoverslagsperioden
- Det ajourførte udgiftsoverslag.

Beløb i investeringsoversigten anføres i hele 1.000 kr.

#### ***h. Budgetteringsforudsætninger***

Udarbejdelsen af budgettet bygger på en række forudsætninger, herunder om pris- og lønudvikling, udvikling i udskrivningsgrundlaget for indkomstskat m.v. Et kendskab til disse forudsætninger er væsentligt for at kunne vurdere indholdet af kommunernes budgetter.

Der skal udarbejdes en oversigt over de forudsætninger, der ligger til grund for det vedtagne budget i overensstemmelse med skemaet, der er optrykt som bilag 4 til dette kapitel.

Budgetteringsforudsætningerne indsendes senest den *19. oktober* til Indenrigsministeriet.

Under anvendte pris- og lønskøn anføres i kolonne 2 den procentvise stigning fra indeværende år til budgetåret med 1 decimal.

1. kolonne vedrører indeværende års budget og udfyldes med det skøn over pris og lønudviklingen, der lå til grund ved udarbejdelsen af det nye års budget.

Indenrigsministeriet udsender forud for budgetvedtagelsen det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse vedrørende budgetteringsforudsætninger.

#### ***i. Takstoversigt***

For at sikre en generel åbenhed og information om de kommunale takster, der gælder over for borgerne, skal der udarbejdes en takstoversigt til budgettet. Det er obligatorisk at udarbejde en takstoversigt både til budgetforslaget og til det vedtagne budget.

Takstoversigten skal som udgangspunkt indeholde en oversigt over de takster, som er omfattet af § 41a i styrelsesloven. Det drejer sig om takster for ydelser til borgerne fra kommunale forsyningsvirksomheder og for benyttelse af sociale institutioner og ordninger m.v. samt skolefritidsordninger.

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1996

Som eksempel på takster, som skal optages på takstbilaget, kan nævnes betalingen for daginstitutionspladser og dagpleje, madudbringning, tilslutningsafgifter til forsyningsvirksomheder og takster for el, gas, vand og varme samt renovation og spildevand.

I takstbilaget vil der endvidere skulle medtages oplysning om størrelsen af andre væsentligere takster. Eksempler på sådanne kan være ekspeditionsgebyrer og afgifter for tilladelser, oplysninger og attester. Herudover kan nævnes visse takster på det kulturelle område og fritidsområdet såsom halleje, og entreer til svømmehaller o. lign.

Der er ikke opstillet nærmere formkrav til takstoversigten, som derfor vil kunne udarbejdes efter den enkelte kommunes ønsker og behov.

Der skal udarbejdes en takstoversigt til såvel budgetforslaget som til det endeligt vedtagne budget.

Et forslag til takstoversigt uddeles til medlemmerne af kommunalbestyrelsen i forbindelse med budgetforslagets behandling.

Takstoversigten til det endelige budget indsendes til Indenrigsministeriet senest den 5. januar.

#### **j. Aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse**

Til brug for de centrale myndigheders statistik og vurderinger på sygehusområdet skal sygehuskommunerne udarbejde og indsende særlige oversigter for *hvert enkelt sygehus* med oplysninger om faktisk og forventet aktivitet og personaleforbrug. For *sygehuskommunen* som helhed skal endvidere udarbejdes og indsendes en oversigt over den faktiske og forventede benyttelse af egne og fremmede sygehuse samt oversigt over det faktiske og forventede antal fuldtidsbeskæftigede elever.

Aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse udarbejdes i overensstemmelse med skemaet og retningslinierne, som er optrykt som bilag 5 til dette kapitel.

Oversigterne indsendes senest den 15. december til Sundhedsministeriet.

Det bemærkes, at aktivitets- og ressourceoversigterne vedrørende sygehuse vil indgå i overvejelserne omkring den fremtidige sundhedsplanlægning i sygehuskommunerne. Det er således sigtet at overføre disse oversigter fra budget og regnskabssystemet til den fremtidige indberetning vedrørende sundhedsplanlægningen.

### 5.2.7 BEMÆRKNINGER TIL BUDGETTET

Det kommunale budget består ud over den talmæssige opstilling af totalbudgettet og tilknyttede oversigt over de afgivne bevillinger af bemærkninger til budgettet.

I bemærkningerne til budgettet redegøres nærmere for budgettets forudsætninger og indhold. Bemærkningerne til budgettet har endvidere en bevillingsmæssig funktion. Der kan således i bemærkningerne være fastsat forbehold og betingelser for udnyttelsen af en bevilling. Disse bemærkninger er bindende for den enkelte bevillingshaver på samme måde som beløbene i bevillingsoversigten er det.

Der er ikke fastsat særlige bestemmelser med hensyn til udformningen og indholdet af bemærkningerne til budgettet. Dog er det et krav, at det af bemærkningerne tydeligt fremgår, om disse har et bevillingsmæssigt sigte, jf. ovenfor, eller om de er af mere generel informativ karakter.

Det kan således være hensigtsmæssigt at opdele bemærkningerne til budgettet i en generel og en speciel del.

I en sådan opdeling vil de *generelle bemærkninger* oftest i første række tjene en informationsopgave. Informationen kan være rettet mod såvel de politiske beslutningstagere, den kommunale administration som borgerne. Disse generelle, oplysende budgetbemærkninger kan f.eks. indeholde redegørelse for budgetteringsforudsætninger såsom pris- og lønskøn, skøn over den fremtidige befolknings sammensætning og skøn over beskatningsgrundlaget. Endvidere kan der knyttes generelle bemærkninger til de enkelte udvalgsområder eller hovedkonti. Der kan f.eks. gøres rede for baggrunden for omprioriteringer i forhold til sidste års budget eller gives beskrivelser af igangværende eller planlagte anlægsarbejder eller omstillingsprojekter.

De *specielle bemærkninger* vil derimod indeholde den mere dybtgående redegørelse for budgettets forudsætninger og indhold med detailbemærkninger til de enkelte hovedfunktioner og funktioner m.v.

Der skal udarbejdes bemærkninger til såvel budgetforslaget som det endelige budget.

Bemærkningerne til budgetforslaget uddeles til kommunalbestyrelsen i forbindelse med behandlingen af budgetforslaget.

Bemærkningerne til det vedtagne budget indsendes senest den 5. januar til Indenrigsministeriet.

Det skal i øvrigt bemærkes, at også kommunens kasse- og regnskabsregulativ eller andre interne forskrifter vil kunne indeholde bestemmelser, der på linie med de årlige bemærkninger til budgettet fastsætter betingelser i forbindelse med bevillingernes anvendelse.

### 5.3 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med budgetvedtagelsen

Fristerne i forbindelse med budgettets udarbejdelse og vedtagelse – herunder for indsendelse af budgetmateriale til de centrale myndigheder – er opsummeret i nedenstående oversigt.

Senest 15. september	Økonomiudvalget udarbejder budgetforslag til kommunalbestyrelsen.
Senest 15. oktober	Budgettet vedtages.
Senest 19. oktober	Hovedoversigt og budgetteringsforudsætninger indsendes til Indenrigsministeriet, og personaleoversigt indsendes til Danmarks Statistik.
Senest 15. november	Sammendrag og specifikationer indsendes til Danmarks Statistik.
Senest 15. december	Specifikationer til funktion 4.01 Sygehuse og aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse indsendes til Sundhedsministeriet.
Senest 5. januar	Bevillingsoversigt, investeringsoversigt, takstoversigt og bemærkninger indsendes til Indenrigsministeriet.

Falder ovennævnte datoer på en lørdag eller søndag, udskydes fristen til den følgende mandag. Dette gælder dog ikke fristerne for budgetforslagets forelæggelse og budgettets vedtagelse.

**5.4 Bilag til kapitel 5****5.4.1 HOVEDOVERSIGT TIL BUDGET**Kommunenummer: 

HELE 1.000 KR. (alle felter udfyldes, evt. med 0)	BUDGET 1994	
	Udgifter	Indtægter
<b>A. DRIFTSVIRKSOMHED (INCL. REFUSION):</b>		
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
1. Forsyningsvirksomheder m.v.		
Heraf refusion		
2. Vejevæsen		
3. Undervisning og kultur		
Heraf refusion		
4. Sygehusvæsen		
5. Social- og sundhedsvæsen		
Heraf refusion		
6. Administration		
Heraf refusion		
Driftsvirksomhed i alt		
Heraf refusion		
<b>B. ANLÆGSVIRKSOMHED:</b>		
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
1. Forsyningsvirksomheder m.v.		
2. Vejevæsen		
3. Undervisning og kultur		
4. Sygehusvæsen		
5. Social- og sundhedsvæsen		
6. Administration		
Anlægsvirksomhed i alt		
<b>C. RENTER</b>		
<b>D. FINANSFORSKYDNINGER:</b>		
Forøgelse i likvide aktiver (8.01 - 8.10)		
Øvrige finansforskydninger (8.12 - 8.62)		
Finansforskydninger i alt		
<b>E. AFDRAG PÅ LÅN (8.63 - 8.76)</b>		
<b>SUM (A + B + C + D + E)</b>		
<b>F. FINANSIERING:</b>		
Forbrug af likvide aktiver (8.01 - 8.10)		
Optagne lån (8.63 - 8.76)		
Tilskud og udligning (8.80 - 8.86)		
Udligning af moms (8.87)		
Skatter (8.90 - 8.96)		
Finansiering i alt		
<b>BALANCE</b>		

## Sammendrag af budget for budgetåret og budgetoverslagsårene

Hele 1000 kr. Regler for udfyldelse fremgår af afsnit 5.2 i budget og regnskabssystemet

Kommunekode Kommune/amtskommune	Kode <sup>1)</sup>	Budget 1994		Budgetoverslag 1995		Budgetoverslag 1996		Budgetoverslag 1997	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
<b>A. Driftsvirksomhed (incl. refusion)</b>									
<b>0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>									
Jordforsyning	02200 1								
Faste ejendomme	02500 1								
Fritidsområder	02800 1								
Fritidsfaciliteter	03200 1								
Kirkegårde	03500 1								
Naturfredning	03800 1								
Spildevandsanlæg	04200 1								
Renovation m.v.	04500 1								
Vandløbsvæsen	04800 1								
Øvrige miljøforanstaltninger	05200 1								
Diverse udgifter og indtægter	05500 1								
HOVEDKONTO 0 i alt									
<b>1. Forsyningsvirksomheder m.v.</b>									
1.01 Gasforsyning	12201 1								
1.02 El-forsyning	12202 1								
1.03 Varmeforsyning	12203 1								
1.04 Vandforsyning	12204 1								
1.05 Slagtehus og kødkontrol	12205 1								
1.06 Andre forsyningsvirksomheder	12206 1								
<b>FORSYNINGSVIRKSOMHEDER I ALT</b>									
Redningsberedskab	12500 1								
Kollektiv trafik	12800 1								
Havne	13200 1								
<b>REFUSION I ALT</b>	19900 1	•		•		•		•	
HOVEDKONTO 1 i alt									

<sup>1)</sup> Medtaget af hensyn til edb-registreringen i Danmarks Statistik.

















Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

**5.4.3 PERSONALEOVERSIGT**

Regler for udfyldelse fremgår af afsnit 5.2 i budget- og regnskabssystemet

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode <sup>1)</sup>	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
<b>0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger</b>					
0.01. Fælles formål	02201		•	•	•
0.02. Boligformål	02202		•	•	•
0.03. Erhvervsformål	02203		•	•	•
0.04. Offentlige formål	02204		•	•	•
0.05. Ubestemte formål	02205		•	•	•
JORDFORSYNING i alt	02200				
0.10. Fælles formål	02510		•	•	•
0.11. Beboelse	02511		•	•	•
0.12. Erhvervsjendomme	02512		•	•	•
0.13. Andre faste ejendomme	02513		•	•	•
0.14. Sanering	02514		•	•	•
0.15. Byfornyelse og boligforbedring	02515		•	•	•
FASTE EJENDOMME i alt	02500				
0.20. Fælles formål	02820		•	•	•
0.21. Parker og legepladser	02821		•	•	•
0.22. Skove og naturområder	02822		•	•	•
0.23. Strandområder	02823		•	•	•
0.24. Kolonihaver	02824		•	•	•
FRITIDSOMRÅDER i alt	02800				
0.30. Fælles formål	03230		•	•	•
0.31. Stadion og idrætsanlæg	03231		•	•	•
0.32. Idræts- og svømmehaller	03232		•	•	•
0.33. Friluftsbade	03233		•	•	•
0.34. Campingpladser og vandrerhjem	03234		•	•	•
0.35. Andre fritidsfaciliteter	03235		•	•	•
FRITIDSFACILITETER i alt	03200				
0.40. Kirkegårde	03540				
KIRKEGÅRDE i alt					
0.50. Fælles formål	04250		•	•	•
0.51. Hovedkloakker og pumpestationer med betalingsvedtægt	04251		•	•	•
0.52. Detailkloakker med betalingsvedtægt	04252		•	•	•
0.53. Rensningsanlæg med betalingsvedtægt	04253		•	•	•

<sup>1)</sup> Medtaget af hensyn til edb-registreringen i Danmarks Statistik.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996.	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
0.57. Tømningsordninger	04257		•	•	•
SPLDEVANDSANLÆG i alt	04200				
0.60. Fælles formål	04560		•	•	•
0.61. Renovation	04561		•	•	•
0.62. Konverteringsanlæg	04562		•	•	•
0.63. Lossepladser	04563		•	•	•
0.64. Olie- og kemikalieaffald m.v.	04564		•	•	•
0.65. Genanvendelsesanlæg og forsortering	04565		•	•	•
RENOVATION M.V. i alt	04500				
0.70. Fælles formål	04870		•	•	•
0.71. Vedligeholdelse af vandløb	04871		•	•	•
0.73. Arbejder for fremmed regning	04873		•	•	•
0.74. Kystsikring	04874		•	•	•
VANDLØBSVÆSEN i alt	04800				
0.80. Fælles formål	05280		•	•	•
0.81. Oprydning på kemikalieaffaldsdepoter	05281		•	•	•
0.85. Recipientkvaliteter og spildevand	05285		•	•	•
0.86. Vandindvinding	05286		•	•	•
0.87. Levnedsmiddelkontrol	05287		•	•	•
0.89. Øvrig planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v.	05289		•	•	•
ØVRIGE MILJØFORANSTALTNINGER i alt	05200				
0.90. Sandflugt	05590		•	•	•
0.91. Skadedyrsbekæmpelse	05591		•	•	•
0.92. Foranstaltninger i øvrigt	05592		•	•	•
DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER i alt	05500				
HOVEDKONTO 0 i alt					

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
<b>1. Forsyningsvirksomheder m.v.</b>					
1.01. Gasforsyning	12201				
1.02. El-forsyning	12202				
1.03. Varmeforsyning	12203				
1.04. Vandforsyning	12204				
1.05. Slagtehus og kødkontrol	12205				
1.06. Andre forsyningsvirksomheder	12206				
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER i alt					
1.09. Redningsberedskab	12509		•	•	•
REDNINGSBEREDSKAB i alt	12500				
1.20. Fælles formål	12820		•	•	•
1.21. Busdrift	12821		•	•	•
1.22. Skolebusdrift	12822		•	•	•
1.23. Færgedrift	12823		•	•	•
1.24. Lufthavne	12824		•	•	•
1.25. Jernbanedrift	12825		•	•	•
KOLLEKTIV TRAFIK i alt	12800				
1.31. Havne	13231		•	•	•
1.32. Lystbådehavne m.v.	13232		•	•	•
HAVNE i alt	13200				
HOVEDKONTO 1 i alt					
<b>2. Vejvæsen</b>					
2.01. Fælles formål	22201		•	•	•
2.03. Arbejder for fremmed regning	22203		•	•	•
2.05. Driftsbygninger og -pladser	22205		•	•	•
2.09. Øvrige fælles funktioner	22209		•	•	•
FÆLLES FUNKTIONER i alt	22200				
2.11. – 2.89. i alt	22899				
HOVEDKONTO 2 i alt					



Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____ _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
<b>3. Undervisning og kultur</b>					
3.01. Folkeskoler	32201				
3.02. Serviceforanstaltninger	32202				
3.03. Syge- og hjemmeundervisning	32203				
3.04. Skolepsykolog	32204				
3.05. Skolefritidsordninger	32205				
3.06. Amtscentraler	32206				
3.07. Undervisning af børn med vidtgående handicap	32207				
3.08. Observationsskoler	32208				
3.09. Skolebiblioteker	32209				
3.11. Specialpædagogisk bistand til børn og voksne	32211				
3.12. Efterskoler og ungdomskostskoler	32212				
FOLKESKOLEN i alt					
3.37. Prøveforberedende enkeltfagsundervisning for voksne	32637				
PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGS- UNDERVISNING i alt					
3.41. Gymnasier og HF-kurser	32841				
GYMNASIER M.V. i alt					
3.45. Erhvervsgrunduddannelser	33045				
FAGLIGE UDDANNELSER i alt					
3.46. Social- og sundhedsuddannelser <sup>?)</sup>	33146		•	•	•
3.47. Sygeplejeuddannelser <sup>?)</sup>	33147		•	•	•
SOCIAL- OG SUNDHEDSUDDANNELSER M.V. i alt	33100				
3.50. Folkebiblioteker	33250				
FOLKEBIBLIOTEKER i alt					
3.60. Museer	33560		•	•	•
3.61. Biografer	33561		•	•	•
3.62. Teatre	33562		•	•	•
3.63. Musikarrangementer	33563		•	•	•
3.64. Andre kulturelle opgaver	33564		•	•	•
KULTUREL VIRKSOMHED i alt	33500				

<sup>?)</sup> Vedrørende funktion 3.46. og 3.47. skal det bemærkes, at eleverne registreres på de funktioner, hvor de er i praktik.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____ _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
3.70. Fælles formål	33870				
3.71. Udviklingsarbejde, samlingssteder m.v.	33871				
3.72. Oplysningsforbund m.v.	33872				
3.73. Foreninger, klubber m.v.	33873				
3.75. Fritidsaktiviteter udenfor folkeoplysningsloven	33875				
3.76. Ungdomsskolevirksomhed	33876				
3.79. Undervisning af voksne indvandrere	33879				
FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V. i alt					
HOVEDKONTO 3 i alt					
<b>4. Sygehusvæsen</b>					
4.01. Sygehuse	42201				
SYGEHUSE i alt					
4.07. Kursusafdeling	42807		•	•	•
4.10. Centralvaskerier	42810		•	•	•
4.11. Øvrige servicefunktioner	42811		•	•	•
4.12. Sygehusapoteker	42812		•	•	•
SERVICEFUNKTIONER i alt	42800				
4.20. Fødeklinikker	43220		•	•	•
4.21. Ortopædiske ambulatorier	43221		•	•	•
4.22. Fysiurgiske klinikker	43222		•	•	•
4.23. Alkoholambulatorier	43223		•	•	•
4.24. Røntgenklinikker	43224		•	•	•
4.25. Lungeklinikker	43225		•	•	•
SELVSTÆNDIGE AMBULATORIER OG KLINIKKER i alt	43200				
4.30. Jordemodercentre	43530		•	•	•
4.31. Profylaktiske svangreundersøgelser	43531		•	•	•
FØDSELSHJÆLP OG SVANGERSKABS- HYGIEJNE i alt	43500				
4.40. Rekonvalescenthjem	43840		•	•	•
4.41. Efterbehandlingsklinikker	43841		•	•	•
EFTERBEHANDLINGSINSTITUTIONER i alt	43800				
HOVEDKONTO 4 i alt					

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____ _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
<b>5. Social- og sundhedsvæsen</b>					
5.01. Kontanthjælp	52201				
5.02. Praktisk bistand i hjemmet	52202				
5.03. Hjælpe midler og omsorgsarbejde	52203				
5.04. Kontanthjælp vedrørende flygtninge, herunder					
Aktiverede flygtninge i kommunen	52296				
Kommunens/amtskommunens eget faste personale	52297				
5.05. Aktiverede kontanthjælpsmodtagere i kommunen	52205				
5.09. Beboerrådgivning	52209				
<b>BISTAND OG PLEJE i alt</b>					
5.10. Fælles formål	52510				
5.11. Dagpleje	52511				
5.12. Vuggestuer	52512				
5.13. Børnehaver	52513				
5.14. Integrerede daginstitutioner	52514				
5.15. Fritidshjem	52515				
5.16. Legesteder	52516				
5.17. Klubber	52517				
5.18. Andre sociale fritidsforanstaltninger	52518				
<b>DAGPLEJE OG DAGINSTITUTIONER FOR BØRN i alt</b>					
5.20. Døgnpleje	52820		•	•	•
5.21. Forebyggende foranstaltninger	52821		•	•	•
5.22. Institutioner for børn og unge med sociale adfærdsproblemer	52822		•	•	•
5.23. Døgninstitutioner for børn og unge samt svangre- og mødre hjem	52823		•	•	•
<b>DØGNINSTITUTIONER FOR BØRN OG UNGE SAMT DØGNPLEJEN i alt</b>	52800				
5.30. Ældreboliger	53230				
5.31. Servicearealer ved ældreboliger	53231				
5.32. Integrerede plejeordninger	53232				
5.33. Døgninstitutioner for personer med vidtgående handicap	53233				
5.34. Integrerede institutioner	53234				
5.35. Plejehjem	53235				

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl.3 1997
5.36. Daghjem	53236				
5.37. Dagcentre	53237				
5.38. Beskyttede boliger	53238				
5.39. Særlige plejehjem	53239				
BOLIGER OG INSTITUTIONER FOR ÆLDRE OG HANDICAPPEDE SAMT INTEGREREDE PLEJEORDNINGER i alt					
5.40. Revalideringsinstitutioner	53540		•	•	•
5.41. Beskyttede virksomheder	53541		•	•	•
REVALIDERINGSINSTITUTIONER i alt	53500				
5.42. Forsorgshjem og tilsvarende institutioner	53842				
FORSORGSHJEM OG TILSVARENDE INSTITUTIONER i alt					
5.43. Hjælpe-middelcentraler	54243				
HJÆLPEMIDDELCENTRALER i alt					
5.46. Rådgivningsinstitutioner	54546				
RÅDGIVNINGSinSTITUTIONER i alt					
5.80. Hjemmesygepleje	56280		•	•	•
5.81. Sundhedspleje	56281		•	•	•
5.82. Skolelægeordning	56282		•	•	•
5.83. Kommunal tandpleje	56283		•	•	•
5.86. Lægeundersøgelse af børn	56286		•	•	•
5.87. Vaccinationer	56287		•	•	•
5.88. Epidemiske og veneriske sygdomme m.v.	56288		•	•	•
5.89. Stadslægen (København)	56289		•	•	•
5.90. Andre sundhedsudgifter	56290		•	•	•
SUNDHEDSUDGIFTER i alt	56200				
5.95. Jobtræningsordningen *)	56895				
5.97. Arbejdsformidling	56897				
5.98. Beskæftigelsesordninger herunder					
Personer i beskæftigelsesordninger	56801				
Kommunens/amtskommunens eget faste personale	56804				
ARBEJDSMARKEDSFORANSTALTNINGER i alt					
HOVEDKONTO 5 i alt					

\*) Her anføres kun de dagpengemodtagere, der forventes ansat i jobtræningsforløb i kommunen/amtskommunen.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1994	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1995	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1996	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1997
<b>6. Administration</b>					
6.50. Administrationsbygninger	64550		•	•	•
6.51. Sekretariat og forvaltninger, herunder Personale vedrørende miljøområdet *)	64598		•	•	•
Øvrigt personale ved sekretariat og forvaltninger	64599		•	•	•
ADMINISTRATIV ORGANISATION i alt	64500				
HOVEDKONTO 6 i alt					
HOVEDKONTIENE 0 – 6 i alt					
Heraf:					
* Aktiverede kontanthjælpsmodtagere på 5.04 (52296), og 5.05 (52205), personer i beskæftigelsesordninger på 5.98 (56801) og personer i jobtræning på 5.95 (56895)					
* Elever, inklusive lære- og praktikpladser samt elever på social- og sundhedsuddannelser *)	79999				

\*) (Amts)kommunens eget personale til planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v. på miljøområdet.

\*) Her anføres skøn over det forventede antal elever indeholdt i budgettet.

**5.4.4 BUDGETTERINGSFORUDSÆTNINGER****INDKOMSTSKAT**

	1994 - hele 1.000 kr. -		1994 procent
Budgetteret udskrivningsgrundlag (skalainkomst)			
Budgetteret indkomstskat (8.90, gr. 01)		Udskrivningsprocent	
Budgetteret forskudsbeløb f. kirkeskat (8.53, gr. 01)		Kirkeskatteprocent	
Budgetteret afregning vedr. det skrå skatteloft (8.90, gr. 06)			
Budgetteret nettoandel af særlig indkomstskat (8.93, gr. 03)			
Anden skat pålignet visse indkomster (8.93, gr. 01, 02, 04, 05)			
Budgetteret nettoindkomstskat *) af aktieselskaber m.v. (8.92)			

\*) Indkomstskat efter afregning med andre kommuner.

**Budgetteret afregning i 1994 af forskelsbeløb m.v. vedr. 1992 og tidligere år**

HELE 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter
Andel af forskelsbeløb vedr. 1992 (indkomstskat, 8.90, gr. 02)		
Andel af forskelsbeløb m.v. vedr. tidligere år (indkomstskat, 8.90, gr. 07-17)		

**EJENDOMSSKAT**

	1994 - hele 1.000 kr. -		1994 promille
Budgetteret afgiftspligtig grundværdi			
Budgetteret grundskyld (funktion 8.94, gr. 01)		Grundskyldspromille	
Budgetteret dækningsafgift af erhvervsejendomme		Dækningsafgiftspromille af erhvervsejendomme	
Budgetteret dækningsafgift af statslige ejendommers grundværdi		Dækningsafgiftspromille af statslige ejendommers grundværdi	
Budgetteret dækningsafgift af andre offentlige ejendommers grundværdi		Dækningsafgiftspromille af andre offentlige ejendommers grundværdi	
Budgetteret dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi		Dækningsafgiftspromille af offentlige ejendommers forskelsværdi	
Budgetterede øvrige skatter og afgifter (funktion 8.96)			

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

Kommunenummer: **ANVENDTE PRIS- OG LØNSKØN**

Skema A) udfyldes af (amts)kommuner, som har valgt ikke at budgetlægge på de enkelte arter, men på hovedarter. Alle øvrige (amts)kommuner skal udfylde skema B).

**A) ANVENDTE PRIS- OG LØNSKØN (HOVEDARTER)**

Pct.	GENNEMSNITLIG STIGNING	
	fra 1992 til 1993	fra 1993 til 1994
1. Lønninger		
2. Varekøb		
3. Anskaffelser		
4. Tjenesteydelser m.v.		
5. Tilskud og overførsler		
7. Indtægter		

**B) ANVENDTE PRIS- OG LØNSKØN (ARTER)**

Pct.	GENNEMSNITLIG STIGNING	
	fra 1992 til 1993	fra 1993 til 1994
1. Lønninger		
2.2 Fødevarer		
2.3 Brændsel og drivmidler		
2.9 Øvrige varekøb		
3. Anskaffelser		
3.8 Køb af jord og bygninger		
4.0 Tjenesteydelser uden moms		
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser		
4.6 Betalinger til staten		
4.7 Betalinger til kommuner		
4.8 Betalinger til amtskommuner		
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.		
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.		
5.2 Overførsler til personer		
5.9 Øvrige tilskud og overførsler		
7.1 Egne huslejeindtægter		
7.2 Salg af produkter og ydelser		
7.6 Betalinger fra staten		
7.7 Betalinger fra kommuner		
7.8 Betalinger fra amtskommuner		
7.9 Øvrige indtægter		

Første kolonne udfyldes af alle kommuner og amtskommuner med det skøn for 1992-93, som faktisk er indgået i budgetlægningen for 1994. (Der angives den samlede stigningsprocent, ikke blot reguleringsprocenten i forhold til sidste års skøn). Kolonnen udfyldes også i de tilfælde, hvor det nu anvendte skøn for 1992-93 er identisk med det skøn, der lå til grund for 1993-budgettet.

**BEHOLDNING AF LIKVIDE AKTIVER**

HELE 1.000 kr.	Primo 1994	Ultimo 1994
Forventet størrelse af likvide aktiver (9.01 - 9.10)		

Der anføres den samlede størrelse af de beløb, som efter reglerne skal konteres på funktionerne 9.01 - 9.10. Såfremt en del af dette beløb efter kommunens opfattelse er reserveret til særlige formål, kan dette angives nedenfor.

Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

## Oplysninger om momsudgifter (funktion 8.87)

Kommunennummer:   

HELE 1.000 kr.	1994
Udgifter til købsmoms, drift (del af 8.87, gr. 03)	
Udgifter til købsmoms, anlæg (del af 8.87, gr. 03)	

Opgøres som udgifter til købsmoms på driftskonti før fradrag vedrørende huslejeindtægter på art 7.1 og for anlægskontis vedkommende før fradrag af købsmoms, som ikke kan udlignes som følge af salg af fast ejendom, anlæg m.v.



### 5.4.5 AKTIVITETS- OG RESSOURCEOVERSIGTER VEDRØRENDE SYGEHUSE

Oversigt over den faktiske og forventede aktivitet samt personaleforbrug specificeret for hvert sygehus.

Sygehus X	Regnskab 1992	Budget 1993	Budget 1994	BO 1 1995	BO 2 1996	BO 3 1997
Gnst. antal numererede senge: - 7-døgnsenge - 5-døgnsenge - deldøgnsenge						
Antal udskrevne og døde: - heldøgn - deldøgn						
Antal sengedage: - heldøgnsseudage - deldøgnsseudage						
Antal ambulante besøg						
Gnst. antal fuldtidsbeskæftigede: - læger - sygeplejersker og andet plejeuddannet personale - andet personale - personale i alt						

Oversigt over andre amtskommuners faktiske og forventede benyttelse af egne sygehuse og amtskommunens faktiske og forventede benyttelse af fremmede sygehuse.

Sygehusvæsenet som helhed	Regnskab 1992	Budget 1993	Budget 1994	BO 1 1995	BO 2 1996	BO 3 1997
Andre amtskommuners benyttelse af egne sygehuse: - antal udskrevne og døde - antal heldøgnsseudage - antal deldøgnsseudage - antal ambulante besøg						
Amtskommunens benyttelse af fremmede sygehuse: - antal udskrevne og døde - antal heldøgnsseudage - antal deldøgnsseudage - antal ambulante besøg						

Oversigt over amtskommunens gennemsnitlige antal fuldtidsbeskæftigede elever.

Sygehusvæsenet som helhed	Regnskab 1992	Budget 1993	Budget 1994	BO 1 1995	BO 2 1996	BO 3 1997
- Elever på hovedkonto 4						

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**Bemærkninger til oversigten**

Vedrørende definitioner af anvendte begreber henvises til 2. udgave af rapport nr. 3 af juni 1984 fra koordinationsgruppen for individbaseret patientregistrering: »Definitioner af visse begreber inden for sygehussektoren«, der er udgivet af Sundhedsstyrelsen.

De i oversigterne anvendte begreber defineres på følgende måde:

**Gennemsnitligt antal normerede senge:** Det gennemsnitlige antal senge beregnet til stationær behandling af patienter inklusive senge på akut modtagerafdeling, senge til intensiv behandling og kuvøser samt senge på neonatalafdelinger, men eksklusive vugger til nyfødte og senge på opvågningsafdelinger. Der foretages ikke fradrag for senge, der i kortvarige perioder ikke er disponible, f.eks. ved ferielukninger, hvorimod mere langvarige, men dog midlertidige lukninger, f.eks. ved ombygning, anføres i fodnote.

**Antal sengedage:** Den samlede liggetid for patienter (jf. ovenfor) inklusive indlæggelsesdagen, men eksklusive udskrivelsesdagen – dog mindst 1 dag pr. indlæggelse.

**Antal ambulante besøg:** Det samlede antal patientbesøg (såvel akutte (skadestue) som ikke akutte) i ambulatorium tilknyttet et klinisk fagområde. Konsultationer ved centrallaboratorium eller røntgenafdeling skal ikke medtages. Et besøg kan omfatte flere undersøgelser. Der skal ikke medtages behandlinger hos fysioterapeuter og ergoterapeuter eller andre behandlinger, udført af paramedicinsk personale. Tilsyn, hvorved forstås observation, undersøgelse eller behandling af en patient under stationær behandling, foretaget af en læge fra en anden afdeling end den, hvor patienten er indlagt, skal ikke medtages.

**Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede:** Personaletimeforbruget, inklusive afløsningspersonale m.v. omregnet til fuldtidsbeskæftigede efter gældende overenskomster m.v. Omregningen foretages efter samme princip, som anvendes i forbindelse med den obligatoriske personaleoversigt.

De enkelte grupper defineres som i Sundhedsstyrelsens personalestatistik. Det bemærkes navnlig, at »andet plejeuddannet personale« omfatter sygehjælpere, plejere, plejehjemsassistenter og radiografer.

Oplysningerne vedrørende elever på amtskommunale uddannelser indenfor sygehusområdet (dvs. sygepleje-, sygehjælper-, radiograf- og plejeruddannelser) indberettes på særskilt skema.

De angivne aktivitetsoplysninger vedrørende andre amtskommuners benyttelse af egne sygehuse og amtskommunens benyttelse af fremmede sygehuse skal omfatte både uafviselige patienter, der indlægges under midlertidigt ophold, og planlagte indlæggelser, ligesom de skal opgøres, uanset om der er tale om særlige udvekslingsaftaler m.v.

Såfremt der i fællesudgifter indgår lønudgifter, anføres det til lønudgifterne svarende antal fuldtidsbeskæftigede ligeledes særskilt.

Det bemærkes, at oplysningerne skal omfatte såvel somatiske som psykiatriske sygehuse.

## 6 BEVILLINGSREGLER

<b>Indhold</b>	<b>Side</b>
6.0 Indledning	6.0 - 1
6.1 Bevillingstyper	6.1 - 1
6.2 Bevillingsniveau	6.2 - 1
6.2.1 Bevillingsniveau for driftsbevillinger	6.2 - 1
6.2.2 Bevillingsniveau for anlægsbevillinger og rådighedsbeløb	6.2 - 2
6.2.3 Bevillingsbevillinger for finansielle konti	6.2 - 3
6.3 Bruttobevillinger og nettobevillinger	6.3 - 1
6.4 Rammestyring og overførselsadgang for institutioner m.v.	6.4 - 1

## 6 BEVILLINGSREGLER

### 6.0 Indledning

Ved en *bevilling* forstås en bemyndigelse fra kommunalbestyrelsen til at afholde udgifter eller oppebære indtægter inden for de fastsatte økonomiske rammer og i overensstemmelse med de vilkår, hvorunder bevillingen er givet.

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at *bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen*. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Denne lovbestemmelse betyder, at det *ikke* er tilladt for kommunalbestyrelsen at delegere bevillingsmyndigheden. Hovedreglen er med andre ord:

- Det er alene kommunalbestyrelsen, som kan give en bevilling
- Bevillingssager må altid optages på dagsordenen for et kommunalbestyrelsesmøde
- Der må ikke træffes udgifts- eller indtægtsmæssige dispositioner i kommunen, uden at den fornødne bevilling fra kommunalbestyrelsen foreligger (jf. dog afsnit 6.1)

Ved en ændring af styrelsesloven i 1993 er der dog skabt mulighed for, at kommunalbestyrelsen kan bemyndige økonomiudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling, jf. nedenfor om tillægsbevillinger.

Hovedreglen om forbud mod delegation af bevillingsmyndigheden betyder imidlertid ikke, at alle udgifts- eller indtægtsmæssige dispositioner i kommunen skal forelægges for kommunalbestyrelsen. Bestemmelsen er således ikke til hinder for, at kommunalbestyrelsen ved sin bevillingsafgivelse anvender *bevillingsrammer*, der overlader kompetence og ansvar for bevillingernes anvendelse og overholdelse til de stående udvalg – og videre til de udførende led i de kommunale forvaltninger og institutioner.

Det vil som regel være økonomiudvalget og de stående udvalg, som ved kommunalbestyrelsens bevillingsafgivelse bemyndiges til at afholde udgifter og oppebære indtægter. Udvalgene kan herefter beslutte at delegere dispositionskompetence og -ansvar videre til den kommunale forvaltning, institutionsledere m.v.

Dette behøver dog ikke at være tilfældet. Styrelseslovens bestemmelser er således ikke til hinder for, at kommunalbestyrelsen ved sin bevillingsafgivelse kan afgive bemyndigelse, f.eks. direkte til en institutionsleder.

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1995

Kommunalbestyrelsens bevillingsafgivelse sker først og fremmest i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet.

Årsbudgettets *bevillingsmæssige funktion* er direkte fastsat i den kommunale styrelseslovs § 40. Det fremgår heraf, at de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen har taget bevillingsmæssig stilling, afgiver den bindende regel for det næste års kommunale forvaltning.

Bevillingsafgivelsen i budgettet kommer konkret til udtryk i den til budgettet knyttede *bevillingsoversigt* samt i *budgetbemærkningerne*.

Det skal om hver enkelte bevilling fremgå:

- Hvilket udvalg (eller hvilken administrativ enhed) bevillingen er givet til
- Hvilket område eller hvilke aktiviteter bevillingen omfatter, afgrænset ud fra kontoplanen
- Hvilket beløb bevillingen lyder på
- Hvilke forbehold og betingelser, der eventuelt gælder for bevillingens udnyttelse

Kommunalbestyrelsens bevillingsafgivelse er imidlertid ikke kun knyttet til budgetvedtagelsen.

*Driftsbevillinger* afgives ved budgettets vedtagelse.

*Anlægsbevillinger* kan derimod afgives af kommunalbestyrelsen på ethvert tidspunkt i budgetåret. Det er dog en forudsætning for anlægsarbejdets igangsættelse, at der på budgettet er afsat det fornødne *rådighedsbeløb* til afholdelse af udgifterne ved arbejdet.

Kommunalbestyrelsen kan endvidere på et hvilket som helst tidspunkt i løbet af budgetåret afgive *tillægsbevillinger* til såvel drifts- og anlægsbevillinger som rådighedsbeløb.

Det skal i øvrigt bemærkes, at fastsættelse af takster for ydelser fra kommunale forsyningsvirksomheder og for benyttelse af sociale institutioner og ordninger m.v. samt skolefritidsordninger ikke kan delegeres til udvalg eller administration. Det fremgår af den kommunale styrelseslovs § 41a, at beslutning om fastsættelse af betaling fra borgerne for ydelser fra kommunale forsyningsvirksomheder og for benyttelse af sociale institutioner og ordninger m.v. samt skolefritidsordninger skal træffes af kommunalbestyrelsen.

De bevillingsregler, som gennemgås i det følgende, knytter sig – hvor ikke andet er angivet – såvel til de bevillinger, som afgives i forbindelse med budgetvedtagelsen, som til de senere tillægsbevillinger.

Budgettet rummer omvendt mere end summen af bevillingerne. Budgettet omfatter således en række poster, hvortil der ikke stilles krav om bevillingsmæssig stillingtagen fra kommunalbestyrelsens side.

I de følgende afsnit er redegjort mere detaljeret for de gældende bevillingsregler.

## 6.1 Bevillingstyper

Der sondres i de kommunale bevillingsregler mellem tre typer af bevillinger, nemlig

- Driftsbevillinger
- Anlægsbevillinger
- Tillægsbevillinger

### Driftsbevillinger

Driftsbevillinger er ét-årige og gives til driftsudgifter og -indtægter samt statsrefusioner under hovedkontiene 0–6. Det vil sige til de poster, som i den autoriserede kontoplan er tildelt »dranstværdierne« 1 og 2.

Reglerne vedrørende afgivelse af driftsbevillinger gælder endvidere for:

- Renteudgifter og -indtægter på hovedkonto 7 – funktionerne 7.03–7.76
- Afdrag på udlån – creditsiden vedrørende funktionerne 8.20–8.27
- Afdrag på optagne lån – debetsiden vedrørende funktionerne 8.63–8.76
- Tilskud og udligning, herunder udligning af moms – funktionerne 8.80–8.87
- Skatter – funktionerne 8.90–8.96

Driftsbevillinger afgives i forbindelse med budgetvedtagelsen og skal fremgå af den til budgettet knyttede bevillingsoversigt. I bemærkningerne til budgettet kan der endvidere være fastsat vilkår for bevillingernes udnyttelse.

Driftsbevillinger må ikke overskrides, forinden der er indhentet en tillægsbevilling. Det følger bl.a. heraf, at tillægsbevillinger til driftsbevillinger ikke kan afgives efter udløbet af det regnskabsår, de vedrører.

### Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger kan være ét- eller flerårige og gives til anlægsudgifter og -indtægter under hovedkontiene 0–6. Det vil sige de poster, som i den autoriserede kontoplan er tildelt »dranstværdien« 3.

Reglerne vedrørende afgivelse af anlægsbevillinger gælder endvidere for:

- Udlån – debetsiden vedrørende funktionerne 8.20–8.27
- Lånoptagelse – creditsiden vedrørende funktionerne 8.63–8.76

Anlægsbevillinger kan afgives på ethvert tidspunkt i regnskabsåret. Afgivelsen kan således – men behøver ikke – finde sted i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Det er midlertid en forudsætning for anlægsbevillingens udnyttelse, at der i budgettet er afsat et rådighedsbeløb til afholdelse af de med anlægsarbejdet forbundne udgifter og indtægter.

Det er med andre ord en betingelse for et anlægsarbejdes igangsætning, at der både foreligger en anlægsbevilling og på budgettet er afsat det nødvendige rådighedsbeløb.

Anlægsbevillingen til et anlægsarbejde knyttes til de beløbsmæssige og materielle forudsætninger, som kommunalbestyrelsen tager stilling til i forbindelse med vurderingen og behandlingen af det samlede anlægsarbejde. En anlægsbevilling knytter sig altså til det samlede anlægsarbejde, hvad enten dette påregnes at strække sig over ét eller flere år. Anlægsbevillingen angives i det på bevillingstidspunktet gældende pris- og lønniveau, uanset om arbejdet forventes at strække sig over en flerårig periode.

Selv om en anlægsbevilling er flerårig kan der i det enkelte regnskabsår kun afholdes udgifter til det pågældende anlægsarbejde svarende til det i budgettet for regnskabsåret opførte rådighedsbeløb.

Rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder skal fremgå af den til budgettet knyttede bevillingsoversigt. I bemærkningerne til budgettet kan der være fastsat vilkår for rådighedsbeløbenes udnyttelse.

### **Sondringen mellem drifts- og anlægsbevillinger**

Sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter kan i nogle tilfælde give anledning til tvivl. Der kan i disse situationer opstå tvivl om, hvilken bevillingsprocedure der skal iværksættes for den pågældende foranstaltning.

Der henvises herom til de generelle retningslinier vedrørende drifts- henholdsvis anlægsudgifter, som er anført i kapitel 2, afsnit 2.2.

### **Tillægsbevillinger**

Kommunalbestyrelsen har mulighed for i årets løb at meddele tillægsbevillinger til såvel drifts- som anlægsbevillinger samt rådighedsbeløb.

Det fremgår af den kommunale styrelseslovs § 40, at enhver tillægsbevilling vedrørende driftsbevillinger eller rådighedsbeløb skal rumme en angivelse af, hvorledes den bevilgede udgift skal finansieres.

Endvidere er det fastsat, at der ikke må iværksættes foranstaltninger, som medfører udgifter og/eller indtægter for kommunen, før kommunalbestyrelsen har meddelt bevilling. Denne bestemmelse indebærer samtidig, at overskridelse af en drifts- eller anlægsbevilling eller af det i budgettet opførte rådighedsbeløb kræver en *forudgående* tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsens side.

Der kan dog i to henseender være tale om *afvigelser fra denne hovedregel*:

For det første kan *lovbundne foranstaltninger* om nødvendigt iværksættes uden forudgående bevilling, men bevilling skal da indhentes snarest muligt. Denne mulighed er direkte nævnt i loven og har til hensigt at sikre, at en folketingsbeslutning – f.eks. om en takstændring vedrørende en social ydelse – kan sættes i kraft straks og altså ikke behøver afvente kommunalbestyrelsens bevilling.

For det andet vil det ikke blive betragtet som stridende mod loven, såfremt der sker en bevillingsoverskridelse i tilfælde, hvor det bevilgede beløb er eller må anses for *kalkulatorisk*. Det vil sige, at det ikke er muligt at angive udgifternes eller indtægternes størrelse mere nøjagtigt, fordi disse vil afhænge af mere eller mindre uvisse fremtidige begivenheder.

Der vil her typisk være tale om ydelser, som kommunen har pligt til at yde efter lovgivningen. Som eksempel på et kalkulatorisk beløb kan således nævnes udgifterne til offentlig sygesikring. Bevillingen hertil vil væsentligst hvile på forudsætninger om bl.a. honorar pr. patientkontakt, mens antallet af patient-kontakter og dermed den samlede udgift kun kan ansættes skønsmæssigt. I et sådant tilfælde vil honorarer fortsat kunne udbetales, selv om antallet af patienter overstiger det forventede, og bevillingen dermed overskrides.

Det bør af budgetbemærkningerne til de pågældende poster fremgå, at der er tale om en kalkulatorisk udgift eller indtægt. Det vil endvidere være i overensstemmelse med god administrativ praksis, at kommunalbestyrelsen forelægges en tillægsbevillingsansøgning, såfremt et i budgettet opført beløb vedrørende en kalkulatorisk post ikke vil kunne overholdes.

Kommunalbestyrelsen har efter styrelseslovens § 40 mulighed for at bemyndige økonomiudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling.

Bemyndigelsen vil alene kunne omfatte omdisponeringer mellem meddelte drifts- og anlægsbevillinger, det vil sige hovedkonto 0-6. Det er endvidere forudsat, at økonomiudvalgets beslutning om omdisponering af midlerne træffes efter forudgående forhandling med de berørte udvalg.

I øvrigt må det i kommunalbestyrelsens bemyndigelse til økonomiudvalget klart være angivet, hvad bemyndigelsen omfatter, herunder hvorvidt bemyndigelsen er begrænset, f. eks. til bestemte beløbsstørrelser, udvalgsområder eller bevillingsområder, eller således, at overførsel af beløb fra ét udvalgs bevilling til et andet udvalgs bevilling kræver samtykke fra begge udvalg.

#### **Budgetposter uden bevillingsmæssig funktion**

Budgettet omfatter en række poster, hvortil der ikke er knyttet en bevillingsmæssig funktion og hvor der altså ikke skal ske en bevillingsmæssig stillingtagen fra kommunalbestyrelsens side.

Det drejer sig om en række kapitalposter samt rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder. Disse poster indgår i budgettet med henblik på opfyldelsen af *den finansielle funktion*, dvs. for at budgettet kan danne grundlag for kommunalbestyrelsens vurdering og stillingtagen til, hvorledes den samlede kommunale aktivitet skal finansieres.

Der er tale om følgende *kapitalposter*:

- Kurstab og kursgevinster – funktionerne 7.77–7.78
- Forskydninger i likvide aktiver og kortfristede tilgodehavender – funktionerne 8.01–8.19
- Forskydninger i aktiver og passiver vedrørende andre – funktionerne 8.36–8.49
- Forskydninger i kortfristet gæld – funktioner 8.50–8.62

Beløb vedrørende disse budgetposter skal således ikke optages i bevillingsoversigten til budgettet.



Dato: 1. oktober 1993

Ikrafttrædelsesår: Budget 1994

De i budgettet opførte *rådighedsbeløb* vedrørende anlægsarbejder angiver den øvre grænse for størrelsen af de udgifter, der inden for budgetåret må afholdes af de pågældende anlægsbevillinger.

Overskridelse af rådighedsbeløb kræver således en tillægsbevilling i form af tillæg til rådighedsbeløb. Tillægsbevillingen skal indeholde en angivelse af, hvorledes denne skal finansieres.

Tillæg til rådighedsbeløb skal gives forud for en eventuel overskridelse. Det følger bl.a. heraf, at tillæg til rådighedsbeløb ikke kan afgives efter udløbet af det regnskabsår, de vedrører.

Rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder skal opføres i bevillingsoversigten til budgettet.

## 6.2 Bevillingsniveau

Begrebet bevillingsniveau knytter sig til detaljeringsgraden af den styring, som budgettets opdeling i bevillinger er udtryk for.

Gennem sit valg af bevillingsniveau fastlægger kommunalbestyrelsen rækkevidden af den *dispositionsfrihed*, som er overladt bevillingshaveren i forvaltningen af det pågældende område på kommunalbestyrelsens vegne. Bevillingsniveauet vil være af betydning for bevillingshaverens muligheder for i løbet af budgetåret at foretage omplaceringer af budgetbeløb. Der kan f.eks. være tale om omplaceringer mellem omkostningssteder, grupperinger eller arter.

Bevillingshaverens dispositionsfrihed vil yderligere være bestemt af, hvilke betingelser og forbehold, der måtte være anført i budgetbemærkningerne eller i kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Ifølge den kommunale styrelseslovs § 38 fastsætter indenrigsministeren de nærmere regler om specifikationen af de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved årsbudgettets endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

De fastsatte regler er beskrevet nedenfor.

### 6.2.1 BEVILLINGSNIVEAU FOR DRIFTSBEVILLINGER

For driftsbevillingers vedkommende er fastsat følgende mindstekrav til bevillingsniveauet:

Kommunalbestyrelsen skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage bevillingsmæssig stilling til budgettets driftsposter specificeret på udvalgsniveau.

Kommunalbestyrelsen kan efter denne bestemmelse frit vælge at afgive et større eller mindre antal bevillinger - i sidste instans én enkelt samlet bevilling - til de enkelte udvalg. Afhængigt heraf vil de enkelte bevillinger kunne omfatte et mindre eller større område af aktiviteterne under de enkelte udvalg.

Medfører kommunens udvalgsstruktur, at flere hele hovedkonti henhører under ét udvalg, kan kommunalbestyrelsen altså vælge at afgive én samlet bevilling, som omfatter disse hovedkonti under ét. Man kan f.eks. tænke sig, at stående udvalg - teknisk udvalg - har et så bredt defineret ansvarsområde, at det kan tildeles én bevilling omfattende tre hele hovedkonti, (hovedkonto 0, 1 og 2).

Der er ligeledes mulighed for ved bevillingsafgivelsen at sammenstykke dele af flere hovedkonti, hovedfunktioner m.v. i én bevilling - altså på tværs af den

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

autoriserede kontoplan. Eksempelvis vil der kunne gives én samlet bevilling til børnepasningsordninger omfattende såvel vuggestuer, børnehaver m.v. på hovedkonto 5 (Social- og sundhedsvæsen) som skolefritidsordninger og ungdomsklubber på hovedkonto 3 (Undervisning og kultur). Det forudsætter kun, at de pågældende foranstaltninger er samlet under ét udvalg.

Der må derimod ikke afgives bevillinger, som dækker mere end ét udvalgs område. Eksempelvis kan der ikke gives én samlet bevilling til hele hovedkonto 3 (Undervisning og kultur), hvis kommunens udvalgsstruktur medfører, at folkeskoleundervisning henhører under ét stående udvalg og fritidsundervisning under et andet.

Reglerne om bevillingsniveauet udgør alene et *mindstekrav*, altså en grænse for hvor højt bevillingsniveauet kan lægges. Det står således den enkelte kommunalbestyrelse frit at beslutte en så detaljeret bevillingsbinding, som den ønsker det. Heri ligger også, at kommunalbestyrelsen kan vælge en detaljeret bevillingsbinding på nogle områder, mens andre områder under det pågældende udvalg slås sammen i én samlet bevilling.

Endelig kan kommunalbestyrelsen som tidligere omtalt i forbindelse med bevillingsafgivelsen specificere særlige forbehold og betingelser for bevillingerne udnyttelse i budgetbemærkningerne.

## 6.2.2 BEVILLINGSNIVEAU FOR ANLÆGSBEVILLINGER OG RÅDIGHEDSBELØB

### *Anlægsbevillinger*

For anlægsbevillingers vedkommende gælder følgende hovedregel vedrørende bevillingsniveauet:

Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde.

Bevillingsreglerne rummer dog mulighed for at fravige denne hovedregel og slå flere anlægsarbejder sammen i én anlægsbevilling, såfremt det drejer sig om mindre, ensartede anlægsprojekter. Reglerne herom kan sammenfattes således:

Der vil kunne gives rammebevillinger til anlægsarbejder, der:

- Er af beløbsmæssigt mindre omfang
- Er nært beslægtede, dvs. af samme projekttype
- *Enten* alle afsluttes inden for det pågældende budgetår *eller* udgør veldefinerede projekter.

Alle tre betingelser skal være opfyldt for den enkelte rammebevilling.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Adgangen til at give rammebevillinger til anlægsarbejder vil eksempelvis kunne benyttes til at give én rammebevilling til alle energibesparende foranstaltninger.

Såfremt de pågældende anlægsarbejder alle henhører under samme udvalg, kan rammebevillingen gives til dette udvalg, som ligeledes tildeles rådighedsbeløbet i budgettet. Vedrører anlægsarbejderne flere udvalgsområder vil rammebevillingen (og rådighedsbeløbet) kunne gives til økonomiudvalget, såfremt det ikke strider mod de i styrelsesvedtægten fastlagte kompetenceforhold.

Når muligheden for at afgive rammebevillinger omfattende flere anlægsarbejder er begrænset til mindre og sammenhængende arbejder, skyldes det, at større anlægsarbejder i reglen har så betydelige planlægningsmæssige og langsigtede driftsøkonomiske konsekvenser, at de bør behandles af den samlede kommunalbestyrelse.

### **Rådighedsbeløb**

Det er som omtalt i afsnit 6.1 en betingelse for et anlægsarbejdes igangsætning, at der både foreligger en anlægsbevilling og at der er afsat et rådighedsbeløb på budgettet.

For rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder gælder tilsvarende regler om bevillingsniveau som for driftsbevillinger, dvs.:

Kommunalbestyrelsen skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage stilling til budgettets rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder specificeret på udvalgsniveau.

Kommunalbestyrelsen har altså mulighed for ved budgetvedtagelsen at slå rådighedsbeløb sammen for anlægsarbejder, der henhører under det samme udvalg. Benytter kommunalbestyrelsen denne mulighed, vil det pågældende udvalg få en større dispositionsfrihed, idet udvalget kan kompensere overskridelse af ét rådighedsbeløb med besparelse på et andet uden på forhånd at indhente en tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsen.

### **6.2.3 BEVILLINGSNIVEAU FOR FINANSIELLE KONTI**

Bevillingsreglerne omfatter som omtalt i afsnit 6.1 også en række af de finansielle poster under hovedkonto 7 og 8. For disse poster er reglerne om bevillingsniveau følgende:

For de finansielle poster under hovedkonto 7 og 8 skal kommunalbestyrelsen ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage bevillingsmæssig stilling til:

- Alle renteindtægter under ét – funktionerne 7.03–7.35
- Alle renteudgifter under ét – funktionerne 7.30–7.76
- Afdrag på udlån under ét – funktionerne 8.20–8.27
- Afdrag på optagne lån under ét – funktionerne 8.63–8.76
- Tilskud og udligning, herunder udligning af moms under ét – funktionerne 8.80–8.87
- Skatter under ét – funktionerne 8.90–8.96

Opdelingen af hovedkonto 7 og 8 i disse særskilte bevillinger udgør – ligesom de øvrige regler vedrørende bevillingsniveauet – kun en øvre grænse for, hvor højt bevillingsniveauet kan lægges. Kommunalbestyrelsen kan frit vælge at specificere alle eller dele af disse poster yderligere i bevillingsoversigten.

Der skal i øvrigt i tilknytning til bevillingsniveau vedrørende skatter henvises til den i afsnit 5.1 omtalte bestemmelse i bekendtgørelsen nr. 703 af 18. august 1995, § 2, stk. 2 og 3. Af bestemmelsen fremgår, at udgiftsførgende ændringsforslag til budgettet skal finansieres ved forhøjelse af den kommunale indkomstskat, med mindre andet besluttet af kommunalbestyrelsen.

### 6.3 Bruttobevillinger og nettobevillinger

En *bruttobevilling* vil sige, at der til kommunale foranstaltninger, som både indebærer udgifter og indtægter, gives såvel en udgiftsbevilling som en indtægtsbevilling. Opstår der i årets løb muligheder for at opnå indtægter ud over det budgetterede, kan sådanne indtægter *ikke* uden en tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsen anvendes til forøgelse af udgifterne.

En *nettobevilling* vil sige, at kommunalbestyrelsen alene tager bevillingsmæssig stilling til størrelsen af nettoudgifterne, dvs. udgifter fratrukket indtægter. Bevillingshaveren vil derfor kunne anvende eventuelle indtægter, der ligger ud over det budgetterede, til en forøgelse af udgifterne inden for samme bevillingsområde uden på forhånd at skulle indhente en tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsen.

Der gælder følgende regler med hensyn til afgivelsen af brutto- henholdsvis nettobevillinger:

For så vidt angår driftsvirksomheden (dranst 1 og 2) henholdsvis anlægsvirksomheden (dranst 3) under hovedkonto 0-6 træffer kommunalbestyrelsen selv afgørelse om, hvorvidt bevillinger skal afgives som bruttobevillinger eller nettobevillinger.

Bevillinger vedrørende de finansielle poster på hovedkonto 7 og 8 afgives som bruttobevillinger.

Det skal af bevillingsoversigten til budgettet (samt af den hertil svarende regnskabsoversigt til regnskabet, jf. afsnit 7.2.2) fremgå, om bevillinger er afgivet som brutto- eller nettobevillinger.

Adgangen til at afgive nettobevillinger omfatter såvel enkelte, afgrænsede aktivitetsområder - eksempelvis en daginstitution eller en skole - som aktivitetsområder, der bevillingsmæssigt behandles under ét. Da mindstekravet til bevillingsniveauet er fastsat til udvalgsniveau, kan kommunalbestyrelsen således beslutte at tildele et udvalg én samlet nettobevilling.

Der kan være god grund til, at kommunalbestyrelsen nøje overvejer de forskellige aspekter af anvendelsen af nettobevillinger i forhold til de enkelte kommunale forvaltningsområder, herunder områder med 100 pct.'s refusion, særlige tilskud m.v.

I mange tilfælde vil det således være en fordel for kommunalbestyrelsen at foretage en nærmere afgrænsning af, på hvilke områder den finder det hensigtsmæssigt at anvende nettobevillinger, samt indholdet af disse. For eksempel kan kommunalbestyrelsen overveje, om alle typer af merindtægter bør give bevillingshaveren ret til merudgifter af tilsvarende størrelse.

Eventuelle restriktioner i forbindelse med anvendelse af merindtægter bør fremgå af budgetbemærkningerne. Man kan f.eks. forestille sig restriktioner gående ud på, at indtægter ved salg af større effekter over en vis beløbsgrænse

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

ikke må genanvendes uden særskilt tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsen, eller at merindtægter ikke må anvendes til udvidelse af den fastansatte personalestab.

Som det fremgår af ovenstående er spørgsmålet om anvendelse af nettobevillinger ikke et enten-eller - der er tale om en glidende skala. Kommunalbestyrelsen kan begrænse nettoprincippet til at omfatte nogle enkelte, forholdsvis specificerede bevillinger, den kan give nettobevillinger på visse særlige vilkår fastsat i budgetbemærkningerne, eller den kan vælge en generel og uindskrænket ret til at anvende merindtægter på alle bevillinger under hovedkonto 0-6.

Uanset om der anvendes nettobevillinger ved bevillingsafgivelsen, gælder princippet om bruttoposteringer i budgettet uændret. Der skal med andre ord altid foretages særskilt kontering af indtægter og udgifter i budget og regnskab.

## 6.4 Rammestyring og overførselsadgang for institutioner m.v.

Bevillinger afgives altid af kommunalbestyrelsen og i reglen til økonomiudvalget eller et af de stående udvalg. Dette hindrer imidlertid ikke, at der lægges budgetansvar ud til institutioner eller andre administrative enheder.

Rent bevillingsteknisk kan en sådan rammestyring af institutioner m.v. ske på principielt to måder:

*Dels* kan kommunalbestyrelsen etablere en ordning, der administreres af det stående udvalg. I denne situation giver kommunalbestyrelsen en »bred« bevilling til udvalget – eventuelt én bevilling, der dækker hele udvalgets område. Udvalget tildeler herefter økonomiske rammer til de enkelte institutioner m.v. og bestemmer de nærmere vilkår for rammernes udnyttelse.

*Dels* kan kommunalbestyrelsen afgive en rammebevilling til den enkelte institution, idet der i bemærkningerne fastsættes nærmere retningslinier for, hvilket ansvar og hvilket råderum den pågældende institution skal have.

De to eksempler betegner yderpunkterne på en glidende skala, og der er vide muligheder for at tage lokale og individuelle forhold i betragtning, når en kommune indretter et økonomisk rammestyringssystem.

Blandt de spørgsmål, kommunalbestyrelsen vil skulle tage stilling til, kan nævnes: Skal institutionen tildeles en nettoramme eller en bruttoramme? Skal der være adgang til at overføre midler fra øvrige driftskonti til lønkonti og omvendt?

Rammestyring af institutioner aktualiserer også spørgsmålet om adgang til at overføre uforbrugte bevillinger til det følgende år og tilsvarende om adgang til at »låne« af næste års budget.

Det er ofte fremført, at de disponerende enheder kan føle sig tilskyndet til at bruge bevillingen helt op, fordi et eventuelt restbeløb bortfalder ved årets udgang. Tilsvarende kan et mindreforbrug give kommunalbestyrelsen indtryk af, at enheden generelt kan løse sine opgaver inden for en snævrere økonomisk ramme end hidtil forudsat.

Disse synspunkter har ved flere lejligheder ført til overvejelser omkring mulighederne for overførsel af bevillinger mellem budgetårene. En nærmere redegørelse for disse overvejelser findes i betænkning nr. 1172 om »Modernisering og forenkling af det kommunale bevillingssystem m.v.«, juni 1989.

Det skal på denne baggrund præciseres, at der ikke inden for den gældende lovgivnings rammer foreligger mulighed for at indføre en *formel adgang* for udvalg eller rammestyrede institutioner m.v. til at overføre uforbrugte bevillinger (driftsbevillinger og rådighedsbeløb) fra et år til det følgende - eller til at »låne« af et kommende års bevilling.

Dette følger af den kommunale styrelseslovs bestemmelser om at driftsbevillinger (og rådighedsbeløb) er ét-årige, at det er kommunalbestyrelsen, der har



Dato: 1. januar 1991

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1991

bevillingskompetencen og at der er et forbud mod at delegere denne kompetence.

De eksisterende regler giver dog mulighed for anvendelse af uformelle ordninger. Der kan peges på to principielle »modeller« for tilrettelæggelsen af sådanne ordninger.

*Den ene model*, som anvendes i mange kommuner, går ud på, at kommunalbestyrelsen i budgetbemærkningerne vedrørende en given bevilling tilkendegiver, at man vil være indstillet på at genbevilge eventuelle uforbrugte beløb i det følgende år i form af en forhøjelse af den ordinære bevilling. Der kan eventuelt føjes restriktioner på en sådan tilkendegivelse om genbevilling, f.eks. kan overførselsadgangen begrænses til en bestemt procentdel af bevillingen og/eller den kan gøres betinget af, at det opsparede beløb anvendes til en bestemt større anskaffelse.

På helt tilsvarende måde kan der gennemføres en uformel adgang til at »låne« af næste års bevilling. Kommunalbestyrelsen tilkendegiver da i budgetbemærkningerne, at ansøgninger om tillægsbevillinger – eventuelt op til en bestemt beløbsramme – kan forventes imødekommet mod en tilsvarende nedsættelse af bevillingen for det følgende år.

Anvendes denne model for overførselsadgang, må der forelægges en tillægsbevillingssag for den samlede kommunalbestyrelse i de tilfælde, hvor en bevillingshaver ønsker at udnytte overførselsadgangen. De i budgetbemærkningerne anførte tilkendegivelser har med andre ord ingen selvstændig bevillingsmæssig karakter, men er alene udtryk for kommunalbestyrelsens forhåndsindstilling til en senere forelagt konkret tillægsbevillingsansøgning om overførsel af bevillingsbeløb på det pågældende område.

Det vil ofte være muligt at samle disse sager til samlet behandling i kommunalbestyrelsen. Såfremt kommunalbestyrelsen ønsker at henlægge denne behandling til et senere tidspunkt på året – eventuelt det sidste kommunalbestyrelsesmøde i året – vil behandlingen dog alene kunne omfatte sager vedrørende overførsel af bevillingsbeløb til det kommende budgetår. Sager vedrørende »lån« af det kommende budgetårs bevilling må derimod behandles i kommunalbestyrelsen, forinden der kan disponeres over de omhandlede beløb.

Hvis kommunalbestyrelsen ønsker at undgå denne enkeltsagsbehandling, kan den anvende *en anden model* for overførselsadgang, som bygger på, at ordningerne administreres af udvalgene:

En forudsætning for denne model er, at kommunalbestyrelsen anvender brede rammebevillinger – f.eks. én samlet bevilling til udvalget eller en bevilling, der omfatter et større antal institutioner. Udvalget fordeler herefter dispositionsrammer til institutionerne, og det er udvalget, der tager stilling til anmodninger fra institutioner om enten overførsel af rammebeløb, lån eller forbrug af tidligere overførte beløb. Når udvalget behandler disse anmodninger, må det ske under hensyntagen til, at opsparing og merforbrug skal opveje hinanden, således at udvalgets samlede bevilling for det pågældende år overholdes.

Uanset hvilke former for ordninger, som kommunalbestyrelsen måtte vælge at indføre, er det vigtigt, at der foreligger en udførlig beskrivelse af »spillereglerne« i ordningerne.

## 7 BOGFØRING, REGNSKAB OG REVISION

Indhold	Side
7.0 Bogføring	7.0 – 1
7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen	7.1 – 1
7.2 Formkrav til årsregnskabet	7.2 – 1
7.2.1 Generelle krav til årsregnskabet form og indhold	7.2 – 1
7.2.2 Oversigter til årsregnskabet	7.2 – 1
a. Regnskabsoversigt	7.2 – 2
b. Hovedoversigt til regnskab	7.2 – 2
c. Specifikationer til regnskab	7.2 – 3
d. Specifikationer til regnskab, funktion 4.01 Sygehuse	7.2 – 4
e. Finansiell status	7.2 – 5
f. Personaleoversigt	7.2 – 5
g. Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse	7.2 – 6
h. Ejendomsfortegnelse	7.2 – 7
7.2.3 Bemærkninger til regnskabet	7.2 – 7
7.2.4 Aflæggelse af anlægsregnskaber	7.2 – 8
7.2.5 Regnskabsmæssige redegørelser ved udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder	7.2 – 8
7.3 Revision	7.3 – 1
7.4 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelse m.v.	7.4 – 1
7.5 Bilag til kapitel 7	7.5 – 1
1 Hovedoversigt til regnskab	7.5 – 1

## 7 BOGFØRING, REGNSKAB OG REVISION

### 7.0 Bogføring

Ifølge den kommunale styrelseslovs § 43 skal bogføringen give en oversigt over, hvorledes kommunens midler er forvaltet, og om forvaltningen er i overensstemmelse med årsbudgettet og kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger. Desuden forpligtes kommunerne efter lovens § 42 til i et særligt regulativ at fastsætte nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen m.v.

Endelig er det i bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995 fastsat, at den regnskabsmæssige supplementsperiode løber fra regnskabsårets udgang til udgangen af februar måned i det følgende regnskabsår. Kommunalbestyrelsen kan dog i kommunens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere supplementsperiode. Men denne må ikke fastsættes til at udløbe før den 15. januar.

#### Om bogføringen generelt

Registreringen i det kommunale regnskabssystem omfatter først og fremmest kommunernes *eksterne transaktioner*, altså transaktioner, der opstår mellem kommunen og omverdenen. Denne registrering vedrører således objektivt konstaterbare størrelser.

Som det fremgår af kapitel 2 rummer regnskabssystemet også mulighed for registrering af interne afregninger mellem forskellige omkostningssteder og funktioner. Dette kan enten ske ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9 eller ved plus/minus posteringer på de eksterne arter. Også for de interne afregninger er udgangspunktet, at registreringen så vidt muligt bør bero på konstaterbare forhold.

Medmindre konteringsreglerne foreskriver en beregningsmæssig fordeling, bør fordelinger baseret på mere skønmæssige vurderinger og lignende altså så vidt muligt ikke lægges til grund for registreringer i regnskabssystemet. Opgaver af denne art bør snarere løses i særlige oversigter m.v. uden for selve regnskabssystemet.

Budget- og regnskabssystemet giver i øvrigt vide rammer med hensyn til den praktiske tilrettelæggelse af registreringen og den bogholderimæssige proces generelt i den enkelte kommune.

Det er imidlertid en hovedregel, at de regler og procedurer, som den enkelte kommune fastlægger, skal være kendetegnet ved en *kontinuitet* over tiden. Der bør med andre ord ikke gennemføres hyppige ændringer i de regnskabsmæssige regler og procedurer – herunder i supplementsperiodens længde som kan medvirke til at vanskeliggøre en vurdering af det kommunale regnskab.

Dette *kontinuitetsprincip* er ikke til hinder for, at den enkelte kommune kan foretage ændringer, som er begrundet ud fra hensynet til en bedre tilrettelæggelse af arbejds gange og lignende forhold.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**Bogføringen i regnskabsåret**

Processen i forbindelse med køb af en vare eller tjenesteydelse vil generelt kunne illustreres som i følgende oversigt:

Bogholderimæssig proces	Materiel proces
Ordren afgives ( <i>disponering</i> )	Varen modtages fra leverandør ( <i>transaktion</i> )
Regningen (fakturaen) modtages	Varen forbruges
Regningen kontrolleres og attesteres	
Regningen anvises til udbetaling	
Regningen registreres i regnskabssystemet	
Beløbet tilsendes leverandør ( <i>betaling</i> )	

Oversigten viser en normalt forekommende proces. Der vil naturligvis i praksis kunne forekomme andre procesforløb.

Der kan ske en registrering på forskellige tidspunkter i den skitserede proces. Afhængigt af tilrettelæggelsen af økonomistyringen i den enkelte kommune kan det endvidere være hensigtsmæssigt at foretage en registrering på flere forskellige tidspunkter.

Ud fra oversigten kan defineres 3 tidspunkter i den bogholderimæssige proces:

*Disponeringstidspunktet*, som udtrykker tidspunktet for en bindende ordreafgivelse. Det vil sige det tidspunkt, hvor en ansvarlig på kommunens vegne indgår en bindende aftale om en leverance, typisk bestilling af varer og materiel eller tjenesteydelser.

*Transaktionstidspunktet*, som er det tidspunkt, hvor leveringen foregår eller arbejdet præsteres.

*Betalingstidspunktet*, som er det tidspunkt, hvor betalingen finder sted. Det kan defineres som det tidspunkt, hvor der hæves (indsættes) på de likvide konti.

Ud fra hensynet til den økonomiske styring af indkøb vil en registrering på disponeringstidspunktet kunne være ønskelig. Hensynet til regnskabsaflæggelse og bevillingskontrol stiller krav om en nøjagtig beløbsregistrering, hvilket ofte nødvendiggør en registrering senere i processen, når regningen er modtaget. Endelig kan peges på en registrering på betalingstidspunktet med henblik på likviditetsstyringen.

Den bogholderimæssige registrering i regnskabsåret må generelt tilrettelægges i overensstemmelse med de regler og procedurer, som er fastsat i kommunens

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

kasse- og regnskabsregulativ og i overensstemmelse med de registreringskrav, som følger af indretningen af kommunens økonomiske styring.

Budget- og regnskabssystemet indeholder som nævnt ikke et mere detaljeret regelsæt for tilrettelæggelsen af denne registrering. Dog er det et krav, at der altid skal ske registrering af betalingen på betalingstidspunktet.

#### **Bogføring i supplementsperioden**

I forbindelse med den regnskabsmæssige årsafslutning kan der opstå nogle særlige problemer med hensyn til spørgsmålet om, *hvilket årsregnskab* en given udgift eller indtægt skal henføres til. Her gælder som hovedregel følgende:

Regnskabsføringen i supplementsperioden skal ske i regnskabet for det år, hvori transaktionen finder sted.

Denne hovedregel er benævnt *transaktionsprincippet*.

Hovedreglen er som sådan uafhængig af den bogholderimæssige proces. Den ændres altså ikke af, at selve registreringen eventuelt sker i et andet kalenderår.

Som almindeligt forekommende situationer kan her peges på:

- Regning for en i regnskabsåret leveret vare eller ydelse når først frem til registrering efter regnskabsårets afslutning.

Hovedreglen indebærer her, at der inden supplementsperiodens udløb skal ske en henføring af udgiften til regnskabsåret. Dette sker i praksis ved anvendelse af mellemregningskontiene på hovedkonto 8, jf. konteringsreglerne herfor (kapitel 4, afsnit 4.8).

Efter supplementsperiodens udløb kan der ske henføring til regnskabsåret ved anvendelse af de omtalte mellemregningskonti. Dette må bero nærmere på det konkrete tidspunkt for regningens modtagelse og registrering og den praktiske tilrettelæggelse af regnskabsafslutningen i kommunen (jf. dog nedenfor om afslutningsposter).

- Forudbetaling i regnskabsåret af en ydelse, der leveres i det følgende regnskabsår. For eksempel udbetaling i december måned af januarløn til tjenestemænd.

Udgiften skal henføres til det nye regnskabsår. Der benyttes en mellemregningskonto på hovedkonto 8 mellem regnskabsåret og det nye regnskabsår, jf. konteringsreglerne herfor (kapitel 4, afsnit 4.8).

Hovedreglen om anvendelse af transaktionsprincippet i supplementsperioden gælder ikke alene for udgifter og indtægter som følge af køb og salg af varer og ydelser, herunder betaling af lønninger. Det gælder således også udgifter og indtægter i forbindelse med indkomstoverførsler, skatter og afgifter, refusion m.v. Med hensyn til særlige situationer, der kan opstå i forbindelse med årsafslutningen, herunder vedrørende posterne på de finansielle hovedkonti 7 og 8, henvises i øvrigt til reglerne for kontering på de enkelte konti i kapitel 4.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**Afslutningsposterings**

Efter supplementsperiodens udløb kan der være behov for at foretage visse afslutningsposterings i form af omposterings, altså ikke pengeposterings, i det afsluttede regnskabsår.

Det er som hovedregel kommunen selv, der træffer afgørelse vedrørende sådanne afslutningsposterings i overensstemmelse med de regler og procedurer, der er fastlagt i kommunens kasse- og regnskabsregulativ m.v.

I en række tilfælde *skal* der dog foretages afslutningsposterings. Det gælder således slutberegning af statsrefusion, der ofte ikke foreligger ved supplementsperiodens udløb. Der henvises herom til reglerne for kontering på de enkelte konti i kapitel 4.

## 7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

Det kommunale styrelseslovs §§ 45 og 54 indeholder bestemmelser om proceduren i forbindelse med aflæggelse og revision af årsregnskabet. Med hjemmel i lovens §§ 45, 46 og 54 har indenrigsrigsministeriet endvidere i bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995 fastsat en række proceduremæssige krav, herunder om tidsfrister for årsregnskabet af afgivelse til revision m.v. Endelige er der i nærværende ringbind fastsat visse yderligere bestemmelse om indsendelse af regnskabsmateriale m.v.

I dette afsnit er givet en kort beskrivelse af de proceduremæssige regler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. De formmæssige krav til indsendelse af regnskabsmateriale til de centrale myndigheder er behandlet i afsnit 7.2. Endvidere er de særlige regler omkring revisionen af årsregnskabet omtalt i afsnit 7.3. I afsnit 7.4 er endelig vist en samlet skematisk oversigt over tidsfristerne ved regnskabsaflæggelsen.

### Proceduren ved regnskabsaflæggelsen

Årsregnskabet skal posteringsmæssigt være afsluttet den 1. april i det efterfølgende år. Efter dette tidspunkt kan der ikke foretages yderligere omposteringer.

Styrelseslovens § 45 fastsætter herefter, at årsregnskabet med tilhørende bemærkninger m.v. aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen.

Der er ikke fastsat en bestemt tidsfrist for denne regnskabsaflæggelse.

Det fremgår imidlertid af bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995, at aflæggelsen skal ske, så årsregnskabet kan afgives af kommunalbestyrelsen til revision inden den 1. juni i året efter regnskabsåret.

Revisionen skal afgive beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen inden den 15. august.

Revisionens beretning skal herefter forelægges for økonomiudvalget og – for revisionsmæssige bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget – for den pågældende kommunale myndighed.

Revisionens beretning og de hertil knyttede bemærkninger fra økonomiudvalget og de øvrige kommunale myndigheder behandles af kommunalbestyrelsen i et møde. På mødet træffer kommunalbestyrelsen afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende regnskabet.

Kommunalbestyrelsens behandling skal finde sted, så kommunens regnskab sammen med revisionens beretning og de afgørelser, kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed, kan sendes til tilsynsmyndigheden (samt til revisionen) inden udgangen af september måned.

---

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Endelig fremgår det af styrelseslovens § 45, at det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens beboere. Der er imidlertid ingen særlige formkrav eller regler i øvrigt for, hvorledes den enkelte kommune skal løse den informationsmæssige opgave overfor sine beboere med hensyn til regnskab.



## **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.

Styrelsesloven bemyndiger herudover indenrigsministeren 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 samt om aflæggelse af anlægsregnskaber.

### **7.2.2 OVERSIGTER TIL ÅRSREGNSKABET**

I lighed med budgettet skal der i tilknytning til årsregnskabet udarbejdes en række oversigter.

De regnskabsmæssige oversigter tjener dels som grundlag for vurderingen af kommunens regnskab set i forhold til budgettet. Dels som grundlag for de centrale myndigheders opgørelser over den samlede kommunale aktivitet samt statistikformål i øvrigt.

Også i regnskabssituationen er kommunerne i vid udstrækning frit stillet med hensyn til omfanget og formen af det regnskabsmateriale, der skal uddeles til kommunalbestyrelsen.

Derimod indeholder budget- og regnskabssystemet nogle regnskabsoversigter, der skal udarbejdes efter de fastsatte formkrav og indsendes til henholdsvis Indenrigsministeriet og Danmarks Statistik.

Nedenstående skema sammenfatter reglerne om uddeling og indsendelse af oversigter til regnskabet.

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1995

Afsnit	Oversigt	Skal ud- deles uden formkrav	Skal indsendes	
			med formkrav	uden formkrav
7.2.2.a	Regnskabsoversigt	X		X
7.2.2.b	Hovedoversigt til regnskab		X	
7.2.2.c	Specifikationer til regnskabet		X	
7.2.2.d	Specifikationer til regnskabet, funktion 4.01 Sygehuse		X	
7.2.2.e	Finansiel status	X	X	
7.2.2.f	Personaleoversigt	X		
7.2.2.g	Garanti- og eventualrettigheder	X		
7.2.2.h	Ejendomsfortegnelse	X		

**a. Regnskabsoversigt**

Regnskabsoversigten er den regnskabsmæssige parallel til budgettets bevil-  
lingsoversigt. Regnskabsoversigten skal gøre det muligt at sammenholde års-  
budgettets bevillingsposter og de i årets løb afgivne tillægsbevillinger med de  
endelige regnskabstal.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunal-  
bestyrelsen, indeholde en regnskabsoversigt. Beløbene i regnskabsover-  
sigten skal som minimum være specificeret på de poster – afgrænset i for-  
hold til kontoplanen – hvortil der er meddelt bevilling ved budgettets  
vedtagelse og efterfølgende tillægsbevillinger. Regnskabsoversigten skal  
indeholde 3 kolonner for henholdsvis:

- De endelige regnskabstal
- Bevillingerne afgivet ved budgettets vedtagelse
- Tillægsbevillinger afgivet i løbet af året.

Regnskabsoversigten indsendes senest den 1. juni til Indenrigsministeriet

Beløb i regnskabsoversigten angives i hele kr.

Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte kom-  
munes opstilling af regnskabsoversigten. Regnskabsoversigt og bevillingsover-  
sigt til budgettet skal dog følge samme opstillingsform.

**b. Hovedoversigt til regnskab**

Hovedoversigten til regnskabet svarer i sin opstilling til hovedoversigten til  
budgettet. Den skal dog indeholde tal for såvel det endelige regnskab som det  
vedtagne budget og de afgivne tillægsbevillinger.

Der skal udarbejdes en hovedoversigt til regnskabet.

Hovedoversigten skal indeholde 3 kolonner for henholdsvis

- Det endelige regnskab
- Det vedtagne budget
- De i årets løb afgivne tillægsbevillinger.

Hovedoversigten indsendes senest den *1. juni* til Indenrigsministeriet.

Der skal endvidere udarbejdes en hovedoversigt, som kun indeholder en kolonne for det endelige regnskab, jf. skemaet, der er optrykt som bilag 1 til dette kapitel.

Denne hovedoversigt skal indsendes senest den *1. april* til Indenrigsministeriet.

Reglen om indsendelse af hovedoversigt for det endelige regnskab senest den 1. april indebærer, at regnskabsaflæggelsen posteringsmæssigt skal være afsluttet på dette tidspunkt. Dette forudsætter imidlertid *ikke*, at det samlede regnskab inden denne dato skal være afgivet til kommunalbestyrelsen.

Bemærkningerne til regnskabet kan udarbejdes og behandles efter dette tidspunkt, da det samlede regnskab først skal afgives af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden for en sådan frist, at regnskabet kan afgives til revisionen senest den 1. juni.

Indenrigsministeriet udsender forud for den posteringsmæssige regnskabsafslutning pr. 1. april det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af hovedoversigten til regnskabet.

### **c. Specifikationer til regnskab**

Specifikationerne til regnskabet udgør den detaljerede indberetning af regnskabstal til de centrale myndigheder.

Indberetningen modsvarer indberetningen af specifikationer til budgettet. Dog er der på enkelte punkter tale om en større specifikationsgrad for regnskabets vedkommende, idet dele af kontoplanen er autoriseret i regnskabet, men ikke i budgettet. Dette gælder artsspecifikationen, hvor budgettet alene er autoriseret på hovedartsniveau. Endvidere er specifikationen på anlægsgrupperinger som hovedregel kun autoriseret for regnskabet, jf. omtalen af de generelle konteringsregler i kapitel 2.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Der skal udarbejdes specifikationer til regnskabet, dvs. en oversigt over de endelige regnskabsposter, hvor specifikationsgraden svarer til den autoriserede kontoplan. Specifikationsgraden er følgende:

- Hovedkonto
- Hovedfunktion
- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Gruppering (både drift og anlæg)
- Art

Specifikationerne til regnskabet skal indeholde to kolonner for henholdsvis:

- Det endelige regnskab
- Det vedtagne budget

Specifikationerne til regnskabet skal indrapporteres senest den *1. april* til Danmarks Statistik.

Beløb i specifikationer til regnskabet anføres i hele kr.

**d. Specifikationer til regnskab, funktion 4.01 Sygehuse**

Oversigten vedrørende specifikationer til regnskabet for funktion 4.01 Sygehuse er parallel til den tilsvarende oversigt for budgettet, dog med de samme ændringer vedrørende artsspecifikation og anlægsgrupperinger, som er nævnt under punkt c ovenfor.

I tilknytning til det endelige regnskab skal for funktion 4.01 udarbejdes specifikationer til regnskabet med følgende specifikationsgrad:

- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Omkostningssted
- Gruppering (både drift og anlæg)
- Art

Specifikationerne til regnskabet, funktion 4.01 Sygehuse, skal indsendes senest den *1. april* til Danmarks Statistik

Beløb i specifikationer til regnskabet, funktion 4.01 Sygehuse, anføres i hele kr.

Dato: 1. juni 1995

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 1995

**e. Finansiell status**

I tilknytning til årsregnskabet skal udarbejdes en finansiell status, der viser kommunens likvide aktiver, tilgodehavender og gæld.

En finansiell status skal uddeles til kommunalbestyrelsens medlemmer i forbindelse med regnskabsafgivelsen. Det står kommunerne frit at vælge den konkrete opstillingsform.

Herudover skal der med henblik på indsendelse til de centrale myndigheder udarbejdes en finansiell status ud fra bestemte formkrav.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en finansiell status.

Til brug for de centrale myndigheder skal endvidere udarbejdes en finansiell status som mindstekrav specificeret på funktionerne under hovedkonto 9 i den autoriserede kontoplan.

Den finansielle status indsendes senest den 1. april til Danmarks Statistik.

Beløb i finansiell status anføres i hele kr.

**f. Personaleoversigt**

Der skal udarbejdes en personaleoversigt til regnskabet med henblik på uddeling til kommunalbestyrelsens medlemmer.

Der er ikke fastsat særlige regler for udformningen af denne personaleoversigt. Det er dog generelt et krav, at personaleoversigten skal kunne danne grundlag for en vurdering af personaleforbruget, herunder at den skal muliggøre en sammenligning af faktisk og forventet personaleforbrug.

Personaleoversigten skal således følge samme opstillingsform som personaleoversigten i budgettet og indeholde to kolonner for henholdsvis:

- Faktisk personaleforbrug
- Forventet personaleforbrug ifølge budgettet.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en personaleoversigt.

Personaleoversigten skal indeholde to kolonner for henholdsvis:

- Faktisk personaleforbrug
- Forventet personaleforbrug ifølge budgettet.

**g. Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse**

Det er fastsat i den kommunale styrelseslov, at:

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser.

Baggrunden for denne regel er især, at den finansielle status kun indeholder de egentlige finansielle rettigheder og forpligtelser.

I budget- og regnskabssystemet er oversigten benævnt garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.

Af fortegnelsen over garantier *skal som minimum fremgå* garantiens størrelse ultimo regnskabsåret, hvem der er långiver samt for hvem, der er afgivet garanti.

Ved garanti til *boligbyggeri* kan der angives samlede tal for restgarantisummen.

Ved garanti til *enkeltpersoner* i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning m.v. eller vejlån, kloaklån m.v. må det ikke være muligt gennem garantifortegnelsen at identificere de personer, der er stillet garanti for. Derfor angives alene den samlede restgarantisum ultimo regnskabsåret for de enkelte typer af lån.

Garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen skal endvidere indeholde oplysninger, der kan danne grundlag for en vurdering af kommunens samlede fremtidige pensionsforpligtelser.

Ved *eventualrettigheder* forstås ydelser, som i realiteten må betragtes som drift- eller anlægstilskud, men hvor kommunen har sikkerhed i form af pantebreve eller lignende, og/eller hvor kommunen har ret til at få tilskuddet tilbagebetalt, hvis det formål, tilskuddet er ydet til, opgives inden for en given tid.

Kommunens grundkapitalindskud i kommunale *ældreboliger* registreres som en eventualrettighed, medmindre beløbet er optaget i finansiell status.

Kommunen kan, hvis den ønsker det, udvide garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen til at omfatte *andre forpligtelser og rettigheder*, som eventuelt kan blive aktuelle, f.eks. i forbindelse med tilbagekøb eller tilbagefald af fast ejendom.

I denne forbindelse skal endvidere peges på, at kommunalbestyrelsen kan beslutte, hvorvidt forpligtelser i tilknytning til kommunens *leasing- og lejeaftaler* skal optages i garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.

Beløb i garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen anføres i hele kr.

Ud over de nævnte regler for indholdet af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen er der ikke fastsat særlige formkrav for denne.

### **h. Ejendomsfortegnelse**

Ejendomsfortegnelsen er en oversigt over kommunens ejendomme og faste anlæg.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en ejendomsfortegnelse.

Baggrunden for denne oversigt er, at der er tale om oplysninger, som kan være væsentlige for en vurdering af kommunens økonomi, men som ikke fremgår af den finansielle status, der jo alene omfatter de finansielle poster.

Udstykningsforetagender skal medtages i ejendomsfortegnelsen. Selvejende institutioner medtages ikke.

Der er i øvrigt ikke fastsat særlige formkrav for ejendomsfortegnelsen.

### **7.2.3 BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET**

Styrelsesloven fastsætter som nævnt direkte, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Det er næppe muligt generelt at fastlægge, hvad der er et »fornødent omfang«, eller hvornår afvigelser må anses for »væsentlige«. Dette må bero på en konkret vurdering i de enkelte tilfælde og i øvrigt afklares gennem samspillet mellem kommunalbestyrelsen og den kommunale revision omkring behandlingen og revisionen af regnskabet.

Derimod må det påpeges, at der i bestemmelsen også ligger, at der skal udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Der er ikke i øvrigt fastsat særlige bestemmelser for udformningen og indholdet af bemærkningerne til regnskabet.

Ligesom for budgettet vil det imidlertid ofte være hensigtsmæssigt at opdele bemærkningerne i en generel og en speciel del.

I de *generelle bemærkninger* foretages en sammenligning af det faktiske forløb i regnskabsåret med de generelle planlægningsforudsætninger, bl.a. om pris- og lønudviklingen, som lå til grund for budgetvedtagelsen. Der redegøres for de regnskabsmæssige konsekvenser af afvigelser mellem det faktiske og det forudsatte forløb.

I de *specielle bemærkninger* redegøres mere detaljeret for de konstaterede afvigelser mellem regnskabs- og bevillingsbeløb.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde bemærkninger.

Bemærkninger til regnskabet indsendes senest den 1. juni til Indenrigsministeriet.

Det skal i øvrigt anføres, at kommunalbestyrelsen i bemærkningerne til regnskabet har mulighed for at foretage alternative og forenklede opstillinger af regnskabet, som vil kunne løse den informationsmæssige opgave over for borgerne.

#### 7.2.4 AFLÆGGELSE AF ANLÆGSREGNSKABER

Ved større anlægsarbejder skal der aflægges et *særskilt anlægsregnskab*. Nedenstående regler gælder uanset, om anlægsarbejdet er ét- eller flerårigt.

Beløber bruttoudgifterne til et anlægsarbejde sig til 1 mio. kr. eller mere, skal der aflægges et særskilt anlægsregnskab. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet.

For anlægsarbejder under denne beløbsgrænse kan kommunalbestyrelsen vælge at følge samme procedure, men den behøver ikke at gøre det. Hvis der ikke aflægges særskilt regnskab, optages indtægterne og udgifterne ved anlægsarbejdet i årsregnskabet, og anlægsarbejdet omtales i bemærkningerne.

#### 7.2.5 REGNSKABSMÆSSIGE REDEGØRELSER VED UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE OFFENTLIGE MYNDIGHEDER

Kommuner har på visse betingelser mulighed for at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder, jf. lov nr. 378 af 14. juni 1995 om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Der er i bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995 om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fastsat nærmere regler om kalkulationen af de samlede omkostninger, som kommunen skal foretage forinden den afgiver tilbud på eller indgår aftale om udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed. Det er endvidere i bekendtgørelsen fastsat, at:



Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

I kommunens årsregnskab optages i det år, hvor en opgave afsluttes, en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

Baggrunden for disse bestemmelser er hensynet til at sikre en tilstrækkelig åbenhed om den kommunale opgavevaretagelse, herunder at sikre en efterfølgende kontrol med, at opgavevaretagelsen ikke har medført en konkurrenceforvriddning i forhold til den private sektor.

Omkostningskalkulationen, som kommunen skal foretage forud for afgivelsen af et tilbud på en opgave, er en beregning af de forventede omkostninger ved udførelsen af opgaven – en forkalkulation. Reglerne herom fremgår af bekendtgørelsens § 4 og af vejledningen om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Herudover skal kommunen foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger. Med udgangspunkt i denne registrering udarbejdes efter kontraktperiodens udløb et regnskab over de faktiske indtægter og omkostninger ved udførelsen af opgaven. Dette regnskab danner baggrund for den regnskabsmæssige redegørelse for opgaven, som optages i den udførende kommunes årsregnskab i det år, hvor opgaven afsluttes.

I den regnskabsmæssige redegørelse sammenholdes de forventede omkostninger, som kommunen har beregnet i forkalkulationen, med de faktiske omkostninger ved udførelsen af opgaven. Der redegøres for afvigelser mellem forkalkulationen og de faktiske omkostninger ifølge regnskabet.

Det bemærkes, at omkostningskalkulationen og den regnskabsmæssige redegørelse skal omfatte alle de direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med udførelsen af opgaven. Det indebærer, at den regnskabsmæssige redegørelse også skal omfatte omkostninger, som ikke fremgår af kommunens årsregnskab, såsom forrentning af drifts- og anlægskapital og afskrivning af anlægskapital. Endvidere skal medtages omkostninger, som ikke er knyttet direkte til den udførende enhed, men er fælles for udførelsen af flere opgaver, som f. eks. andel af fællesomkostninger til administration. Der henvises til Indenrigsministeriets vejledning om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder for en nærmere gennemgang af de forskellige omkostningselementer, som skal medtages, herunder for hvorledes disse kan opgøres.

Den regnskabsmæssige redegørelse bør ligeledes indeholde oplysninger om opgavens karakter, hvem den er udført for og andre forhold af generel interesse.

Der skal laves en redegørelse for hver enkelt opgave. Redegørelsen skal også omfatte eventuelle supplerende opgaver, som ikke var omfattet af den oprindelige opgave.

Ud over de nævnte regler om indholdet af den regnskabsmæssige redegørelse er der ikke fastsat særlige formkrav til denne.

### 7.3 Revision

Den kommunale styrelseslov indeholder i §§ 42 og 45 bestemmelser om den kommunale revision. Bestemmelserne er uddybet og præciseret i bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995. Der kan herudover bl.a. henvises til de særlige regler i Socialministeriets cirkulære om revision af kommunernes regnskaber på visse dele af det sociale område.

Det følger af bestemmelserne, at kommunalbestyrelsen skal antage en sagkyndig revision. Revisionen skal have adgang til at foretage de undersøgelser m.v., den finder nødvendige. De nærmere regler om revisionen fastsættes i et revisionsregulativ.

Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revision inden den 1. juni i det efterfølgende år, jf. afsnit 7.1 ovenfor.

Ved revisionen skal det efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionen afgiver beretning om revisionen af årsregnskabet. Beretningen skal forsynes med en påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Revisionens årsberetning skal afgives til kommunalbestyrelsen inden den 15. august.

Årsberetningen skal herefter forelægges økonomiudvalget og øvrige kommunale myndigheder og behandles på et møde i kommunalbestyrelsen, jf. beskrivelsen af denne procedure i afsnit 7.1.

Ud over revisionen af årsregnskabet skal revisionen regelmæssigt foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring m.v. og afgive delberetning herom.

Behandling af revisionens delberetninger foregår efter samme procedure som for årsberetningen.

## 7.4 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelsen m.v.

De tidsfrister i forbindelse med bogføring, regnskabsaflæggelse og revision, som er omtalt i de foregående afsnit, er opsummeret i oversigten nedenfor. Alle datoer refererer til året, der følger efter det år, regnskabet vedrører.

15. januar–ultimo februar	Supplementsperioden udløber.
Inden 1. april	Posteringsmæssig regnskabsafslutning
Senest 1. april	Hovedoversigt (én kolonne) indsendes til Indenrigsministeriet. Specifikationer (inklusive finansiell status), herunder specifikationer til funktion 4.01 Sygehuse, indsendes til Danmarks Statistik.
Inden 1. juni	Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revision. Regnskabsoversigt, hovedoversigt (tre kolonner) og bemærkninger indsendes til Indenrigsministeriet.
Inden 15. august	Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen.
Senest 30. september	Regnskab, revisionsberetning og de afgørelser, kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed, sendes til tilsynsmyndigheden.



## 7.5 Bilag til kapitel 7

### 7.5.1 HOVEDOVERSIGT TIL REGNSKAB

A) DRIFTSUDGIFTER (i 1.000 kr.)	udgifter	indtægter inkl. refusion
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
1. Forsyningsvirksomhed, kollektiv trafik m.v.		
Heraf refusion		
2. Vejvæsen		
3. Undervisning og kultur		
Heraf refusion		
4. Sygehusvæsen		
5. Social- og sundhedsvæsen		
Heraf refusion		
6. Administration, planlægning og fællesudgifter		
Heraf refusion		
Driftsvirksomhed ialt		
Heraf refusion		
<b>B) ANLÆGSUDGIFTER (i 1.000 kr.)</b>		
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
1. Forsyningsvirksomhed, kollektiv trafik m.v.		
2. Vejvæsen		
3. Undervisning og kultur		
4. Sygehusvæsen		
5. Social- og sundhedsvæsen		
6. Administration, planlægning og fællesudgifter		
Anlægsvirksomhed ialt		
<b>C) RENTER (i 1.000 kr.)</b>		
<b>D) FINANSFORSKYDNINGER (i 1.000 kr.)</b>		
Forøgelse i likvide aktiver (8.01-8.10)		
Øvrige finansforskydninger (8.12-8.62)		
Finansforskydninger i alt		
<b>E) AFDRAG PÅ LÅN (i 1.000 kr.)</b>		
<b>SUM (A + B + C + D + E) (i 1.000 kr.)</b>		
<b>F) FINANSIERING (i 1.000 kr.)</b>		
Forbrug af likvide aktiver (8.01-8.10)		
Optagne lån (8.63-8.76)		
Tilskud og udligning (8.80-8.86)		
Udligning af moms (8.87)		
Skatter (8.90-8.96)		
Finansiering i alt		
<b>BALANCE (i 1.000 kr.)</b>		

## 8 LOVGIVNING M.V.

Indhold	Side
8.0 Uddrag af lov om kommunernes styrelse	8.0 – 1
8.1 Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995)	8.1 – 1
8.2 Bekendtgørelse om kommunernes budgetfrister (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 495 af 24. juni 1991)	8.2 – 1
8.3 Kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder	8.3 – 1
8.3.1 Bekendtgørelse om kommunernes mellemværende med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 621 af 23. august 1991)	8.3.1 – 1
8.3.2 Vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets vejledning af 23. august 1991)	8.3.2 – 2
8.4 Kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.	8.4 – 1
8.4.1 Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 87 af 21. februar 1996)	8.4.1 – 1
8.4.2 Vejledning om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (Indenrigsministeriets vejledning af 31. januar 1995)	8.4.2 – 9
8.5 Bekendtgørelse om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 538 af 25. juni 1995)	8.5 – 1
8.6 Kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder	8.6 – 1
8.6.1 Bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995)	8.6.1 – 1
8.6.2 Uddrag af vejledning om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder (Indenrigsministeriets vejledning af 30. juni 1995)	8.6.2 – 5

Dato: 1. oktober 1993

## 8 LOVGIVNING M.V.

### 8.0 Uddrag af lov om kommunernes styrelse

#### Kapitel V Kommunens økonomiske forvaltning

§ 36. Kommunens regnskabsår løber fra den 1. januar til den 31. december.

§ 37. Forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår udarbejdes af Økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden en af indenrigsministeren fastsat frist.

*Stk. 2.* Forslaget ledsages af budgetoverslag for en flerårig periode, hvis længde fastsættes af indenrigsministeren.

§ 38. Økonomiudvalgets forslag til årsbudget og flerårige budgetoverslag skal undergives 2 behandlinger i kommunalbestyrelsen med mindst 3 ugers mellemrum.

*Stk. 2.* Ved 2. behandling undergives forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag kommunalbestyrelsens drøftelse og beslutning. Indenrigsministeren fastsætter fristen for 2. behandling og kan herunder fastsætte forskellige frister for nærmere angivne poster på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag. Indenrigsministeren fastsætter nærmere regler om specifikationen af de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved årsbudgettets endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

§ 39. Det endeligt vedtagne årsbudget og de flerårige budgetoverslag skal være tilgængelige for kommunens beboere.

*Stk. 2.* En kort redegørelse for indholdet af årsbudgettet og budgetoverslagene skal inden det kommende regnskabsårs begyndelse udsendes til kommunens beboere eller indrykkes i den lokale presse efter kommunalbestyrelsens bestemmelse.

§ 40. Årsbudgettet afgiver i den form, hvori det endeligt er vedtaget af kommunalbestyrelsen, den bindende regel for størrelsen af næste års kommunale skatteudskrivning. De poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved årsbudgettets vedtagelse har taget bevillingsmæssig stilling, jf. § 38, stk. 2, afgiver tillige den bindende regel for næste års kommunale forvaltning.

*Stk. 2.* Bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen. Foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforordning, om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt. Endvidere kan kommunalbestyrelsen bemyndige økonomiudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling.

*Stk. 3.* Enhver tillægsbevilling skal angive, hvorledes den bevilgede udgift skal dækkes.



Dato: 1. juni 1995

§ 41. Beslutning om optagelse af lån og påtagelse af garantiforpligtelser skal, medmindre indenrigsministeren fastsætter andet, træffes af kommunalbestyrelsen.

§ 41a. Beslutning om fastsættelse af betaling fra borgerne for ydelser fra kommunale forsyningsvirksomheder og for benyttelse af sociale institutioner og ordninger m.v. samt skolefritidsordninger skal træffes af kommunalbestyrelsen.

§ 42. Enhver kommune skal have en sagkyndig revision, der skal godkendes af tilsynsmyndigheden. Kommunalbestyrelsens afskedigelse af revisionen kræver tilsynsmyndighedens samtykke.

*Stk. 2.* Revisionen skal omfatte alle under kommunalbestyrelsen henhørende regnskabsområder. Ved revisionen efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

*Stk. 3.* Det påhviler revisionen regelmæssigt at foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

*Stk. 4.* Kommunalbestyrelsen skal tilvejebringe og meddele de oplysninger, der er fornødne for revisionens virksomhed.

*Stk. 5.* Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet. Regulativet tilstilles den kommunale revision, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.

§ 43. Kommunens bogføring skal kunne give oversigt over, hvorledes kommunens midler er forvaltet, og om forvaltningen er i overensstemmelse med årsbudgettet og kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger.

§ 44. Midler, som ikke af hensyn til de daglige forretninger skal foreligge kontant, skal indsættes i pengeinstitut eller på postgirokonto eller anbringes i sådanne obligationer eller investeringsbeviser, i hvilke fondes midler kan anbringes.

§ 45. Kommunens årsregnskab aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden en af indenrigsministeren fastsat frist. Regnskabet skal ledsages af en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser. Herudover skal regnskabet i fornødent omfang være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

*Stk. 2.* Kommunalbestyrelsen afgiver regnskabet til revisionen. Efter at revisionens bemærkninger til årsregnskabet har været meddelt økonomiudvalget og – for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget – tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, træffer kommunalbestyrelsen i et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger.

*Stk. 3.* Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens beboere.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

§ 46. Indenrigsministeren kan fastsætte nærmere regler om bestyrelsen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen, om aflæggelse af årsregnskabet, om revision og om afgørelse af bemærkninger.

## Kapitel VII Tilsynet

§ 54. Indenrigsministeren foreskriver formen for kommunens årsbudget, flerårige budgetoverslag og regnskab.

Stk. 2. Kommunens årlige regnskab sendes til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Fristen for regnskabets indsendelse til tilsynsmyndigheden fastsættes af indenrigsministeren.

Dato: 1. juni 1996

## **8.1 Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 703 af 18. august 1995)**

I medfør af § 37, stk. 2, § 38, stk. 2, § 45, stk. 1, § 46 og § 54 i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 615 af 18. juli 1995, § 38, stk. 2, § 39, stk. 2, § 44, stk. 1, og § 46 i lov om Københavns kommunes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 616 af 18. juli 1995, § 11, stk. 1 og stk. 3, og § 12 i lov nr. 274 af 3. maj 1989 om hovedstadsområdet's kollektive persontrafik, som senest ændret ved lov nr. 1135 af 21. december 1994, § 6, stk. 1, og § 7, stk. 2, i lov nr. 1132 af 21. december 1994 om Hovedstadens Sygehusfællesskab samt kgl. anordninger nr. 560 af 13. november 1975 og nr. 169 af 8. april 1978, fastsættes:

§ 1. I »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner« fastsætter Indenrigsministeriet forskrifter vedrørende formen for kommunernes årsbudget, flerårige budgetoverslag og regnskab, samt regler om specifikation af de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved dettes endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

*Stk. 2.* Ændringer eller tilføjelser til »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner« træder i kraft ugedagen efter udsendelsen fra ministeriet, medmindre andet fastsættes i det udsendte materiale.

§ 2. Der skal være balance mellem indtægter og udgifter på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag.

*Stk. 2.* Ændringsforslag til forslag til årsbudget skal angive, hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt med hvilket beløb bevillingen ønskes ændret. Balancen i årsbudgettet tilvejebringes ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde.

*Stk. 3.* Perioden for de flerårige budgetoverslag fastsættes til 3 år. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal have en sådan specifikationsgrad, at oversigter i budget- og regnskabssystemet, som enten skal indsendes til staten, eller som skal foreligge i forbindelse med budgetbehandlingen, umiddelbart skal kunne udfyldes. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal angive med hvilket beløb, posten ønskes ændret. Balancen i de flerårige budgetoverslag tilvejebringes ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde.

§ 3. Den regnskabsmæssige supplementsperiode løber fra regnskabsårets udgang til udgangen af februar måned i det følgende regnskabsår. Kommunalbestyrelsen kan i kommunens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere supplementsperiode, som dog ikke må fastsættes til at udløbe før den 15. januar.

Dato: 1. juni 1996

§ 4. Kommunalbestyrelsen antager en sagkyndig revision, jf. § 42 i lov om kommunernes styrelse.

*Stk. 2.* Kommunalbestyrelsen skal give revisionen adgang til at foretage de undersøgelser m.v., denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisionen i øvrigt får de oplysninger og den bistand, som revisionen anser for påkrævet for udførelsen af hvervet.

*Stk. 3.* Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler om revisionen i et revisionsregulativ.

§ 5. Revisionen afgiver en årsberetning om revisionen af årsregnskabet. Revisionen afgiver endvidere beretning i årets løb, når det er foreskrevet, eller revisionen finder det hensigtsmæssigt (delberetninger).

§ 6. I delberetninger redegøres for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage. Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger, eller at der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser, jf. § 42 i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.

*Stk. 2.* Beretningen forelægges økonomiudvalget og – for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget – tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, inden kommunalbestyrelsen i et møde træffer afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende det pågældende regnskab.

*Stk. 3.* Beretningen og kommunalbestyrelsens afgørelse herom indsendes til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af beretningen, dog senest samtidig med afgørelsen vedrørende revisionsberetningen om årsregnskabet, jf. § 7. Samtidig sendes et eksemplar af afgørelsen til revisionen.

§ 7. Årsregnskabet aflægges af økonomiudvalget/magistraten til kommunalbestyrelsen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden 1. juni det følgende år.

*Stk. 2.* Efter at revisionen af årsregnskabet er afsluttet, skal dette af revisionen forsynes med påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

*Stk. 3.* Revisionen afgiver inden den 15. august beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen.

*Stk. 4.* Den i § 6, stk. 1 og 2, angivne fremgangsmåde finder også anvendelse på revisionens og kommunalbestyrelsens behandling af årsregnskabet.

*Stk. 5.* Kommunens årsregnskab sendes inden udgangen af september måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen.

§ 8. Årsregnskabet aflægges i Københavns Kommune af overborgmesteren til borgerrepræsentationen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden 20. august det følgende år.

Dato: 1. juni 1996

*Stk. 2.* Københavns Kommunes årlige regnskab sendes inden udgangen af juni måned det næstfølgende år til indenrigsministeren sammen med revisionsbetretningen og de afgørelser, som borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed.

§ 9. §§ 4–7 finder ikke anvendelse på Københavns Kommune.

§ 10. Reglerne i § 1, § 2, stk. 1, stk. 2, 1. pkt., og stk. 3, 1.–3. pkt., og §§ 3–7 gælder tilsvarende for Hovedstadsområdets Trafikselskab og Hovedstadens Sygehusfællesskab.

§ 11. De forpligtelser, som efter denne bekendtgørelse påhviler kommunalbestyrelsen og økonomiudvalget/magistraten, påhviler i Hovedstadsområdets Trafikselskab og Hovedstadens Sygehusfællesskab bestyrelsen henholdsvis direktionen.

§ 12. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 1996 og finder anvendelse fra og med aflæggelsen af årsregnskab for regnskabsåret 1995.

*Stk. 2.* Samtidig ophæves Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 316 af 21. juni 1984 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

## **8.2 Bekendtgørelse om kommunernes budgetfrister (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 495 af 24. juni 1991)**

I henhold til § 37, stk. 1, og § 38, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 31 af 22. januar 1990, som senest ændret ved § 1 i lov nr. 385 af 6. juni 1991, samt § 38, stk. 1, og § 39, stk. 2, 2. pkt., i lov om Københavns Kommunes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 538 af 3. august 1989, som senest ændret ved § 2 i lov nr. 385 af 6. juni 1991, fastsættes:

§ 1. Forslag til kommunernes årsbudget og flerårige budgetoverslag udarbejdes af økonomiudvalget/magistraten til kommunalbestyrelsen senest den 15. september forud for det pågældende regnskabsår.

§ 2. Kommunalbestyrelsens 2. behandling af forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag foretages senest den 15. oktober.

§ 3. Bekendtgørelsen træder i kraft den 6. juli 1991.



Dato: 1. februar 1992

## **8.3 Kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder**

### **8.3.1 Bekendtgørelse om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 621 af 23. august 1991)**

I medfør af § 55, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 483 af 21. juni 1991, og § 47, stk. 2, i lov om Københavns Kommunes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 484 af 21. juni 1991, fastsættes:

**§ 1.** Kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder i årsregnskabet må ikke overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt træk på kommunens kassekredit ved regnskabsårets udgang.

*Stk. 2.* Gælden til de kommunale forsyningsvirksomheder opgøres som summen af kommunens negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder på hver af funktionerne 9.30–9.34 samt funktion 9.35, gruppering 01, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«. Ved opgørelsen af det negative mellemværende på hver af de ovennævnte funktioner kan kommunen til og med regnskabsåret 2001 fratække et beløb svarende til et i regnskabet for 1991 registreret negativt mellemværende på den pågældende funktion.

*Stk. 3.* De likvide beholdninger opgøres som summen af saldiene på funktionerne 9.01–9.10 i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«. Ledigt kassekredittræk opgøres efter reglerne i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

*Stk. 4.* Indenrigsministeriet kan i særlige tilfælde meddele tilladelse til forlængelse af den i stk. 2 nævnte periode ud over regnskabsåret 2001.

**§ 2.** Kommunens gæld til og tilgodehavender hos de kommunale forsyningsvirksomheder i det enkelte regnskabsår forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten.

*Stk. 2.* Forrentningen beregnes på grundlag af mellemværenderne med de kommunale forsyningsvirksomheder på hver af funktionerne 9.30–9.34 samt funktion 9.35, gruppering 01, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«.

*Stk. 3.* Indenrigsministeren kan meddele tilladelse til at foretage forrentning med en årlig rente, der afviger fra markedsrenten, når særlige forhold taler herfor.

**§ 3.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 1992.



### **8.3.2 Vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets vejledning af 23. august 1991)**

(Til samtlige kommunalbestyrelser, amtsråd og tilsynsråd)

#### **I. Indledning**

Ved lov nr. 385 af 6. juni 1991 om ændring af de kommunale styrelseslove m. v. er der som ny § 55, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse og som ny § 47, stk. 2, i lov om Københavns Kommunes styrelse indsat en bestemmelse om, at indenrigsministeren kan fastsætte regler om mellemværender mellem kommuner og kommunale forsyningsvirksomheder.

I medfør af de pågældende bestemmelser har Indenrigsministeriet udsendt bekendtgørelse af 23. august 1991 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder.

Reglerne i bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 1992.

#### **II. Kommunens gæld til forsyningsvirksomhederne må ikke overstige kommunens likviditet**

Det fremgår af bekendtgørelsens § 1, stk. 1, at kommunens samlede gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder, opgjort ud fra kommunens årsregnskab, ikke må overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt kassekredittræk ved regnskabsårets udgang.

I bekendtgørelsens § 1, stk. 2, er fastsat regler for opgørelsen af kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder. Gælden opgøres ud fra kommunens årsregnskab som summen af kommunens negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder.

For hvert *forsyningsområde* opgøres gælden som kommunens negative mellemværende med det pågældende forsyningsområde set under ét. Eksempelvis inden for spildevandsområdet foreligger der en gæld, såfremt kommunens mellemværende med *alle* kommunens spildevandsanlæg regnet under ét er negativ. De øvrige områder opgøres på samme måde.

Kommunens *samlede gæld* til de kommunale forsyningsvirksomheder opgøres herefter som summen af de negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder. Eventuelle kommunale tilgodehavender (positive mellemværender) på visse forsyningsområder kan således *ikke* modregnes i gælden (negative mellemværender) på andre forsyningsområder.

Der indgår seks forskellige forsyningsområder i opgørelsen, svarende til følgende seks funktioner i det kommunale årsregnskab, jf. »Budget og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«:

- 9.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt
- 9.31 Gasforsyning
- 9.32 El-forsyning
- 9.33 Varmeforsyning

Dato: 1. februar 1992

### 9.34 Vandforsyning

#### 9.35 gr. 01 Renovation

Da reglen indføres med virkning for kommunal gæld opstået fra og med 1992, indeholder § 1, stk. 2, en bestemmelse, hvorefter kommunen ved opgørelsen af det negative mellemværende på hver af de ovennævnte funktioner i perioden til og med år 2001 kan fratække et beløb svarende til et i regnskabet for 1991 registreret negativt mellemværende på den pågældende funktion. § 1, stk. 4, indeholder dog en bestemmelse om, at indenrigsministeren i særlige tilfælde kan dispensere fra denne frist, således at perioden kan forlænges ud over år 2001.

Kommunens likvide beholdninger opgøres i henhold til bekendtgørelsens § 1, stk. 3, ud fra det kommunale årsregnskab som summen af saldiene på funktionerne 9.01–9.10. Hertil kan tillægges ledigt kassekredittræk opgjort ved regnskabsårets slutning (dvs. den 31. december). Opgørelsen heraf sker efter reglerne i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

### **III. Gæld og tilgodehavender mellem kommunen og de kommunale forsyningsvirksomheder skal forrentes med en rente svarende til markedsrenten**

Bestemmelsen i bekendtgørelsens § 2, stk. 1, indebærer, at kommunens gæld til og tilgodehavender hos de kommunale forsyningsvirksomheder fra og med 1992 skal forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten. Det skal i denne forbindelse bemærkes, at der gennem det seneste år er sket en tilpasning af Nationalbankens diskonto til markedsrenteniveauet.

Der anvendes som hovedregel samme rentesats ved forrentning af gæld og tilgodehavender, jf. dog afsnit IV nedenfor.

Forrentningen skal som minimum beregnes en gang årligt på grundlag af de mellemværender mellem kommunen og de enkelte kommunale forsyningsvirksomheder, der ved regnskabsårets begyndelse er opført på finansiel status.

Kommunalbestyrelsen kan beslutte at foretage forrentning på grundlag af opgørelser over kommunens mellemværender med forsyningsvirksomhederne i løbet af regnskabsåret, f. eks. månedlige eller kvartalsvise opgørelser.

### **IV. Særlige forhold**

Reglerne i bekendtgørelsen gælder ikke i tilfælde, hvor andet særligt er hjemlet i lovgivningen.

#### *1. Varmeforsyning*

I henhold til lov om indeksregulerede realkreditlån kan der ydes indekslån til visse varmforsyningsanlæg.

I den udstrækning, kommunen har optaget sådanne indekslån til et kommunalt varmforsyningsanlæg, skal kommunen foretage forrentningen af kommunens tilgodehavende ud fra den årlige regulering og forrentning af de pågældende indekslån.

Dato: 1. februar 1992

## 2. Vandforsyning

Ifølge vandforsyningsloven kan kommuner yde støtte til kommunale vandforsyningsanlæg. Støtten kan bl. a. ydes i form af udlæg på gunstige rentevilkår.

Regnskabsteknisk skal der imidlertid i det kommunale regnskab beregnes en forrentning – efter samme regler som for de øvrige forsyningsvirksomheder – af mellemværenderne mellem kommunen og den kommunale vandforsyning. Eventuelle tilskud i form af gunstige rentevilkår skal derfor registreres i regnskabet som et kommunalt tilskud til vandforsyningen, og størrelsen af tilskuddet beregnes som forskellen mellem den almindelige forrentning og forrentningen beregnet på de gunstige rentevilkår.

## 3. Renovation

Det er i henhold til miljøbeskyttelsesloven op til kommunalbestyrelsens beslutning, om renovationsområdet skal gebyrfinansieres eller skattefinansieres.

I det omfang kommunalbestyrelsen har besluttet at foretage gebyrfinansiering på renovationsområdet er dette omfattet af bekendtgørelsens bestemmelser.

Dette indebærer, at der på renovationsområdet fra og med regnskabsåret 1992 skal ske mellemregning med kommunen for de områder, som kommunalbestyrelsen har besluttet at gebyrfinansiere. Regnskabsteknisk skal de gebyrfinansierede områder således behandles på samme måde som de kommunale forsyningsvirksomheder.

## 4. I øvrigt

Bekendtgørelsens § 2, stk. 3, indeholder en bestemmelse om, at indenrigsministeren kan meddele tilladelse til at foretage forrentning med en årlig rente, der afviger fra markedsrenten, når særlige forhold taler herfor.

Bestemmelsen sigter navnlig på situationer, hvor kommuner har optaget lån til nærmere bestemte forsyningsformål til en fast rente, der afviger væsentligt fra den aktuelle markedsrente.

## V. Ikrafttræden

Reglerne om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder træder i kraft den 1. januar 1992, og har virkning fra og med regnskabsåret 1992.

Dato: 1. juni 1996

## **8.4 Kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.**

### **8.4.1 Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.**

#### **(Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 87 af 21. februar 1996)**

I medfør af §§ 41, 55 og 57 i lov om kommunerne styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 615 af 18. juli 1995, samt §§ 42 og 47 i lov om Københavns Kommunes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 616 af 18. juli 1995, fastsættes:

#### **Kapitel 1**

#### **Adgang til lånoptagelse m.v.**

§ 1. En kommunes samlede låntagning må i det enkelte regnskabsår ikke overstige kommunens adgang til at optage lån i henhold til §§ 2–3 og §§ 12–13.

§ 2. En kommunes adgang til i det enkelte regnskabsår at optage lån, jf. § 4, svarer til summen af følgende kommunale udgifter:

- 1) Investeringsudgiften ved indvinding og distribution af brugsvand.
- 2) Investeringsudgiften ved produktion og distribution af elektricitet.
- 3) Investeringsudgiften ved produktion og distribution af gas (dog ikke naturgas) og varme, herunder udgiften ved investering i affaldsforbrændingsanlæg med varmeudnyttelse. Endvidere er der låneadgang til kommunens andel af lån, der optages af et regionalt naturgasselskab i henhold til Energiministeriets bekendtgørelse nr. 723 af 30. oktober 1990 om lånerammer for de regionale naturgasselskaber. Låneadgangen omfatter investeringsudgiften ved distribution af naturgas samt driftsunderskuddet, inkl. renter og afdrag, vedrørende naturgasdistributionen, i det omfang det regionale naturgasselskabs låneramme er overholdt, jf. Energiministeriets bekendtgørelse nr. 723 af 30. oktober 1990. Lån vedrørende naturgas kan alene optages på de i nærværende bekendtgørelse anførte vilkår for låntagning.
- 4) Investeringsudgiften ved kloakering og rensningsanlæg.
- 5) Investeringsudgiften til renovation m.v. Ved investering i affaldsforbrændingsanlæg med varmeudnyttelse gælder nr. 3.
- 6) Udgiften til opførelse og vedligeholdelse, opretning samt forbedring af kollektive energiforsyningsanlæg med tilbehør, herunder ledningsnet. Lån til kollektive energiforsyningsanlæg kan uanset bestemmelsen i § 7, stk. 1, optages som indeksslån efter reglerne i realkreditloven, såfremt anlægget i overvejende grad baseres på indenlandske, herunder vedvarende energikilder som eksempelvis solvarmeanlæg. Til energiforsyningsanlæg i øvrigt kan der uanset bestemmelsen i § 7, stk. 1, optages nominelle lån med op til fem års afdragsfrihed.
- 7) Udgiften ved energibesparende foranstaltninger i bygninger eller anlæg, der tilhører kommunen eller en institution, hvis låntagning henføres til kommunen, jf. § 4, stk. 1, nr. 3 og 4. Ved energibesparende foranstaltninger forstås:

Dato: 1. juni 1996

- a) sådanne foranstaltninger, som er nævnt i § 1 i Byggestyrelsens bekendtgørelse om varmesyn, energiattest og energikonsulenter, og
  - b) udskiftning af lyskilder og armaturer til mere økonomiske typer, anskaffelse af automatik til regulering eller styring af elforbruget samt udskiftning af elanlæg og elapparater i øvrigt til økonomiske typer.
- 8) Udgiften til installation af elektricitets- eller varmeproducerende anlæg baseret på indenlandske, herunder vedvarende, energikilder i ejendomme til sociale, kulturelle og undervisningsmæssige formål. Lån hertil kan uanset bestemmelsen i § 7, stk. 1, optages som indeksslån efter reglerne herom i realkreditlovens § 37, stk. 4.
  - 9) Udgifter, herunder indfrieede garantier, til foranstaltninger omfattet af en saneringsplan i henhold til lov om sanering eller en beslutning i medfør af lov om byfornyelse og boligforbedring. Til de nævnte foranstaltninger kan der uanset bestemmelsen i § 7, stk. 1, optages indeksslån efter reglerne i lov om sanering og lov om byfornyelse og boligforbedring.
  - 10) Udgiften ved brandsikring i henhold til lov om brandsikring af ældre beboelsesejendomme.
  - 11) Udgiften ved gennemførelse af forbedringer i kommunale beboelsesejendomme efter forslag fra beboerrepræsentanterne eller efter krav fra beboerrepræsentanterne eller et flertal af lejerne.
  - 12) Udgiften ved kommunens andelsindskud i henhold til § 2, stk. 6, i lov om andelsboligforeninger og andre boligfællesskaber.
  - 13) Udgiften, herunder indfrieede garantier, ved opførelse af andelsboliger i henhold til lov om boligbyggeri.
  - 14) Udgiften, excl. grundkapitalen på 7 pct., ved opførelse eller erhvervelse af ældreboliger og boliger til handicappede i medfør af lov om boliger for ældre og personer med handicap. Til ældreboligformål kan der uanset bestemmelsen i § 7, stk. 1, optages indeksslån efter reglerne i lov om boliger for ældre og personer med handicap.
  - 15) Udgiften til opførelse eller erhvervelse af ældre- og handicapegnede boliger (»fuldmagtsboliger«), hvor boligernes indretning er i overensstemmelse med, hvad ældreboliglovens kapitel 2 foreskriver om boligernes indretning, excl. 7 pct. af ejendommens værdi. Udgiften til boliger, der indrettes som bofællesskaber for fysisk og psykisk handicappede efter bistandslovens § 68.
  - 16) Udgiften til erhvervelse og indretning af ejendomme i henhold til lov om kommuners adgang til at erhverve boliger for at fremme udlændinges integration, excl. 7 pct. af ejendommens værdi.
  - 17) 85 pct. af udgiften til erhvervelse af arealer og ejendomme til kommunal jordforsyning med benyttelseskode 05: Landbrug bebygget, 07: Frugtplantage, gartneri og planteskoler eller 17: Ubebygget landbrugslod m.v. ved den senest foretagne offentlige vurdering.
  - 18) Udgiften ved erhvervelse af ejendomme i medfør af lov om frigørelsesafgift af fast ejendom. Optages lån efter denne bestemmelse, skal lånet indfries, når ejendommen overgår til kommunalt formål, eller der skal ske deponering efter reglerne i § 4, stk. 3-7.
  - 19) Udgiften til ydelse af lån efter § 1, stk. 1, nr. 2, i lov om lån til betaling af ejendomsskatter og om ændring af ligningsloven.

Dato: 1. juni 1996

*Stk. 2.* En kommunes adgang til at optage lån omfatter herudover følgende lån:

- 1) Lån, der optages af fælleskommunale el-selskaber.
- 2) Lån, der svarer til det beløb, som samtidig bliver anvendt til indfrielse af ældre byggelån eller -kreditter, inkl. påløbne renter, der tidligere er optaget i overensstemmelse med denne bekendtgørelse eller tilsvarende tidligere bestemmelser fastsat af indenrigsministeren.
- 3) Lån, hvis provenu fuldt ud anvendes til indfrielse af eksisterende lån. Ved omlægning til et serie- eller annuitetslån er det en betingelse, at den totale finansiering herved til stadighed opfylder kravene i § 7, stk. 1. Hvis omlægningen sker fra et stående lån eller et lån med en afdragsfri periode, er det derudover en betingelse, at den gennemsnitlige løbetid af den totale finansiering ikke herved overstiger 15 år. Ved omlægning til et stående lån eller lån med en afdragsfri periode er det en betingelse, at den totale finansiering herved til stadighed opfylder kravene i § 7, stk. 2. Hvis flere lån omlægges samtidig til et nyt lån, beregnes restløbetiden som en vægtet sum af de enkelte låns restløbetid.
- 4) Lån, der overtages fra en anden kommune eller en institution, hvis låntagning henføres til kommunen, jf. § 4, stk. 1, nr. 3 og 4, når dette lån tidligere er optaget i overensstemmelse med denne bekendtgørelse eller tilsvarende tidligere bestemmelser fastsat af indenrigsministeren.
- 5) Indestående prioriteter, der overtages i forbindelse med erhvervelse af fast ejendom, såfremt ejendommen erhverves af kommunen som ufyldstgjort panthaver på en tvangsauktion. Overtages prioriteter efter denne bestemmelse, skal prioriteterne indfries, hvis ejendommen overgår til kommunalt formål, eller der skal ske deponering efter reglerne i § 4, stk. 3–7.

*Stk. 3.* Ved opgørelse af låneadgangen efter stk. 1 i et regnskabsår medregnes alene de udgifter, som afholdes i det pågældende regnskabsår. Lån skal være optaget senest den 31. marts året efter regnskabsåret.

*Stk. 4.* Hvis et areal, ejendom eller anlæg, for hvilket der er optaget lån, sælges, skal lånet indfries, eller der skal ske en deponering efter reglerne i § 4, stk. 3–7.

§ 3. Den i § 2 fastsatte adgang til at optage lån gælder ikke for amtskommunerne bortset fra § 2, stk. 1, nr. 14, og stk. 2, nr. 2 og 3.

*Stk. 2.* Københavns Amtskommune kan i det enkelte regnskabsår optage lån til betaling af forfaldne afdrag, dog således at amtskommunens samlede gældsbyrde hvert år nedbringes med et beløb svarende til 0,15 pct. af indkomstskattegrundlaget. 1. punktum omfatter dog ikke lån optaget i medfør af stk. 3.

*Stk. 3.* Amtskommunerne kan inden for en ramme svarende til 25 pct. af den enkelte amtskommunes samlede nettoanlægsudgifter ekskl. moms optage lån. Reglerne i § 2, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

§ 4. Til en kommunes låntagning henregnes:

- 1) Lån, der alene optages af kommunen.
- 2) Den del af lån optaget af flere kommuner i forening, som ifølge den indgåede aftale påhviler kommunen.

Dato: 1. juni 1996

- 3) Den del af lån optaget af kommunale fællesskaber, interessentskaber, andelsselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber, selvejende institutioner og lignende med kommunal deltagelse, som kan henføres til kommunen.
- 4) Den del af lån optaget af en selvejende eller privat institution, med hvilken der er indgået overenskomst i henhold til bistandsloven, som efter den forholdsmæssige andel af institutionens pladser kan henføres til kommunen.
- 5) Lån, der ikke er omfattet af nr. 1–4, i det omfang kommunen meddeler garanti for lånet, og lånet anvendes til finansiering af udgifter, der kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave.
- 6) Indestående prioriteter, der overtages, og pantebreve, der udstedes til sælger i forbindelse med erhvervelse af fast ejendom.
- 7) Indgåelse af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v., hvis etablering kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave.
- 8) Den del af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, indgået af kommunale fællesskaber, interessentskaber, andelsselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber, selvejende institutioner og lignende med kommunal deltagelse, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v., hvis etablering kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave.

*Stk. 2.* De dispositioner, der er nævnt i stk. 1, nr. 5, henregnes dog ikke til kommunens låntagning, hvis der meddeles garanti for lån til følgende formål:

- 1) Almennyttige boliger, andelsboliger, boliger for unge under uddannelse med flere i henhold til lov om boligbyggeri eller ældreboliger efter ældreboligloven.
- 2) Grundejerbidrag og private fællesveje i henhold til lov om grundejerbidrag til offentlige veje og lov om private fællesveje.

*Stk. 3.* De lån og aftaler, der er nævnt i stk. 1, nr. 2–8, henregnes dog ikke til kommunens låntagning, hvis kommunen samtidig efter reglerne i stk. 4–7 deponerer et beløb på en særskilt konto i et pengeinstitut eller deponerer obligationer i et pengeinstitut, et realkreditinstitut eller i KommuneKredit.

*Stk. 4.* Er der tale om optagelse af lån eller garanti for lån, skal det deponerede beløb eller kursværdien af de deponerede obligationer svare til låneprovenuets opgjort som anført i § 6, stk. 1 og 2.

*Stk. 5.* Er der tale om indgåelse af lejeaftaler og lignende, jf. stk. 1, nr. 7 og 8, skal det deponerede beløb eller kursværdien af de deponerede obligationer svare til den højeste af følgende værdier:

- 1) Opførelsesomkostningerne for de benyttede ejendomme, lokaler m.v.
- 2) Værdien af de benyttede ejendomme, lokaler m.v. ifølge den senest foretagne offentlige vurdering ved aftalens indgåelse.

*Stk. 6.* I låneperioden eller aftaleperioden kan der af det deponerede beløb eller de deponerede obligationer årligt hæves/frigives en tyvendedel samt de til de deponerede beløb tilskrevne renter. Hvis aftalen er indgået for en periode på mindre end tyve år, kan der årligt hæves/frigives en så stor del, som svarer til den forløbne del af perioden samt tilskrevne renter.

*Stk. 7.* Ved aftalens ophør/lånets indfrielse kan kommunen hæve den eventuel resterende del af det deponerede beløb eller de deponerede obligationer.

Dato: 1. juni 1996

§ 5. For de regionale naturgasselskaber gælder, jf. § 2, stk. 3, i Energiministeriets bekendtgørelse nr. 723 af 30. oktober 1990 om lånerammer for de regionale naturgasselskaber, at betalingsforpligtelser i henhold til aftaler, herunder leje/leasingaftaler, der erstatter anlægsudgifter, indgået i regnskabsåret henregnes til naturgasselskabernes gæld ultimo regnskabsåret med et beløb svarende til det højeste af følgende beløb:

- 1) Opførelsesomkostningerne/anskaffelsesomkostningerne for de benyttede ejendomme, lokaler m.v.
- 2) Værdien af de benyttede ejendomme, lokaler m.v. ifølge den senest foretagne offentlige vurdering ved aftalens indgåelse.

*Stk. 2.* I de følgende regnskabsår nedsættes beløbet, hvormed aftalen henregnes til selskabets gæld, med en tyvendedel årligt. Hvis aftalen er indgået for en periode på mindre end tyve år, nedsættes beløbet, hvormed aftalen henregnes til selskabets gæld, ved udgangen af hvert regnskabsår lineært svarende til den forløbne del af perioden. Ved aftalens ophør slutter henregningen til det regionale naturgasselskabs gæld.

§ 6. Lån opgøres med fradrag af eventuelt kurstab. Obligationslån opgøres til kursværdien af obligationerne ved hjemtagelsen af disse, selv om salg af obligationer endnu ikke har fundet sted.

*Stk. 2.* Indestående prioriteter og sælgerpantebreve opgøres til kurs 80. Lån med en restløbetid på 3 år eller derunder opgøres dog til restgældens nominelle beløb.

*Stk. 3.* Ved opgørelsen af byggelån og, for fælleskommunale selskaber, kassekreditter medregnes alene lån, som ikke omfattes af bestemmelserne i § 7, stk. 3 og 4. Sådanne lån medregnes med det beløb, der ved årets udgang er trukket på lånet ud over det ved årets begyndelse trukne beløb.

*Stk. 4.* Indgåelse af de i § 4, stk. 1, nr. 7 og 8, nævnte aftaler medregnes i låntagningen med et beløb, der svarer til værdien af de benyttede lokaler m.v., jf. § 4, stk. 5.

## **Kapitel 2** **Vilkår for låntagning m.v.**

§ 7. Lån kan optages som annuitetslån eller serielån uden indeksregulering, jf. dog stk. 3 og 4 samt § 2, stk. 1, nr. 6, 8, 9 og 14. Løbetiden må ikke overstige 30 år, dog kan lån til opførelse eller erhvervelse af ældreboliger og boliger til handicappede have længere løbetid inden for den grænse, der er fastsat i ældreboliglovgivningen.

*Stk. 2.* Lån kan endvidere optages som stående lån eller lån med en afdragsfri periode. Løbetiden for sådanne lån må højst være på 20 år og med et afdragsforløb, der højst giver en gennemsnitlig løbetid på 15 år.

*Stk. 3.* I kommuner og amtskommuner må gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi på funktion 9.50, kassekreditter og byggelån, excl. byggelån, der snarest efter byggearbejdet konverteres til langfristede lån, ikke overstige gennemsnittet i samme periode af de daglige saldi på kasse-, giro-, check- og anfordringskonti, jf. funktionerne 9.01–9.04 i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.«



Dato: 1. juni 1996

*Stk. 4.* Kassekreditten for kommunale fællesskaber, interessentskaber, andels-selskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber og lignende med bestemmende kommunal indflydelse må maksimalt andrage 50 kr. pr. indbygger. Ved anlægsarbejder, der efter afslutningen kan finansieres ved optagelse af lån, kan der dog foretages yderligere træk på kassekreditten inden for et beløb, der svarer til det samlede provenu af de forventede endelige lån, under forudsætning af, at konverteringen gennemføres snarest muligt efter arbejdets afslutning.

*Stk. 5.* En kommune kan indgå terminsforretninger og anvende valutaoptioner og renteoptioner med henblik på kurs- og rentesikring i forbindelse med låneoptagelse og betaling af renter og afdrag, såfremt der foreligger en konkret forpligtelse til at betale renter og afdrag henholdsvis at modtage eller betale et beløb i fremmed valuta.

*Stk. 6.* En kommune kan omlægge lån ved hjælp af swap-aftaler. Med henblik på kurs- og rentesikring kan der i denne forbindelse anvendes optioner.

*Stk. 7.* En kommune kan indgå salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-forretninger). En kommune kan endvidere udstede certifikater med løbetid på mindre end 1 år. Provenuet af de indgåede aftaler og udstedte certifikater indgår på almindelige vilkår i beregningen af de kommunale kassekreditmuligheder i henhold til § 7, stk. 3 og 4.

**§ 8.** Garanti for lån kan kun meddeles, såfremt lånet opfylder de for kommunal låntagning gældende vilkår, jf. § 7, stk. 1 og 2.

**§ 9.** En kommunalbestyrelse kan ikke uden tilsynsmyndighedens samtykke afgive tilsagn om regelmæssige ydelser og lignende, som kommunen ikke efter lovgivningen er forpligtet til at præstere.

*Stk. 2.* Den i stk. 1 nævnte begrænsning i adgangen til at afgive tilsagn om regelmæssige ydelser og lignende gælder ikke tilsagn om grundtilskud til daghøjskoler og produktionsskoler.

**§ 10.** En kommunalbestyrelse kan ikke uden tilsynsmyndighedens samtykke pådrage kommunen solidarisk hæftelse gennem indtræden i en forening, en institution, et selskab eller lignende. Samtykket er dog ikke fornødent, dersom kommunen alene hæfter med sit indskud, og der ikke pådrages kommunen forpligtelser med hensyn til eventuelle yderligere indskud.

*Stk. 2.* Kommunalbestyrelsen kan dog uden samtykke efter stk. 1 optage lån i realkreditinstitutter og i KommuneKredit, uanset om kommunen ved lånoptagelsen indtræder som medlem af den långivende forening, samt hæfte for lån til finansiering af leasingkontrakter, som KommuneLeasing optager i KommuneKredit.

**§ 11.** Beslutning om påtagelse af garantiforpligtelser, herunder beslutning om pådragelse af solidarisk hæftelse gennem indtræden i en forening, en institution, et selskab eller lignende, træffes af kommunalbestyrelsen i et møde.

*Stk. 2.* Økonomiudvalget eller et stående udvalg kan dog bemyndiges til at træffe de beslutninger, som er nævnt i stk. 1, inden for den beløbsramme og øvrige vilkår, som kommunalbestyrelsen fastsætter. I kommuner med magistratsstyre kan kommunalbestyrelsen give bemyndigelse til det magistratsmedlem, under hvis forvaltningsområde sagen om påtagelse af garantiforpligtelsen hører.

Dato: 1. juni 1996

*Stk. 3.* De i stk. 1 og 2 nævnte begrænsninger i adgangen til at træffe beslutning om påtagelse af garantiforpligtelser gælder ikke for beboerindskudslån og lån til vej- og kloakformål.

### **Kapitel 3 Dispensation**

§ 12. Indenrigsministeren kan for det enkelte regnskabsår inden for en ramme til hvert af de formål, der fastlægges af indenrigsministeren, meddele dispensation til optagelse af lån ud over, hvad der følger af bestemmelserne i § 2. Indenrigsministeren kan endvidere som led i aftaleforhandlinger meddele generelle dispensationer.

*Stk. 2.* Indenrigsministeren kan uden for den i stk. 1 nævnte ramme meddele dispensation til indgåelse af aftaler, der er omfattet af § 4, stk. 1, nr. 7 og 8, navnlig i tilfælde, hvor der er tale om kortvarige lejemål.

*Stk. 3.* Indenrigsministeren kan give dispensation til, at dispositioner, der er nævnt i § 4, stk. 1, ikke henregnes til kommunens låntagning, hvis der er tale om utraditionelle dagtilbud for børn og unge indrettet i overensstemmelse med kapitel 4 og 5 i Socialministeriets cirkulære nr. 203 af 26. oktober 1990 om dagtilbud for børn og unge efter bistandsloven.

§ 13. Indenrigsministeren kan i særlige tilfælde meddele dispensation fra bestemmelserne i § 2, stk. 3, og §§ 3, 7 og 8.

### **Kapitel 4 Ikrafttræden**

§ 14. Bekendtgørelsen træder i kraft den 2. marts 1996 og har virkning fra og med regnskabsåret 1996.

*Stk. 2.* Bekendtgørelse nr. 343 af 5. maj 1994 om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. ophæves.

Dato: 1. juni 1996

## **8.4.2 Vejledning om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (Indenrigsministeriets vejledning af 31. januar 1995)**

### **1. Indledning**

Indenrigsministeriet har ved bekendtgørelse nr. 343 af 5. maj 1994 som ændret ved bekendtgørelse nr. 641 af 7. juli 1994 fastsat regler om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

Bekendtgørelserne erstatter Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 496 af 30. juni 1989 med senere ændringer.

Af områder, hvor der er sket væsentlige ændringer, skal følgende nævnes:

- indførelse af automatisk låneadgang på spildevandsområdet, med mulighed for op til 30-årige lån.
- ophævelse af pligt til afvikling af udlæg til forsyningsvirksomheder inden udgangen af år 2001 ved låntagning til forsyningsvirksomheder.
- tidligere sondring mellem indenlandske og udenlandske lån er ophørt, og der er nu åbnet op for indenlandske stående lån.
- forhøjelse af den andel vedrørende ældre- og handicapegnede boliger, der er omfattet af den automatiske låneadgang.
- automatisk låneadgang til delvis finansiering af udgifter til erhvervelse af boliger for at fremme udlændinges integration.
- genbelåningsadgang vedrørende lån til dækning af tilslutningsudgifter i tilfælde, hvor der er tilslutningspligt til kollektive forsyningsanlæg.

I denne vejledning gives der en redegørelse for de ændringer i lånereglerne, der følger af Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 343 af 5. maj 1994 og ændringsbekendtgørelse nr. 641 af 7. juli 1994 om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. Der redegøres endvidere for nogle spørgsmål vedrørende bestemmelser i bekendtgørelserne, der er fundet behov for at uddybe. En oversigt over ændringerne er givet i et bilag til vejledningen.

### **2. Generelt.**

#### *2.1. Låneadgang og lånetidspunkt.*

Kommuner kan kun låne i det omfang, der i medfør af bekendtgørelsen er tilladelse til låneoptagelse. Den tilladte låneadgang er kommunens såkaldte låneramme. Hertil kommer eventuelle dispensationer efter § 13 i lånebekendtgørelsen.

Lånerammen svarer til summen af de udgifter, d.v.s. de regnskabsførte beløb, excl. købsmoms, som kommunen har afholdt til formål nævnt under lånebekendtgørelsens § 2, stk. 1. Hertil kommer, at lån optaget af kommunale fællesskaber, som henføres til kommunen, ikke belaster kommunens låneadgang, når låntagningen modsvares aktiviteter, som ville have været låneberettigende i kommunalt regi.

Låneadgangen efter § 2 er ikke betinget af, at lånebeløbene direkte anvendes til betaling af de udgifter, som har givet adgang til optagelse af lån. Udgifter i selskaber med kommunal deltagelse til låneberettigede formål kan dog ikke skabe låneramme for kommunerne.

Dato: 1. juni 1995

En kommune kan kun optage lån, såfremt der er afholdt låneberettigende udgifter i medfør af lånebekendtgørelsens § 2 eller er givet dispensation. Dette indebærer, at der ikke herudover kan optages lån, heller ikke mod deponering efter reglerne i § 4, stk. 3–4 og 6–7. Der er således ikke adgang til at optage lån mod deponering alene for at skaffe kommunen en rentegevinst.

For amtskommunerne er adgangen til at optage lån betydeligt snævrere end for primærkommunerne, idet den alene hviler på lånedispensationer efter § 13, jf. dog § 3.

Vedrørende den tidsmæssige placering af lånet er det en betingelse, at lånet optages i samme regnskabsår, som afholdelsen af de udgifter låneadgangen er betinget af efter lånebekendtgørelsens § 2, stk. 1. Låneadgangen kan dog udnyttes til låneoptagelse til og med 31. marts i det følgende år, jf. lånebekendtgørelsens § 2, stk. 3.

For lån, som er optaget i henhold til en dispensation, hvor løbetiden af lånet er fastsat som et vilkår for dispensationen, vil der ikke være nogen almindelig adgang til at ombytte sådanne lån med lån med en længere løbetid. Såfremt kommunen ønsker at foretage konvertering med løbetidsforlængelse vedrørende eksisterende korte lån er der mulighed for at forelægge ønsket for Indenrigsministeriet med henblik på en eventuelt dispensation, som dog kun under ganske særlige omstændigheder kan forventes bevilget.

Det bemærkes, at der ved tidspunktet for låneoptagelsen forstås det tidspunkt, hvor provenuet er tilgængeligt for kommunen, d.v.s. hvor lånet er hjemtaget. For obligationslån skal obligationerne være hjemtaget – men ikke nødvendigvis solgt, jf. også § 6, stk. 1.

## 2.2. Lånevilkår.

Den maksimale løbetid for lån fremgår af lånebekendtgørelsens § 7. I det omfang der efter lånereglerne er adgang til refinansiering af lån, vil dette ligeledes kunne ske med maksimale løbetider, som anført i lånebekendtgørelsens § 7. Det kan tilrådes, at lånet ikke gives en løbetid, der overstiger afskrivningsperioden for det anlæg, der skal lånefinansieres.

Det følger af § 7, stk. 2, at der kan optages stående indenlandske lån og lån med en afdragsfri periode. Opmærksomheden henledes på, at for stående lån, hvor lånet indfries ved slutningen af perioden, kan løbetiden maksimalt udgøre 15 år. Da der kun er ét afdrag i den situation, vil den gennemsnitlige løbetid således blive de maksimale 15 år.

Ved gennemsnitlig løbetid forstås et vejet gennemsnit af de enkelte afdrags løbetid. Nedenfor er der givet eksempler på, hvordan den gennemsnitlige løbetid beregnes. Der er tale om 10-års lån på nominelt 100 kr. med helårig rente på 9 pct.

Dato: 1. juni 1995

**Seriellån med årlige afdrag**

(a) Tidspunkt (år)	(b) Afdrag (kr)	(c) = (a)x(b)
1	10	10
2	10	20
3	10	30
4	10	40
5	10	50
6	10	60
7	10	70
8	10	80
9	10	90
10	10	100
<b>Sum</b>	<b>100</b>	<b>550</b>

$$\text{Gennemsnitlig løbetid} = \frac{\text{Sum (c)}}{\text{Sum (b)}} = \frac{550}{100} = 5,5 \text{ år}$$

**Annuitetslån med årlige ydelser**

(a) Tidspunkt	(b) Ydelse	(c) Restgæld <sup>1)</sup>	(d) Rente 9% af (c)	(e) Afdrag = (b) - (d)	(f) = (a) × (e)
1	15,58	100,00	9,00	6,58	6,58
2	15,58	93,42	8,41	7,17	14,35
3	15,58	86,24	7,76	7,82	23,46
4	15,58	78,42	7,06	8,52	34,10
5	15,58	69,90	6,29	9,29	46,46
6	15,58	60,61	5,45	10,13	60,76
7	15,58	50,48	4,54	11,04	77,27
8	15,58	39,44	3,55	12,03	96,26
9	15,58	27,41	2,47	13,12	118,04
10	15,58	14,30	1,29	14,30	142,95
<b>Sum</b>				<b>100,0</b>	<b>620,0</b>

1) Restgæld før betaling af ydelser.

$$\text{Gennemsnitlig løbetid} = \frac{\text{Sum (f)}}{\text{Sum (e)}} = \frac{620}{100} = 6,2 \text{ år}$$

**3. Den automatiske låneadgang**

Afholdelse af kommunale udgifter til bestemte formål giver, som nævnt, adgang til optagelse af lån. Låneadgangen benævnes sædvanligvis den automatiske låneadgang. De væsentligste af disse formål, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 1, er beskrevet nedenfor.

Dato: 1. juni 1995

### **3.1. Forsyningsvirksomheder**

Kommuner har automatisk låneadgang til anlægsarbejder vedrørende kommunale forsyningsvirksomheder. Dette gælder også selv om kommunen er i gæld til forsyningsvirksomheden. Bestemmelsen i bekendtgørelse nr. 169 af 1. april 1993 om, at kommuner med gæld til forsyningsvirksomheden kun kan låne, hvis restgælden afvikles inden udgangen af år 2001, er efter den nye lånebekendtgørelse afskaffet. Indenrigsministeriet fortolker denne ændring af bekendtgørelsen således, at dette ligeledes gælder for tidligere optagne lån, hvor reglen om afvikling af restgæld inden udgangen af år 2001, jf. § 1, stk. 2 i nævnte bekendtgørelse har været gældende eller eventuelt har været stillet som vilkår for dispensationen.

Af § 1, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 621 af 23. august 1991 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder, fremgår, at kommunens samlede gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder, opgjort som summen af de negative mellemværender på de enkelte forsyningsområder ifølge kommunens årsregnskab, ikke må overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt kassekredittræk ved regnskabsårets udgang. Efter bekendtgørelsens § 1, stk. 2, kan kommunen, ved opgørelse af et eventuelt negativt mellemværende på de i paragraffen nævnte funktioner til og med regnskabsåret 2001, fratrage et beløb svarende til et i regnskabsåret for 1991 registreret negativt mellemværende på den pågældende funktion.

I bekendtgørelse nr. 641 af 7. juli 1994, der er en ændringsbekendtgørelse til lånebekendtgørelsen, gives kommunal genbelåningsadgang vedrørende de lån kommunen yder til pensionister m.v. til finansiering af tilslutningsudgifter i de tilfælde, hvor der er tilslutningspligt til kollektive forsyningsanlæg.

### **3.2. Særligt om naturgasselskaber**

Energiministeriet har med bekendtgørelse nr. 723 af 30. oktober 1990 fastsat lånerammer for de regionale naturgasselskaber. Der er, i medfør af lånebekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 3, låneadgang til de lån, som et regionalt naturgasselskab optager i overensstemmelse med sin låneramme.

Låneadgangen omfatter ikke naturgasselskabers driftsunderskud generelt, men alene underskuddet ved den del af selskabernes aktivitet, der vedrører naturgasdistribution, incl. renter og afdrag. Til driftsudgifter vedrørende naturgasdistribution henregnes:

- udgifter til køb af naturgas, vedligeholdelse af naturgasnettet og administration.
- udgifter ved markedsføring, herunder ydelse af rabatter, finansiering af kundernes konvertering til naturgas, tilvejebringelse af komponenter til og udførelse af konverteringen samt service overfor brugernes naturgasinstallationer.

Det bør dog bemærkes, at en række af naturgasselskabernes aktivitetsområder falder uden for denne afgrænsning.

Betalingsforpligtelser i henhold til aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, der erstatter anlægsudgifter, indgået af det regionale naturgasselskab, henregnes til selskabets låntagning, som anført i lånebekendtgørelsens § 5.

Dato: 1. juni 1995

### 3.3. Særligt om spildevandsområdet

Der er med den nye lånebekendtgørelse indført automatisk låneadgang vedrørende investeringsudgiften excl. tilslutningsafgifterne ved (ny)kloakering og spildevandsanlæg. Låneoptagelsen kan nu ske efter lånebekendtgørelsens sædvanlige bestemmelser om lånevilkår, d.v.s. op til 30-årige lån, mod tidligere 10-årige lån efter dispensation, samt mulighed for optagelse af stående lån på maksimalt 15/20 år, jf. punkt 2.1 ovenfor.

### 3.4. Særligt om renovation

Ved primærkommunale investeringsudgifter til renovation m.v. forstås alle udgifter, som i henhold til Budget- og regnskabssystemet skal konteres under funktion 0.60: Fælles formål, 0.61: Renovation, og den del af 0.62: Konverteringsanlæg, der ikke vedrører forbrændingsanlæg med varmeudnyttelse, 0.63: Lossepladser, 0.64: Olie- og kemikalieaffald m.v., 0.65: Genanvendelsesanlæg og forsortering.

Opmærksomheden henledes på, at investeringsudgifter til renovation af olie- og kemikalieaffald m.v., jf. funktion 0.64 i det kommunale budget- og regnskabssystem, som noget nyt er omfattet af § 2, stk. 1, nr. 5 i lånebekendtgørelsen, da renovation af denne form for affald ved lov er gjort til en kommunal opgave.

### 3.5. Elbesparende foranstaltninger

Adgangen til at optage lån til elbesparende foranstaltninger indebærer, at en kommune kan indgå leje- eller leasingaftaler (trediepartsfinansieringskontrakter) med henblik på at begrænse elforbruget i kommunale bygninger eller i institutioner, hvis låntagning henregnes til kommunen, uden at lånerammen belastes.

### 3.6. Sanering og byfornyelse

Låneadgangen, herunder låneoptagelse med indeklån, omfatter alene kommunens udgifter til foranstaltninger omfattet af en saneringsplan eller en beslutning i medfør af lov om byfornyelse og boligforbedring. Kommunerne kan optage eller stille garanti for lån i medfør af sanerings- og byfornyelsesloven. Der kan optages lån til udgifter, der er berettiget til statsrefusion efter byfornyelseslovens § 66, stk. 3 (det såkaldte »saneringstab«). De optagne lån nedskrives/indfries med statens andel af saneringstab. Endvidere nedskrives/indfries de optagne lån med indtægter som følge af salg af ryddede grunde m.v., således at den endelige låneadgang alene omfatter kommunens nettoudgifter.

Lånefinansiering kan som hovedregel finde sted, enten når udgiften er omfattet af en godkendt saneringsplan, når der foreligger bindende tilsagn til udgifternes afholdelse, eller når en beslutning efter byfornyelseslovens § 8, stk. 3, er indberettet til boligministeren (Bygge- og boligstyrelsen). Dog kan udgifter, som afholdes fra tidspunktet for kommunalbestyrelsens beslutning om at iværksætte planlægningen inden for et konkret område i henhold til lov om byfornyelse og boligforbedring ligeledes lånefinansieres, i det omfang udgifterne er omfattet af en forventet senere beslutning i medfør af byfornyelsesloven.

Dato: 1. juni 1995

Det fremgår af lånebekendtgørelsens § 2, stk. 3, at der ved opgørelsen af låneadgangen i et regnskabsår alene medregnes de anlægsudgifter, der afholdes i det pågældende regnskabsår, jf. også denne vejlednings indledende afsnit 2.1. Indeks lån til byfornyelse og boligforbedring m.v., der optages i overensstemmelse med IV, punkt 4.6 i Boligstyrelsens cirkulære nr. 92 af 3. juli 1986 om offentlig støtte til byfornyelse og boligforbedring m.v., kan dog efter Indenrigsministeriets fortolkning optages i det regnskabsår, hvori det endelige anlægsregnskab for byggeriet godkendes, jf. herved § 59a, stk. 3 i lov om byfornyelse og boligforbedring m.v.

### 3.7. Ældreboliger

Den automatiske låneadgang til ældre- og handicappede boliger er blevet forhøjet med den nye lånebekendtgørelse. Den del af udgiften til opførelse eller erhvervelse af sådanne boliger, der ikke automatisk har kunnet lånes til, eventuelt i form af indeks lån, har hidtil udgjort 9 procent. Denne andel nedsættes til 7 procent, svarende til grundkapitalen. Andelen på de 7 procent og eventuelle beboerindskud er ikke omfattet af lånerammen.

Analogt hermed skal der i forbindelse med indgåelse af lejeaftaler om ældreegnede boliger uden for ældreboliglovens rammer, men med indretning i overensstemmelse med, hvad ældreboliglovens kapitel 2 foreskriver om boligernes indretning, deponeres 7 procent af ejendommens værdi/anskaffelsessum.

Ved leje af ældreboliger til midlertidige aflastningsformål gælder følgende: Hvis kommunen lejer en ældrebolig, der er opført i overensstemmelse med ældreboligloven, og ældreboligen ejes af et almennyttigt boligselskab, en selvejende institution eller en pensionskasse, og kommunen ved opførelsen af ældreboligen yder et kommunelån til bygherren på 7 procent af ejendommens værdi/anskaffelsessum, må kommunen selv finansiere dette af egne midler. Kommunen belastes i dette tilfælde ikke yderligere ved deponering eller ved henregning af tilsvarende 7 procent til lånerammen ved leje af lokalerne til aflastningsformål.

Lånefinansiering af grundkapital kan ikke finde sted uden dispensation. Der er ikke p.t. afsat særlige dispensationspuljer til dette formål.

Opførelse eller erhvervelse af boliger/lokaler til indretning af bofællesskaber for psykisk og fysisk handicappede efter bistandslovens § 68 giver automatisk låneadgang, jf. § 2, stk. 1, nr. 15, hvilket indebærer, at der heller ikke skal deponeres i forbindelse med indgåelse af aftaler om leje.

### 3.8. Udlændinges integration

Der er med den nye lånebekendtgørelse indført automatisk låneadgang til finansiering af udgifter til erhvervelse og indretning af boliger med det formål, at fremme udlændinges integration, excl. 7 procent af ejendommens værdi, jf. lov nr. 465 af 30. juni 1993 om kommunernes adgang til at erhverve boliger for at fremme udlændinges integration. Tilsvarende skal der i tilfælde af leje alene deponeres svarende til 7 procent af værdien af det lejede, jf. om deponering i øvrigt i afsnit 7.



Dato: 1. juni 1995

### *3.9. Kommunal jordforsyning*

Kommunernes automatiske låneadgang til køb af jord til kommunal jordforsyning giver adgang til at låne 85 procent af udgiften til erhvervelse af arealer og ejendomme til kommunal jordforsyning med benyttelseskode 05: Landbrug bebygget, 07: Frugtplantage, gartneri og planteskole eller 17: Ubebygget landbrugslod m.v. ved den senest foretagne offentlige vurdering, jf. Told- og Skattestyrelsens vejledning om 19. alm. vurdering af 14. februar 1992 om benyttelseskoder. Ved andre benyttelseskoder kan der søges om dispensation til optagelse af lån til køb af jord til kommunal jordforsyning.

### *3.10. Salg af kommunale aktiver og ejendomme der overgår til kommunalt formål.*

Hvis et areal, ejendom eller anlæg, for hvilket der er optaget lån, sælges, skal lånet indfries, eller der skal ske en deponering, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 3–7.

Reglen indebærer, at der i regnskabsbemærkningerne for det år, hvor f.eks. en ejendom købes, skal redegøres for hvor stor en del af købesummen, der er medregnet i den sum af udgifter, der i medfør af lånebekendtgørelsens § 2 har givet kommunen låneadgang i det pågældende år. I regnskabsbemærkningerne til det år, hvor hele eller en del af ejendommen sælges, skal det oplyses, hvor stor en del af det pågældende lån, der er indfriet, eller hvor stor en deponering, der er foretaget.

Hvis en ejendom overgår til kommunalt formål, skal der foretages deponering svarende til ejendommens værdi.

Hvis kun en del af ejendommen sælges eller overgår til kommunalt formål, skal der indfries/deponeres svarende til det solgtes andel af den samlede købesum/ejendomsværdi.

Ved salg til en juridisk person, hvis låntagning henregnes til kommunen, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 1, skal der ikke ske en indfrielse af lånet, ligesom dennes overtagelse af eksisterende lån ikke belaster kommunens øvrige muligheder for at optage lån.

Den tidligere automatiske låneadgang vedrørende udgifter til erhvervelse af fast ejendom i medfør af lov om tilbudspligt er bortfaldet som følge af, at lov om tilbudspligt er ophævet ved planlægningslovens § 67.

## **4. Låneoptagelse og konvertering af lån**

Lånereglerne omfatter en generel adgang til at foretage konvertering af lån. Denne adgang er begrundet i hensynet til at gøre det muligt for kommunerne at opnå en mere fordelagtig rente. Derimod er det ikke hensigten, at konvertering skal kunne medføre en øjeblikkelig likviditetsgevinst.

Med den nye lånebekendtgørelse bliver der ikke længere sondret mellem indenlandsk og udenlandsk låntagning. Dette medfører, at de hidtil gældende regler for indenlandske lån finder tilsvarende anvendelse på udenlandske lån, herunder lånenes løbetid og periodisering af låneberettigede udgifter. Der vil ligeledes kunne optages indenlandske stående lån med de hidtil for udenland-

Dato: 1. juni 1995

ske stående lån gældende vilkår. Der sondres fortsat mellem på den ene side serie- og annuitetslån og på den anden side stående lån og lån med en afdragsfri periode. Der skal i øvrigt henvises til afsnit 2.2 om lånevilkår og beregning af maksimale løbetider.

Løbetiden på et lån kan aldrig overstige sammenlagt 30 år, dog kan lån til opførelse eller erhvervelse af ældreboliger og boliger til handicappede have længere løbetid indenfor den grænse, der er fastsat i ældreboligloven. Det præciseres hermed, at der eksempelvis ikke er adgang til at konvertere et 30-årigt realkreditlån eller et 30-årigt lån i KommuneKredit med en restløbetid på 10 år til et nyt lån med en løbetid på 20 år. Ved omlægning af lån er det således en betingelse, at summen af de gamle og nye låns løbetider ikke overstiger de afdragstider, der er forudsat i lånebekendtgørelsens § 7, stk. 1 og 2.

Som anført i afsnit 2.1. vil der for lån, som er optaget i henhold til en dispensation, hvor løbetiden af lånet er fastsat som et vilkår for dispensationen, ikke være nogen almindelig adgang til at ombytte sådanne lån med lån med en længere løbetid.

Kommunen skal i regnskabsbemærkningerne for det år hvor konverteringen er foregået, redegøre for hvilken restløbetid der var tilbage på det oprindelige lån. Dette gælder for hvert lån og for hver konvertering.

Ved en samtidig konvertering af flere lån til et nyt lån skal restløbetiden beregnes som en vægtet sum af de enkelte låns restløbetider. Ved konvertering af lån skal provenuet af det nye lån i øvrigt fuldt ud anvendes til indfrielse af eksisterende lån.

Indfrielse af gamle lån og optagelse af nye lån skal ske inden for samme regnskabsår. Optagelsen af det nye lån kan dog finde sted i det efterfølgende regnskabsår, blot det sker senest den 31. marts. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne i afsnit 2.1.

Den hidtidige regel om, at der generelt kunne optages udlandslån vedrørende udgifter afholdt i et andet regnskabsår, er således ophævet.

## **5. Overtagelse af lån**

Hvis kommunen i forbindelse med køb af ejendom overtager et lån, vil lånet belaste kommunens låneramme. Fra denne hovedregel er der dog tre undtagelser.

For det første gælder det, at et lån aldrig skal belaste kommunens låneramme mere end én gang. Det får betydning, hvis kommunen f.eks. køber en selvejende institution, hvis lån har været henregnet under kommunens låntagning.

For det andet fremgår det af lånebekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 5, at kommunen har adgang til uden for lånerammen at overtage indestående prioriteter i forbindelse med erhvervelse af fast ejendom, såfremt ejendommen erhverves af kommunen som ufyldstgjort panthaver på en tvangsauktion. Det er i denne forbindelse en betingelse, at kommunen søger ejendommen afhændet. Såfremt ejendommen overgår til kommunalt formål, skal prioriteterne indfries, medmindre kommunen har en uudnyttet låneadgang.

Dato: 1. juni 1995

Endelig for det tredje kan kommunen benytte sig af deponeringsreglerne, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 3–7.

#### **6. Selvejende og private institutioners låntagning**

Lån, som optages af selvejende institutioner og lignende med kommunal deltagelse, henregnes til kommunens låntagning, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 1, nr. 3. Blandt de forhold, der bør lægges vægt på ved bedømmelse af om lån skal henregnes til kommunens låntagning, er, hvorvidt:

- der gives et betydeligt tilskud i anlægsfasen.
- der gives driftstilskud.
- der er andre økonomiske forpligtelser for kommunen.
- der er indflydelse på driften af institutionen.

Herudover kan der eksempelvis for selvejende idrætshaller være en økonomisk afhængighed, såfremt:

- kommunen har givet bindende tilsagn om at benytte hallen.
- kommunen i væsentligt omfang yder tilskud til foreninger, der benytter hallen, ud over hvad kommunen er forpligtet til.

En kommune kan dog yde tilskud til kommunale formål i anlægsfasen, herunder ved at stille en grund vederlagsfrit til rådighed, uden at lån optaget af selvejende institutioner og lignende af den grund vil skulle henregnes til kommunens låntagning.

Såfremt selvejende institutioner o.lign. med kommunal deltagelse optager lån til aktiviteter, der er omfattet af lånebekendtgørelsens § 2, stk. 1, vil der være automatisk låneadgang for kommunens andel, eller der vil frit kunne stilles garantier for denne del.

Det fremgår af lånebekendtgørelsens § 4, stk. 1, nr. 4, at til en kommunes låntagning henregnes den del af lån optaget af en selvejende eller privat institution, med hvilken kommunen har indgået overenskomst i henhold til bistandsloven, som efter den forholdsmæssige andel af institutionens pladser kan henføres til kommunen.

I tilfælde hvor institutionens pladser er fordelt på mange kommuner, og der som følge deraf skal henregnes relativt små beløb til den enkelte kommunes låneramme, kan der søges om dispensation til, at ingen af kommunernes lånerammer belastes.

#### **7. Garantistillelse**

Det er en betingelse for kommunens garantistillelse, at der er tale om et kommunalt formål, og at lånet opfylder vilkårene for kommunal låntagning, jf. lånebekendtgørelsens § 8.

Generelt gælder, at alle garantier for lån skal henregnes til kommunens låntagning, såfremt lånet anvendes til finansiering af udgifter, der kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 1, nr. 5. Hvis der således ikke er tale om formål, som kommunen automatisk kunne låne til,

Dato: 1. juni 1995

skal enten det beløb, garantien lyder på, fradrages i kommunens låneramme, eller kommunen deponerer et beløb efter reglerne i § 4, stk. 3–7, svarende til det beløb garantien lyder på.

Garantier for lån skal ikke henregnes til kommunens låntagning, såfremt der er tale om følgende formål:

- almennyttige boliger, andelsboliger eller boliger for unge under uddannelse m.fl. i henhold til lov om boligbyggeri, m.v.
- grundejerbidrag og private fællesveje i henhold til lov om grundejerbidrag til offentlige veje og lov om private fællesveje.
- ældreboliger, som kan henføres til ældreboligloven – excl. 7 procent, svarende til grundkapitalen.

Garanti for lån optaget af kommunale trafikhavne belaster en kommunes låneramme. Dispensation til at meddele garanti til dette formål kan søges hos Indenrigsministeriet forud for afgivelse af garanti.

Garanti for beboerindskudslån henregnes ikke til kommunens låntagning.

Garanti for lån optaget af borgere til betaling af tilslutningsbidrag til forsyningsvirksomheder, der er organiseret på fællesbasis, henregnes til en kommunes låntagning, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 1, nr. 5.

## **8. Leje og leasing**

Indgåelse af leje- og leasingaftaler opfattes som lån, når disse erstatter en kommunal anlægsudgift. Hvis f.eks. en daginstitution etableres i lejede lokaler, skal værdien af det lejede belaste kommunens låneramme. Leasing af f.eks. kontorteknik erstatter derimod normalt ikke en anlægsudgift, men en driftsudgift.

Ved indgåelse af lejeaftaler og lignende skal, jf. § 4, stk. 1, nr. 7 og 8, det deponerede beløb eller kursværdien af de deponerede obligationer svare til den højeste af følgende værdier:

- opførelsesomkostningerne for de benyttede ejendomme, lokaler m.v.
- værdien af de benyttede ejendomme, lokaler m.v. ifølge den senest foretagne offentlige vurdering ved aftalens indgåelse.

Udvidelse eller forbedring af det lejede skal, såfremt lejen stiger i den anledning, sidestilles med kommunal lånoptagelse. Der er mulighed for at indgå leje- og leasingaftaler, uden at det påvirker lånerammen, hvis der deponeres et beløb svarende til værdien af det lejede. Denne mulighed vil være af interesse som alternativ til køb eller nyopførelse, når kommunen har et midlertidigt lokalebehov.

Det skal endvidere præciseres, at fraflytning af et eksisterende lejemål og indgåelse af et nyt lejemål kræver fuld deponering for indgåelse af det nye lejemål. Indenrigsministeriet kan dog meddele dispensation og lægger i den forbindelse vægt på:

- værdien ved den seneste offentlige vurdering af bygningerne i det eksisterende og i det nye lejemål.
- antallet af lejede kvadratmeter i det eksisterende og i det nye lejemål.

Dato: 1. juni 1995

- det eksisterende lejemåls beliggenhed i forhold til det nye lejemål.
- om det eksisterende og det nye lejemål anvendes af den samme forvaltningsgren.

Dispensationsadgang, hvor der eventuelt modregnes for værdien af lejemål, der opgives, gælder fra det tidspunkt, hvor der er indgået kontrakt om det nye lejemål.

Det deponerede beløb eller kursværdien af de deponerede obligationer skal svare til de benyttede ejendommers værdi målt som den højeste værdi af følgende: Opførelsesomkostningerne eller den offentlige vurdering, jf. lånebekendtgørelsens § 4, stk. 5. En deponering skal finde sted, medmindre kommunen har ledig låneramme eller har fået dispensation fra Indenrigsministeriet.

Alle former for sale-and-lease-back arrangementer skal henregnes til kommunens låntagning.

### **9. Kassekreditter og byggelån**

Primærkommuner, amtskommuner og kommunale fællesskaber m.v. har mulighed for indenfor lånebekendtgørelsens § 7, stk. 3–4 at trække på kassekreditter.

For kommunale fællesskaber, interessentskaber, andelselskaber, aktieselskaber og lignende med bestemmende kommunal/amtskommunal indflydelse i forening gælder, at kassekreditte maksimalt må andrage 50 kr. pr. indbygger i de kommuner, der er omfattet af fællesskabet m.v.

For kommuner og amtskommuner opgøres det tilladte træk på kassekreditter som gennemsnittet af meget likvide beholdninger over de seneste 365 kalenderdage.

Begrebet »meget likvide beholdninger« defineres som summen af indeståender på kasse-, giro-, check- og anfordringskonti, jf. funktionerne 9.01–9.04 i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«. Trækket på kassekreditter opgøres på funktion 9.50.

Saldi vedrørende byggelån, der snarest efter byggearbejdet konverteres til langfristet låntagning inden for kommunens låneramme, skal dog ikke regnes med som kassekredit.

Med henblik på mulighederne for kontrol vil det være nødvendigt, at kommunen tilrettelægger kasseopgørelsen således, at kommunen på anfordring kan rekonstruere de daglige saldi på de respektive konti i den forløbne 12 måneders periode.

### **10. Swaps**

En kommune kan i medfør af lånebekendtgørelsens § 7, stk. 6 indgå swap-aftaler, hvis betingelserne for omlægning af lån i lånebekendtgørelsens § 2, stk. 2, nr. 3 overholdes, og der redegøres for hver swap i regnskabsbemærkningerne.

Dato: 1. juni 1995

Der kan kun indgås swaps på beløb, der udgør en konkret betalingsforpligtelse. Herved forstås, at der er indgået en låneaftale om betaling af renter og afdrag på nærmere aftalte fremtidige tidspunkter. Det betyder, at der ved optagelse af et stående lån kan indgås swaps på de løbende rentebetalinger samt på hovedstolen fra tidspunktet for låneaftalens indgåelse, uanset at hovedstolen ifølge låneaftalen først forfalder til betaling efter et vist antal år.

Hvis der optages et serielån eller et annuitetslån, kan der ligeledes indgås swaps på de enkelte ydelser fra tidspunktet for låneaftalens indgåelse.

Der kan ikke indgås swap-aftaler på beløb, der allerede er betalt som led i lånets afvikling. Der kan ikke indgås swaps på beløb, der ikke udgør en konkret betalingsforpligtelse. Det betyder, at der ikke kan indgås swaps i forbindelse med forventede eller budgetterede lån, der endnu ikke er optaget. Hvis et lån i forbindelse med hvilket, der er indgået swapaftaler indfries, skal swap-aftalerne ligeledes bringes til ophør.

Swaps sidestilles med omlægning af lån, hvor reglerne for maksimal løbetid, jf. lånebekendtgørelsens § 7, stk. 1-2, ikke længere skelner mellem indenlandske og udenlandske lån.

### **11. Valutaterminsforretninger**

En kommune kan indgå valutaterminsforretninger i det omfang, den enkelte valutaterminsforretning har direkte relation til en konkret økonomisk eller forretningsmæssig disposition, der tilgodeser et lovligt kommunalt formål og indebærer en forpligtelse for kommunen til at betale eller modtage et beløb i fremmed valuta. Således kan en kommune købe fremmed valuta mod danske kroner på termin, når det sker som et led i opfyldelsen af en betalingsforpligtelse i fremmed valuta. En kommune kan ikke indgå valutaterminsforretninger på baggrund af en forventet låneoptagelse.

Ligeledes kan en kommune sælge fremmed valuta mod danske kroner på termin i forbindelse med optagelse af lån, hvis der er indgået kontrakt herom. Endelig kan en kommune sælge fremmed valuta mod fremmed valuta på termin i forbindelse med omlægning af en gæld til en anden valuta.

Adgangen til at indgå valutaterminsforretninger skal bl.a. ses i forbindelse med den generelle adgang til omlægning af lån. Lån kan konverteres til nye lån, såfremt den totale finansiering overholder vilkårene for kommunal låntagning. Derfor kan der kun indgås valutaterminsforretninger svarende til den aktuelle gæld i fremmed valuta.

I regnskabsbemærkningerne for det år, hvor en terminskontrakt indgås, skal der redegøres for hvilke fremtidige kontraktlige betalinger, der er terminssikret, såfremt terminskontrakten rækker udover regnskabsåret.

Der kan ikke indgås terminsforretninger for lån, der er optaget i danske kroner, da formålet med valutaterminsforretninger er at kurssikre fremtidige betalinger i fremmed valuta.

Dato: 1. juni 1995

## **12. Kommunale tilsagn om regelmæssige ydelser og indtræden i selskaber m.v.**

Kommunalbestyrelsen kan med tilsynsmyndighedens samtykke retligt forpligte sig til over en flerårig periode at erlægge en række ikke nærmere fastsatte økonomiske ydelser, som kommunen ikke efter loven er forpligtet til at præstere, jf. lånebekendtgørelsens § 9. Samtykkekravet er opretholdt i disse tilfælde, idet en præcisering af de minimumskrav til indsigt i modtagerens økonomiske forhold og dispositioner ikke kan foretages generelt, men må fastlægges i hvert enkelt tilfælde under hensyn til den konkrete modtagers forhold.

Det centrale område for bestemmelsen i lånebekendtgørelsens § 9 er tilsagn til lokale foreninger, selvejende institutioner og lignende om underskudsdekning over en vis periode. De fremtidige ydelser vil i disse tilfælde være ukendte på tidspunktet for afgivelsen af tilsagnet. Samtykkekravet i lånebekendtgørelsens § 9 gælder imidlertid også, selv om såvel antallet som størrelsen af de af tilsagnet omfattede ydelser på forhånd er fastlagt. Dog anses tilsagn om ydelse af et fast tilskud i op til 3 år for et engangstilskud med ratevis afvikling frem for et tilsagn om en regelmæssig ydelse. Samtykke hertil vil således være uforholdent.

Kommunerne kan dog uden tilsynsmyndighedens samtykke hæfte solidarisk for lån til finansiering af leasingkontrakter, som KommuneLeasing optager i KommuneKredit. Denne bestemmelse kan opfattes som en parallel til reglen om kommunernes solidariske hæftelse for lån i KommuneKredit uden tilsynsmyndighedens samtykke, jf. lånebekendtgørelsens § 10, stk. 2.

Hensigten med lånebekendtgørelsens § 10 er at sikre, at en kommune får tilsynsmyndighedens forudgående samtykke til indtræden i et selskab m.v., der påfører kommunen økonomiske forpligtelser, men som ikke er omfattet af styrelseslovens § 60, fordi selskabet har andre deltagere end kommuner, eller fordi indtræden i selskabet ikke medfører indskrænkninger i de deltagende kommuners beføjelser efter styrelsesloven.

Som eksempel på dispositioner, som vil kræve samtykke efter § 10, kan nævnes indtræden i et interessentskab eller i et andelsselskab med ubegrænset ansvar, når der i sådanne selskaber deltager andre end kommuner.

Herudover omfatter lånebekendtgørelsens § 10 en kommunes indtræden i en forening, et selskab eller lignende, hvor kommunen forpligtes til at præstere eventuelle fremtidige ydelser i overensstemmelse med de beslutninger, der træffes af foreningens kompetente organer. Også her er det forudsat, at selskabet ikke er omfattet af godkendelseskravet efter styrelseslovens § 60. Samtykke efter styrelseslovens § 60 er nødvendigt ved indgåelse af aftaler om samarbejde udelukkende mellem kommuner, der vil medføre indskrænkning i de deltagende kommunalbestyrelses beføjelser efter styrelsesloven.

## **13. Dispensation**

### **13.1. Ansøgning**

Indenrigsministeriet kan meddele kommunen dispensation til at optage lån uden for lånerammen, jf. lånebekendtgørelsens § 12, stk. 1. Dispensationer tildeles normalt inden for en eller flere (formålsopdelte) puljer for det enkelte regnskabsår.

Dato: 1. juni 1995

Såfremt der indsendes ansøgninger om dispensation primo september i året forud for det regnskabsår, hvor lånet ønskes optaget, vil Indenrigsministeriet bestræbe sig på at besvare ansøgningerne inden den endelige vedtagelse af budgettet.

Indenrigsministeriet vil dog normalt orientere særskilt om præcise frister i forbindelse med det brev, der ledsager udmeldingen af tilskud og udligning ultimo juni/primo juli. Der kan dog fortsat indsendes ansøgninger om dispensation fra lånerammen efter fristens udløb.

I en ansøgning om lånedispenation med henblik på tildeling efter formålsbestemte puljer bør der altid redegøres nærmere for de projekter, hvortil der søges dispensation. Det bemærkes, at der ved vurderingen af en kommunes ansøgning om dispensation kan indgå en vurdering af kommunens gældsbyrde, m.v. En ansøgning om dispensation fra lånerammen bør derfor ledsages af en redegørelse for kommunens langfristede gæld ultimo året for dispensationen i procent af bruttodrifts- og anlægsudgifterne excl. moms. En ansøgning om dispensation fra lånerammen i medfør af den ordinære lånedispenationspulje bør herudover altid medtage en redegørelse for kommunens likviditet ultimo året for dispensationen i procent af bruttodrifts- og anlægsudgifterne excl. moms.

### *13.2. Utraditionelle dagforanstaltninger for børn*

Utraditionelle dagforanstaltninger for børn i medfør af bistandslovens § 70 (puljeordninger) er fritaget for lånebegrænsningerne, jf. § 12, stk. 3. Der er alene tale om utraditionelle dagtilbud for børn og unge, som er indrettet i overensstemmelse med kapitel 4 og 5 i Socialministeriets cirkulære nr. 203 af 26. oktober 1990 om dagtilbud for børn og unge efter bistandsloven. Fritagelse meddeles af Indenrigsministeriet. Fritagelse kan opnås ved at indsende det materiale, hvormed kommunen skal give Socialministeriet underretning, inden der gives tilskud til en puljeordning.

### *13.3. Særligt for 1995*

Den formålsbestemte lånedispenationspulje i 1995 omfatter servicecentre i forbindelse med ældreboliger, leje af daginstitutioner og væksthæmmende investeringer. Opmærksomheden henledes på, at vedligeholdelses- og forbedringsarbejder på kommunale ejendomme ikke som i 1994 er omfattet. Ved tildeling af dispensation efter den formålsbestemte pulje påser Indenrigsministeriet:

- at ældreservicecenter opføres i forbindelse med ældreboliger i medfør af ældreboliglovgivningen.
- at leje af daginstitutioner er i eksisterende bygninger, der ikke tidligere har fundet anvendelse til daginstitutionsformål.
- at de væksthæmmende investeringer meddeles til projekter, der sandsynliggøres at have betydning for kommunens udvikling med hensyn til byudvikling, erhvervsstruktur, infrastruktur, turisme og kommunikation.

## **14. Tidligere vejledning vedrørende lånebekendtgørelse**

Med nærværende vejledning om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. bortfalder vejledninger af 30. juni 1989, 11. november 1991, 20. december 1991 samt brev fra Indenrigsministeriet af 6. april 1993.



Dato: 1. juni 1995

**Bilag****Liste over ændringer fra og med regnskabsåret 1994 i reglerne om kommunernes låntagning.**

Nedenfor er angivet de ændringer, som lånebekendtgørelse nr. 343 af 5. maj 1994 indeholder i forhold til de tidligere gældende låneregler. Paragrafhenvvisninger refererer, hvor andet ikke er anført, til den nævnte bekendtgørelse.

*1. § 2, stk. 1, nr. 3.*

Bestemmelsen vedrører automatisk låneadgang vedrørende investeringsudgiften ved produktion af gas og varme.

Der er udgået den betingelse, at investeringen er i overensstemmelse med en godkendt plan eller et nærmere angivet renoveringsprojekt.

*2. § 2, stk. 1, nr. 4.*

Der gives automatisk låneadgang vedrørende investeringsudgiften ved kloakering og spildevandsanlæg. Hidtil har der alene været automatisk låneadgang til renovering af kloaknet med en særbestemmelse om 30-årige udlandslån. Lån til rensningsanlæg er givet ved dispensation med en maksimal løbetid på 10 år.

*3. § 2, stk. 1, nr. 6.*

Redaktionel ændring. Henvisning til lov om indeksregulerede realkreditlån er udgået. Denne lov er ophævet, og reglerne indarbejdet i realkreditloven.

*4. § 2, stk. 1, nr. 14 og 15.*

Ændret angivelse af grundkapitalen i forbindelse med den automatiske låneadgang vedrørende ældreboliger m.v. (Nye finansieringsregler fra 1994).

*5. § 2, stk. 1, nr. 16.*

Ny bestemmelse. Automatisk låneadgang ved erhvervelse og indretning af boliger for at fremme udlændinges integration.

*6. § 2, stk. 1, nr. 18.*

Udgået er den automatiske låneadgang vedrørende udgifter til erhvervelse af fast ejendom i medfør af lov om tilbudspligt. Denne lov er ophævet ved planlægningslovens § 67.

*7. Tidligere lånebekendtgørelses § 2, stk. 1, nr. 16.*

Udgået. Vedrørte automatisk låneadgang ved industrihusbyggeri. Kommunalt engagement heri er ophørt ved ændring af lov om egnsudvikling.

*8. Tidligere lånebekendtgørelses § 2, stk. 2.*

Bestemmelsen er udgået. Den vedrørte en udlægsbegrænsning (2001-reglen) i forbindelse med den automatiske låneadgang vedrørende forsyningsvirksomhederne.

Dato: 1. juni 1995

*9. Tidligere lånebekendtgørelses § 2, stk. 3, nr. 1.*

Bestemmelsen er udgået. Den vedrørte lån, der optaget af Fyns Kommunale Telefonselskab, og var ikke længere aktuel efter omlægningerne på teleområdet.

*10. Tidligere lånebekendtgørelses § 2, stk. 3, nr. 3.*

Bestemmelsen er udgået. Konsekvensændring som følge af Hovedstadsrådets nedlæggelse.

*11. § 2, stk. 2, nr. 3.*

3. punktum er nyt. Bestemmelsen vedrører fastlæggelse af løbetiden i forbindelse med omlægning (konvertering) af lån.

Sidste punktum er ligeledes nyt. Bestemmelsen vedrører situationen, hvor flere lån samtidig omlægges til et nyt lån. Restløbetiden skal da beregnes som en vægtet sum af de enkelte låns restløbetid.

*12. § 2, stk. 3.*

Særregel i tidligere lånebekendtgørelses § 2, stk. 4, 2. punktum, er udgået. Efter denne særregel kunne lån, som optages i udlandet, vedrøre udgifter, som afholdes i et andet regnskabsår. Skal ses i sammenhæng med ophævelsen af sondringen mellem inden- og udenlandske lån. Der er dog fastsat dispensationsmulighed, jf. § 13.

*13. § 4, stk. 2, nr. 1.*

Under garantier, der ikke henregnes til kommunens låntagning, er medtaget garantier vedrørende ældreboliger efter ældreboligloven.

*14. § 4, stk. 3.*

Redaktionel ændring af kreditforening til realkreditinstitut.

*15. § 6, stk. 2, 1. punktum.*

Kurs 70 ændret til kurs 80. Vedrører opgørelse af kursværdi af prioriteter og sælgerpantebreve.

*16. § 6, stk. 3.*

Særregel om fælleskommunale selskaber ved opgørelse af kassekreditter.

*17. § 7, stk. 1.*

Udgået er særregel om lån optaget i fondene for frigørelses- og afståelsesafgift (gældende lånebekendtgørelses § 6, stk. 1, 3. punktum). Fondene er nedlagt.

*18. § 7, stk. 1 og 2.*

Sondringen mellem inden- og udenlandske lån er bortfaldet (gældende lånebekendtgørelses § 6, stk. 1 og 2). Der sondres her alene mellem på den ene side serie- og annuitetslån og på den anden side stående lån.

*19. Tidligere lånebekendtgørelses § 6, stk. 3.*

Bestemmelsen er udgået. Det var en særregel om en maksimal løbetid på 6 år for lån til renovation m.v.

Dato: 1. juni 1995

20. § 7, stk. 3.

Redaktionel ændring som følge af Hovedstadsrådets nedlæggelse.

21. § 7, stk. 6.

Bestemmelsen er ny, men indebærer dog ikke nogen ændring i forhold til hidtidig praksis. Det præciseres, at der er adgang til at omlægge lån ved hjælp af såkaldte swapaftaler.

22. § 10, stk. 2.

Præcisering af, at kommunerne uden tilsynsmyndighedens samtykke kan hæfte solidarisk for lån, som KommuneLeasing optager i KommuneKredit. Kan opfattes som en parallel til reglen om kommunernes solidariske hæftelse for lån i KommuneKredit uden tilsynsmyndighedens samtykke.

23. § 12, stk. 1, 2. punktum.

Bestemmelsen er ny. Den går ud på, at indenrigsministeren – ud over dispensationer inden for fastlagte rammer, jf. § 12, stk. 1, 1. punktum – kan give generelle lånedispensationer som led i aftaleforhandlinger.

24. § 13.

Tidligere lånebekendtgørelses § 12, 2. punktum, er udgået som uaktuel. Ifølge bestemmelsen kunne indenrigsministeren bemyndige tilsynsrådene til at udøve visse dispensationsbeføjelser.

25.

Ændringsbekendtgørelsen er en følge af lov nr. 424 af 1. juni 1994 vedrørende lån til tilslutningsudgifter, hvorefter der indføres en kommunal genbelånningsadgang for lån, der fremover ydes til betaling af tilslutningsbidrag, når der en tilslutningspligt til kollektive anlæg.

Dato: 1. juni 1996

## **8.5 Bekendtgørelse om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 538 af 25. juni 1995)**

I henhold til § 1, stk. 2, og § 5 i lov nr. 212 af 16. maj 1984 om udligning af visse kommunale og amtskommunale udgifter til merværdiafgift og om Det kommunale Momsfond, som ændret ved § 8 i lov nr. 192 af 29. marts 1989 og § 10 i lov nr. 1133 af 21. december 1994, fastsættes:

### **Kapitel 1 Opgørelse af beløb til refusion**

§ 1. De beløb, der refunderes af udligningsordningen, omfatter momsbetalinger fra (amts)kommunerne og Hovedstadens Sygehusfællesskab i forbindelse med køb af varer og tjenesteydelser, der bogføres på hovedkontiene 0-6, bortset fra momsbetalinger, der kan fradrages som indgående moms i et momsregnskab.

Stk. 2. Beløbene efter stk. 1 bestemmes som summen af følgende udgifter til moms (1+2):

- 1). Alle udgifter til moms, der vedrører udgifter, som regnskabsmæssigt – efter de af Indenrigsministeriet autoriserede konteringsregler – registreres på artskontiene
  2. Varekøb (excl. art 2.6. Køb af jord og bygninger)
  - 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser
  - 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.,medmindre momsudgifterne kan fradrages som indgående moms i et momsregnskab for en afgiftspligtig virksomhed eller aktivitet. Opgørelsen omfatter endvidere ikke momsudgifter på funktion 1.21. Busdrift og funktion 5.30. Ældreboliger, dranst 3 (Anlæg).
- 2) Visse udgifter til moms, som indirekte betales af (amts)kommuner og Hovedstadens Sygehusfællesskab via betalings- og tilskudsordninger. De beløb, der indgår i momsudligningsordningen, beregnes som det bogførte beløb multipliceret med de i bilag 1 og 2 anførte momsandelsprocenter og den gældende momssats, divideret med summen af momssatsen og 100, jf. regneeksemplet i bilag 1. Betalings- og tilskudsordninger, som ifølge de af Indenrigsministeriet autoriserede konteringsregler registreres på andre funktioner, indgår ikke i opgørelsen af beløb til refusion.

§ 2. Købsmomsudgifter, der indgår ved beregningen af huslejeindtægter, omfattes ikke af udligningen.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres med et beløb, der beregnes som 7,5 pct. af bogførte indtægter på artskonto 7.1. Egne huslejeindtægter.

Dato: 1. juni 1996

§ 3. Hvis et anlæg, for hvilket der er opnået momsrefusion, inden for en periode af 5 år overdrages til private, skal den refunderede købsmoms tilbagebetales til udligningsordningen. (Opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner).

Stk. 2. Reglen i stk. 1 omfatter også vederlagsfri overdragelse til institutioner m.v., som lovligt kan modtage kommunale tilskud. Hvis overdragelsen på denne måde indirekte finansieres af et tilskud fra en (amts)kommune, vil en andel heraf efter reglerne i § 1, stk. 2, nr. 2, indgå i momsudligningen.

Stk. 3. Femårsperioden regnes fra tidspunktet for godkendelse af anlægsregnskab for det pågældende arbejde.

Stk. 4. Anlæg overdraget fra Københavns og Frederiksberg Kommuner i forbindelse med oprettelsen af Hovedstadens Sygehusfællesskab er ikke omfattet af stk. 1 og 2.

## Kapitel 2

### Afregning af refusionsbeløb

§ 4. Refusionsbeløb i henhold til § 1 udbetales månedligt.

Stk. 2. Beløb til refusion efter stk. 1 anmeldes på grundlag af saldo på funktion 8.87 til Indenrigsministeriet senest 10. hverdag i den følgende måned. Beløbene specificeres hvert kvartal i overensstemmelse med en saldoopgørelse, der fastlægges af indenrigsministeren. Eventuelle tvivlsspørgsmål vedrørende hvilke beløb, der kan anmeldes til refusion, afgøres endeligt af indenrigsministeren.

Stk. 3. Saldoopgørelsen ultimo regnskabsåret, som tillige omfatter beløb til refusion bogført i den regnskabsmæssige supplementsperiode til regnskabsåret, fremsendes til Indenrigsministeriet senest 10. hverdag i maj måned i året efter udligningsåret. Denne opgørelse skal være forsynet med revisionspåtegning af (amts)kommunens revision, og for Hovedstadens Sygehusfællesskab af dettes revision.

§ 5. Refusionsbeløb efter § 4 udbetales af Indenrigsministeriet snarest muligt i den måned, der følger efter den måned, refusionsanmeldelsen skal være Indenrigsministeriet i hænde.

## Kapitel 3

### Opgørelse og afregning af bidrag til udligningsordningen

§ 6. Samtlige kommuner og amtskommuner bidrager til de årlige samlede beløb efter kapitel 1, som opgøres for henholdsvis kommuner og amtskommuner under ét. Bidragene fordeles i overensstemmelse med §§ 10 og 17 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner i forhold til de enkelte kommuners og amtskommuners andel af det samlede kommunale henholdsvis amtskommunale beskatningsgrundlag, jf. dog § 33 i nævnte lov. De årlige samlede beløb efter kapitel 1 som kommuner og amtskommuner bidrager til, tillægges efterregulering vedrørende tidligere år, jf. stk. 5 og 6.

Dato: 1. juni 1996

*Stk. 2.* Til brug for kommunernes og amtskommunernes budgettering af bidrag til de samlede beløb efter stk. 1, udmelder indenrigsministeren senest 1. juli i året før tilskudsåret et foreløbigt beløb herfor for henholdsvis kommuner og amtskommuner.

*Stk. 3.* Det samlede foreløbige bidrag for alle kommuner og amtskommuner, jf. stk. 2, opgøres af Indenrigsministeriet på grundlag af en fremskrivning af den refusion, der skønnes udbetalt i året forud for udligningsåret.

*Stk. 4.* Indenrigsministeriet kan på grundlag af et ændret skøn over den samlede refusion i udligningsåret ændre de foreløbigt opgjorte udligningsbidrag.

*Stk. 5.* Efter udløbet af tilskudsåret beregnes på grundlag af de faktisk udbetalte beløb efter kapitel 1 et endeligt beløb efter stk. 1. Forskellen mellem det endelige beløb og det foreløbige beløb efter stk. 2 indregnes i de samlede årlige beløb efter stk. 1 for tilskudsåret to år efter det tilskudsår, som forskelsbeløbet vedrører.

*Stk. 6.* Når oplysninger om de faktiske beskatningsgrundlag for tilskudsåret foreligger, foretages i overensstemmelse med § 33 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner en efterregulering mellem henholdsvis kommunerne og amtskommunerne af beløbet efter stk. 2. Medfører efterreguleringen, at der opstår et ufordelt restbeløb i forhold til beløbet efter stk. 2, indregnes det i de samlede årlige beløb efter stk. 1 for tilskudsåret tre år efter det tilskudsår, som det ufordelte restbeløb vedrører.

§ 7. De årlige udligningsbidrag i henhold til § 6, stk. 1, afregnes til staten ved, at  $\frac{1}{12}$  af de beløb, der er meddelt i henhold til § 6, stk. 2, fradrages de månedlige beløb, som udbetales fra Told- og Skattestyrelsen i henhold til § 15 i lov om kommunal indkomstskat.

*Stk. 2.* De årlige udligningsbidrag, jf. stk. 1, for et bestemt udligningsår afregnes fra og med den 1. april i udligningsåret og til og med den 1. marts i det efterfølgende udligningsår.

§ 8. En kommunes bidrag efter § 6, stk. 1, indgår i opgørelsen af det tab for en kommune, der er nævnt i § 11 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner.

§ 9. For regnskabsåret 1995 sker efterregulering og afregning af udligningsbidrag, jf. §§ 8 og 9, stk. 5, i bekendtgørelse nr. 39 af 11. januar 1995 om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning månedligt fra og med den 1. april 1997 til og med den 1. marts 1998.

#### Kapitel 4

##### Særlige regler for Københavns og Frederiksberg Kommuner samt Hovedstadens Sygehusfællesskab

§ 10. Af Københavns og Frederiksberg Kommuners refusion efter kapitel 1 fordeles 84 pct. til udligning mellem kommuner og 16 pct. til udligning mellem amtskommuner.

Dato: 1. juni 1996

*Stk. 2.* Hovedstadens Sygehusfællesskab bidrager ikke til udligningsordningen.

*Stk. 3.* Refusion til Hovedstadens Sygehusfællesskab efter kapitel 1 udlignes mellem amtskommunerne.

### **Kapitel 5**

#### **Beregning af generelle tilskud**

§ 11. Ved beregningen af generelle tilskud efter lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og amtskommuner opgøres nettodrifts- og anlægsudgifter i kommuner og amtskommuner ekskl. momsrefusion efter kapitel 1.

### **Kapitel 6**

#### **Ikrafttræden m.v.**

§ 12. Indenrigsministeren kan i særlige tilfælde bestemme, at afregningen af refusionsbeløb og udligningsbidrag sker på en anden måde end fastlagt i denne bekendtgørelse.

§ 13. Bekendtgørelsen har virkning fra og med regnskabsåret 1996, jf. dog stk. 2 og § 9.

*Stk. 2.* Bilag 1 har virkning for regnskabsåret 1995.

*Stk. 3.* Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 39 af 11. januar 1995 om den kommunale og amtskommunale momsudligningsordning ophæves.

Dato: 1. juni 1996

**BILAG 1**  
**Positivliste**

gældende for regnskabsåret 1995

Art- konto	Funk- tion		Momsandels- procent	
(Drift: DR1) (Anlæg: DR3)				
<i>Kommuner</i>				
5.9	0.14	Sanering	–	40
5.9	0.30	Fælles formål	45	85
5.9	0.31	Stadion og idrætsanlæg	45	85
5.9	0.32	Idræts- og svømmehaller	45	85
5.9	0.33	Friluftsbade	45	85
5.9	0.35	Andre fritidsfaciliteter	45	85
5.9	0.74	Kystsikring	45	85
4.6	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
5.9	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.60	Museer	35	85
5.9	3.62	Teatre	35	85
5.9	3.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.64	Andre kulturelle opgaver	35	85
5.9	3.74	Lokaletilskud	65	85
5.9	5.19	Tilskud til private dagpasningsordninger	25	–
5.9	5.40	Revalideringsinstitutioner og Beskyttede virksomheder	70	85
5.2	5.83	Kommunal tandpleje	15	85
<i>Amtskommuner</i>				
5.9	0.73	Arbejder for fremmed regning	45	85
5.9	0.74	Kystsikring	45	85
4.6	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.12	Efterskoler og ungdomskostskoler	25	85
4.6	3.42	Bidrag til private og statslige skoler og kurser	25	85
5.9	3.46	Special- og sundhedsuddannelser	25	85
5.9	3.47	Sygeplejeuddannelser	25	85
5.9	3.60	Museer	35	85
5.9	3.62	Teatre	35	85
5.9	3.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.64	Andre kulturelle opgaver	35	85
5.9	3.74	Lokaletilskud	65	85
5.9	3.79	Undervisning af voksne indvandrere	25	85
4.0*	4.01	Sygehuse	25	85
4.0*	4.40	Rekonvalescenthjem og efterbehandlings- klinikker	25	85
5.2	4.70	Offentlig sygesikring	35	85
5.9	5.23	Døgninstitutioner for børn og unge	70	85

(fortsættes)



Dato: 1. juni 1996

Art- konto	Funk- tion		Momsandels- procent	
			(Drift: DR1) (Anlæg: DR3)	
		<i>(fortsat)</i>		
5.9	5.40	Revalideringsinstitutioner og beskyttede virksomheder	70	85
5.9	5.42	Forsorgshjem m.v.	70	85

\* Gælder for selvejende/private sygehuse m.v.

**Regneeksempel:**

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 0.30 Fælles formål, art 5.9).

Beløb til refusion:  $1.000 \text{ kr.} \times 45\% \times 25/125 = 90 \text{ kr.}$ 

Der registreres i eksemplet følgende i det kommunale budget- og regnskabs-system:

- udgiften, excl. den beregnede momsudgift, dvs. 1.000 kr. – 90 kr. = 910 kr. registreres på funktion 0.30 Fælles formål, art 5.9.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 90 kr. registreres på funktion 8.87, gruppering 03.
- Momsrefusionen, dvs. 90 kr. registreres på funktion 8.87, gruppering 02.

Dato: 1. juni 1996

**BILAG 2**  
**Positivliste**

gældende for regnskabsåret 1996

Art- konto	Funk- tion		Momsandels- procent	
			(Drift: DR1) (Anlæg: DR3)	
<i>Kommuner</i>				
5.9	0.14	Sanering	–	40
5.9	0.30	Fælles formål	45	85
5.9	0.31	Stadion og idrætsanlæg	45	85
5.9	0.32	Idræts- og svømmehaller	45	85
5.9	0.33	Friluftsbade	45	85
5.9	0.35	Andre fritidsfaciliteter	45	85
4.6	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
5.9	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.12	Efterskoler og ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.12	Efterskoler og ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.60	Museer	35	85
5.9	3.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.64	Andre kulturelle opgaver	35	85
5.9	3.74	Lokaletilskud	65	–
5.9	5.19	Tilskud til private dagpasningsordninger	25	–
5.2	5.83	Kommunal tandpleje	15	85
<i>Amtskommuner</i>				
4.6	3.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.12	Efterskoler og ungdomskostskoler	25	85
4.6	3.42	Bidrag til private og statslige skoler og kurser	25	85
5.9	3.46	Social- og sundhedsuddannelser	25	85
5.9	3.47	Sygeplejeuddannelser	25	85
5.9	3.60	Museer	35	85
5.9	3.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.64	Andre kulturelle opgaver	35	85
5.9	3.74	Lokaletilskud	65	–
5.9	3.79	Undervisning af voksne indvandrere	25	85
4.0*	4.01	Sygehuse	25	–
4.0*	4.40	Rekonvalescenthjem og efterbehandlings- klinikker	25	–
5.9	5.40	Revalideringsinstitutioner og beskyttede virksomheder	70	85

\* Gælder for selvejende/private sygehuse m.v.

Dato: 1. juni 1996

## **8.6 Kommuner og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder**

### **8.6.1 Bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995)**

I medfør af § 2, stk. 3 og 5, i lov nr. 378 af 14. juni 1995 om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fastsættes:

#### **Kapitel 1 Anvendelsesområde**

§ 1. Denne bekendtgørelse finder anvendelse på kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder, medmindre andet er bestemt i lovgivningen, jf. lovens § 1, stk. 1.

*Stk. 2.* Bekendtgørelsen finder ikke anvendelse på opgaver, som kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, udfører for de kommuner og amtskommuner, der deltager i fællesskabet, jf. lovens § 1, stk. 2.

#### **Kapitel 2 Kommuner og amtskommuners adgang til at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder**

§ 2. Kommuner og amtskommuner kan udføre sådanne opgaver for andre offentlige myndigheder, som kommuner og amtskommuner kan løse for sig selv, jf. lovens § 2, stk. 1.

*Stk. 2.* Overstiger værdien af en opgave den i Rådets direktiv 92/50/EØF af 18. juni 1992 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige tjenesteydelsesaftaler fastsatte tærskelværdi, kan en kommunalbestyrelse eller et amtsråd kun afgive tilbud på og indgå aftale om udførelse af opgaven, når

- 1) opgaven er udbudt efter bestemmelserne i Rådets direktiv 93/37/EØF af 14. juni 1993 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige bygge- og anlægskontrakter, jf. bekendtgørelse nr. 201 af 27. marts 1995, Rådets direktiv 93/36/EØF af 14. juni 1993 om samordning af fremgangsmåderne ved offentlige indkøb, jf. bekendtgørelse nr. 510 af 16. juni 1994, Rådets direktiv 92/50/EØF af 18. juni 1992 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige tjenesteydelsesaftaler, jf. bekendtgørelse nr. 415 af 22. juni 1993, eller Rådets direktiv 93/38/EØF af 14. juni 1993 om samordning af fremgangsmåderne ved tilbudsgivning inden for vand- og energiforsyning samt transport og telekommunikation, jf. bekendtgørelse nr. 557 og 558 af 24. juni 1994,
- 2) opgaven af en statslig myndighed er udbudt efter de gældende regler om udbud og udlicitering af statslige drifts- og anlægsopgaver, eller

Dato: 1. juni 1996

3) opgaven af en kommunal eller amtskommunal myndighed er udbudt efter bestemmelserne i denne bekendtgørelses kapitel 3, medmindre udbud kan undlades efter § 6, stk. 2.

*Stk. 3.* Omfatter opgaven løbende drifts- eller anlægsarbejder, skal værdien af opgaven opgøres for den samlede kontraktperiode, dog højst for en 48 måneders periode.

**§ 3.** Kommunalbestyrelser og amtsråd skal, forinden de afgiver tilbud på og indgår aftale om udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed, foretage en kalkulation af de samlede omkostninger, der vil være forbundet med kommunens eller amtskommunens varetagelse af opgaven, jf. lovens § 2, stk. 4, 1. pkt. Kommunalbestyrelser og amtsråd må ikke afgive tilbud på eller indgå aftale om udførelse af opgaver, der indebærer en vederlæggelse, som er lavere end det kalkulerede beløb, jf. lovens § 2, stk. 4, 2. pkt.

**§ 4.** Kalkulationen af en kommunes eller en amtskommunes samlede omkostninger ved udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed skal omfatte

- a) alle de direkte omkostninger der er forbundet med opgavevaretagelsen, f.eks. løn incl. pensionsbidrag og andre løndelev samt over- og merarbejde, tjenesterejser, materialer og specielt anskaffet apparatur, og
- b) alle de indirekte omkostninger der er forbundet med opgavevaretagelsen, f.eks. indirekte lønomkostninger, andel af fællesomkostninger til f.eks. ledelse, administration, husleje, udstyr, udvikling m.v. og lovpligtige forsikringer, pensionsforpligtelser, forrentning af driftskapital, forrentning og afskrivning af anlægsværdier samt beregnede omkostninger for faciliteter i øvrigt, der er stillet til rådighed ved opgavevaretagelsen.

**§ 5.** Kommuner og amtskommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

*Stk. 2.* I det år, hvor en opgave afsluttes, optages i kommunens eller amtskommunens årsregnskab en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen i henhold til § 4.

### Kapitel 3

#### **Kommuners og amtskommuners adgang til at få udført kommunale opgaver af andre kommuner og amtskommuner**

**§ 6.** En kommune eller en amtskommune kan kun få løst en opgave, hvis værdi overstiger den i Rådets direktiv 92/50/EØF af 18. juni 1992 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige tjenesteydelsesaftaler fastsatte tærskelværdi, af en anden kommune eller amtskommune, når der er indgået aftale herom i overensstemmelse med de i § 2, stk. 2, nr. 1, nævnte regler eller ved offentligt eller begrænset udbud i overensstemmelse med reglerne i dette kapitel, jf. dog stk. 2. Omfatter opgaven løbende drifts- eller anlægsarbejder, skal værdien af opgaven opgøres for den samlede kontraktperiode, dog højst for en 48 måneders periode.

Dato: 1. juni 1996

*Stk. 2.* Bestemmelsen i stk. 1 gælder ikke, når der er tale om en supplerende opgave, der ikke var omfattet af det oprindelige udbud eller den først indgåede aftale, men som på grund af uforudsete omstændigheder er blevet nødvendig for udførelsen af den pågældende opgave, forudsat at ordren tildeles den leverandør, der i forvejen udfører den oprindeligt udbudte opgave. Værdien af den supplerende opgave må dog ikke overstige 50% af værdien af den oprindelige aftale.

*Stk. 3.* Ved offentligt udbud rettes opfordring til at afgive tilbud til alle interesserede.

*Stk. 4.* Ved begrænset udbud rettes opfordring til at afgive tilbud direkte og alene til dem, fra hvem tilbud ønskes.

**§ 7.** Opfordring til at afgive tilbud efter § 6, stk. 3, skal ske ved samtidig annoncering i et efter opgaven og af hensyn til konkurrencen afpasset udsnit af landsdækkende og lokale aviser og fagblade. Annonceringen skal ske i rimelig tid inden fristen for afgivelse af tilbud indtræder, og skal – ud over oplysninger om denne frist – indeholde oplysning om, hvor udbudsmateriale kan rekvireres.

*Stk. 2.* Begrænset udbud efter § 6, stk. 4, kan kun anvendes, hvis kommunalbestyrelsen eller amtsrådet forud for indhentelse af tilbud har opfordret interesserede til at tilkendegive, om de ønsker at afgive tilbud på opgaven. Indkaldelse af tilkendegivelser fra interesserede skal ske ved samtidig annoncering i et efter opgaven og af hensyn til konkurrencen afpasset udsnit af landsdækkende og lokale aviser og fagblade. Annonceringen skal ske i rimelig tid inden fristen for tilkendegivelser fra interesserede udløber, og skal indeholde oplysninger om denne frist.

**§ 8.** Ved valget af, hvilke interesserede kommunalbestyrelsen eller amtsrådet ved begrænset udbud vil opfordre til at afgive tilbud, kan kommunalbestyrelsen eller amtsrådet alene lægge vægt på de interesseredes økonomiske og tekniske muligheder for at kunne udføre den pågældende opgave.

**§ 9.** Udbudsmaterialet skal indeholde en fyldestgørende specifikation af den udbudte opgave.

*Stk. 2.* Specifikationen skal indeholde oplysninger om

- a) omfanget og afgrænsningen af den udbudte opgave,
- b) tekniske, kontraktmæssige, kvalitets- og kvantitetsmæssige krav m.v. vedrørende opgaveløsningen,
- c) de kriterier kommunalbestyrelsen eller amtsrådet lægger vægt på ved valg af kontraktspart, jf. § 11, så vidt muligt opstillet i prioriteret rækkefølge,
- d) tidsfrister for afgivelse af tilbud,
- e) kontraktperiodens længde og
- f) eventuelle øvrige krav.

**§ 10.** Alle tilbud på udførelse af opgaver skal indgives i lukket kuvert, der åbnes på et forud fastsat sted og tidspunkt. De bydende er berettiget til at være til stede ved åbningen af buddene og til at blive bekendt med budsummerne og eventuelle forbehold.

Dato: 1. juni 1996

§ 11. Ved valg af kontraktspart kan kommunalbestyrelsen eller amtsrådet vælge den tilbudsgiver,

- a) hvis tilbud indeholder den laveste pris, eller
- b) hvis tilbud er det økonomisk mest fordelagtige, idet der herved kan lægges vægt på prisen og forskellige forhold, der varierer efter opgavens art, for eksempel kvalitet, teknisk værdi, æstetisk og funktionsmæssig værdi, miljø- og arbejdsmiljøforhold, teknisk bistand, service og leveringsdato.

*Stk. 2.* Kun kriterier, der fremgår af udbudsmaterialet, jf. § 9, kan tillægges vægt ved valg af kontraktspart.

#### **Kapitel 4 Ikrafttræden**

§ 12. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 1995.

Dato: 1. juni 1996

## **8.6.2 Uddrag af vejledning om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder (Indenrigsministeriets vejledning af 30. juni 1995)**

### **I. Indledning**

Ved lov nr. 378 af 14. juni 1995, der er vedlagt som bilag 1<sup>(1)</sup>, er der gennemført regler, som giver kommuner og amtskommuner hjemmel til at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder. Loven indeholder regler om udbud, omkostningskalkulation og mindstevederlag, som betingelser for at kommuner og amtskommuner kan udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder.

Reglerne er en udmøntning af et af forslagene i betænkning nr. 1268/1994 afgivet den 18. april 1994 af det af indenrigsministeren nedsatte udvalg om fornyelse og effektivisering i den kommunale sektor (Fornyelsesudvalget).

Reglerne har – i overensstemmelse med Fornyelsesudvalgets anbefaling – først og fremmest til formål at give kommuner og amtskommuner mulighed for en bedre udnyttelse af eksisterende ressourcer.

Efter bestemmelsen i lovens § 2, stk. 5, er indenrigsministeren bemyndiget til at fastsætte nærmere regler om kommuners og amtskommuners adgang til at udføre opgaver for andre offentlige myndigheder og om kommuners og amtskommuners adgang til at få udført sådanne opgaver af andre kommuner og amtskommuner, herunder om udbud og om omkostningskalkulation. Sådanne regler er fastsat ved bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995, der er vedlagt som bilag 2<sup>(2)</sup>.

Bekendtgørelsen indeholder nærmere regler om udbud og om omkostningskalkulation. Reglerne har til formål at sikre, at den kommunale virksomhed ikke bliver konkurrenceforvridende.

Det bemærkes, at loven kun regulerer kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Loven berører derimod ikke kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for sig selv eller kommuners og amtskommuners adgang til at få udført opgaver af private eller af ikke-kommunale myndigheder.

Efter gældende ret er kommuner og amtskommuner ikke forpligtet til at udbyde opgaver, som de udfører i eget regi, og i de tilfælde, hvor en kommune eller en amtskommune vælger at lade en opgave udføre af en ekstern leverandør, gælder der ikke en generel pligt til at lade opgaven udbyde forinden, jf. dog EF-udbudsdirektiverne.

Loven berører heller ikke en kommunes eller en amtskommunes afgivelse af kontrolbud/eget bud i forbindelse med kommunens eller amtskommunens udbud af en opgave. Indenrigsministeriets vejledning af 20. februar 1992 »Udlisitering – en orientering til kommuner om udbud af opgaver« berøres således heller ikke af loven.

(1) Er udeladt her.

(2) Er optrykt i afsnit 8.6.1.

Dato: 1. juni 1996

## **II. Kommuners og amtskommuners adgang til at udføre opgaver for andre offentlige myndigheder**

(Udeladt her)

## **III. Reglerne om udbud**

(Udeladt her).

## **IV. Reglerne om omkostningskalkulation**

### *1. Indledning*

Ved en kommunes eller amtskommunes afgivelse af tilbud på udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed skal der efter lovens § 2, stk. 4, 1. pkt., foretages en omkostningskalkulation.

Der er i bekendtgørelsens § 4 fastsat nærmere regler om, hvilke omkostninger en kalkulation skal omfatte. Det følger heraf, at kalkulationen skal omfatte både de direkte og de indirekte omkostninger.

Sigtet med reglerne om omkostningskalkulation er at sikre, at der ikke sker kommunal konkurrenceforvridning over for private.

### *2. Beregning af omkostninger*

Omkostningskalkulationen skal omfatte de gennemsnitlige langsigtede omkostninger og ikke kun udgifterne. Dette er begrundet i to forhold:

For det første er der forskel på omkostningerne og udgifterne i det enkelte år. Der kan derfor ikke direkte udarbejdes en kalkule for en opgave ud fra de tal, der figurerer i regnskabet/budgettet. Dette hænger bl.a. sammen med det forhold, at forrentning og afskrivning ikke indgår i det kommunale budget- og regnskabssystem, idet anlægsudgifterne registreres fuldt ud i det regnskabsår, hvori de afholdes samt, at materialer ikke nødvendigvis benyttes i det regnskabsår, hvor de er indkøbt.

For det andet er omkostningerne en beregnet og ikke en konstaterbar størrelse. Omkostningsberegningen bygger på, at man i det enkelte år opgør værdien af forbruget af de produktionsfaktorer, der indgår i opgaveudførelsen. Omkostningerne skal således afspejle værdien af det forbrug af produktionsfaktorer, der indgår i udførelsen af opgaven.

I omkostningskalkulationen skal alle omkostninger medregnes. Det gælder såvel direkte som indirekte omkostninger samt investeringsomkostninger.

Som omkostninger skal derfor også medtages omkostninger, der ikke knytter sig direkte til den udførende enhed. Det kan være omkostninger – f.eks. til lønadministration – der i budgettet er opført under kommunens centralforvaltning. Eller omkostninger der slet ikke figurerer på kommunens budget – f.eks. husleje for kommunalt ejede ejendomme, fremtidige udgifter til tjenestemandspension eller – for selvforsikrende kommuner – omkostninger, der svarer til, hvad kommunen skulle have betalt i præmier, såfremt den var forsikret.



Dato: 1. juni 1996

Omkostninger, der ikke fremgår af budgettet, skal indgå i omkostningskalkulationen som beregnede størrelser. En sådan beregning kan f.eks. foretages på grundlag af en sammenligning med, hvad markedsprisen er for lignende ydelser.

Det skal i øvrigt bemærkes, at der ikke er nogen entydig afgrænsning mellem direkte og indirekte omkostninger. Den samme omkostning kan f.eks. i nogle kommuner figurere som en direkte omkostning, mens den i andre kommuner kan være en indirekte omkostning – alt afhængigt af, hvordan den enkelte kommune har indrettet sin virksomhed. Som et konkret eksempel kan nævnes, at omkostningen til tjenestemandspensioner, for en kommune, der har forsikret sig, vil være en løbende direkte omkostning, mens det for en kommune, der har valgt selv at afholde den fremtidige pensionsudgift, vil være en indirekte omkostning.

### 2.1. Direkte omkostninger

De direkte omkostninger er omkostninger, der direkte medgår til produktionen af det pågældende produkt.

Eksempler på direkte omkostninger:

- \* løn, inkl. pensionsbidrag til overenskomstansatte og andre løndele
- \* overarbejde/merarbejde
- \* tjenesterejser og befordring
- \* køb af materialer og specielt anskaffet apparatur
- \* forbrug af fremmede tjenesteydelser
- \* reparations- og vedligeholdelsesudgifter

### 2.2. Indirekte omkostninger

De indirekte omkostninger er omkostninger, som er fælles for udførelsen af flere opgaver, og som derfor ikke direkte kan henføres til den enkelte opgave. De indirekte omkostninger vil endvidere ofte kunne henføres til udgifter, der er placeret tidsmæssigt forskelligt.

Eksempler på indirekte omkostninger:

- \* lokaleudgifter (husleje, varme, el. rengøring, vedligeholdelse mv.)
- \* kontorudgifter (telefon, porto, kontorartikler mv.)
- \* indirekte lønomkostninger (kantine, efteruddannelse mv.)
- \* edb-udgifter
- \* udgifter til ledelse og administration mv.
- \* forsikring
- \* udviklingsomkostninger m.v.
- \* beregnede omkostninger til lovpligtige forsikringer og tjenestemandspension
- \* beregnede omkostninger for faciliteter i øvrigt, der er stillet gratis til rådighed for opgavevaretagelsen

Da omkostningsberegningen skal omfatte alle de omkostninger, der er forbundet med løsningen af en given opgave, skal udgifter, der er fælles med driftsenhedens/kommunens øvrige aktiviteter, indgå med en andel i kalkulen, som en indirekte omkostning.

Dato: 1. juni 1996

På grund af udgifternes ofte udelelige karakter, må de typisk fordeles efter en fordelingsnøgle. Denne fordelingsnøgle skal baseres på en fastsættelse af den pågældende aktivitets andel af de samlede fællesudgifter. Den hyppigst anvendte fordelingsnøgle er lønandele, hvor den enkelte aktivitets andel fastsættes ud fra, hvor stor en andel lønudgiften til aktiviteten udgør i forhold til driftsenhedens/kommunens samlede lønudgift. Alternativt kan f.eks. lokaleudgifter anvendes som fordelingsnøgle.

### 3. *Investeringsomkostninger*

Investeringsomkostningerne omfatter omkostningerne til forrentning af drifts- og anlægskapitalen (maskiner, bygninger m.v.) samt til afskrivning af anlægsaktiver.

Investeringsomkostninger kan betragtes som indirekte omkostninger, men behandles her særskilt på grund af de særlige forhold, der gør sig gældende for kalkulation af sådanne omkostninger.

#### 3.1. Forrentning af driftskapital

Omkostninger til forrentning af driftskapital skal medtages i omkostningskalkulen, såfremt der er tale om en opgave, hvortil der knytter sig væsentlige omkostninger til likviditetsmæssige udlæg i forbindelse med opgavens udførelse.

Det kan f.eks. dreje sig om situationer, hvor produktionstiden og kredittiden er særlig lang, eller hvor betalingen for udførelse af den givne opgave først sker efter en længere periode.

Den rentefod, der anvendes i disse beregninger, skal svare til markedsrenten.

#### 3.2. Forrentning af anlægskapital

Omkostninger til forrentning af anlægskapital skal medtages i omkostningskalkulen. Beregningen kan ske efter flere forskellige metoder, hvoraf den mest anvendte er, at beregningen sker på grundlag af aktivernes restværdi (restværdien udregnes som anskaffelsesværdi fratrukket tidligere års beregnede afskrivninger).

Ved beregningen af omkostningerne til forrentning af anlægskapitalen skal medtages alle større anlægsaktiver – uanset om disse optræder på drifts- eller anlægsbudgettet. Anskaffes der f.eks. EDB-udstyr over driftsbudgettet, skal udgifterne i forbindelse hermed inddrages i beregningen.

Fastsættelsen af den rentefod, der skal anvendes ved kalkulation af forrentningen af aktivets værdi, skal ske ud fra det enkelte anlægsaktivs karakter.

Er der tale om aktiver med en lang levetid skal der anvendes en forrentningsprocent, der er udtryk for den gennemsnitlige rente i samfundet set over en tilsvarende periode.

For aktiver med en kortere levetid, kan en mere aktuel rentesats benyttes. Her kan der f.eks. tages udgangspunkt i den af Danmarks Statistik beregnede effektive obligationsrente for samtlige serier ultimo december i det pågældende regnskabsår.

Dato: 1. juni 1996

### 3.3. Afskrivning af anlægskapital

Omkostninger til afskrivning af anlægskapital skal medtages i omkostningskalkulen. Beregning af afskrivninger kan ske efter forskellige metoder. Som eksempler kan peges på den lineære metode, hvor der afskrives lige meget hvert år, eller saldometoden, hvor det årlige afskrivningsbeløb beregnes med en fast procent af aktivets restværdi.

Afskrivningsprocentens størrelse fastlægges ud fra de enkelte aktivers forventede levetid. Levetiden skal svare til den periode, hvori anlægget under hensyntagen til dets karakter og udgifterne til reparation og vedligeholdelse skønnes at blive anvendt i produktionen. Der kan arbejdes med fysisk eller økonomisk levetid.

Den fysiske levetid bestemmes både af slitage og mere aktivitetsuafhængige faktorer som vind og vejr. Den økonomiske levetid bestemmes af f.eks. teknisk forældelse (ny teknologi, nye produktionsmetoder mv.). Er den økonomiske levetid kortere end den fysiske, skal den økonomiske levetid bruges som udgangspunkt for beregningerne.

### 4. Moms

Spørgsmålet om medregning af momsudgifter skal behandles forskelligt alt efter, om der er tale om en momspligtig ydelse eller ej.

Såfremt tilbudet vedrører virksomhed, der er omfattet af § 3, stk. 2, i merværdiafgiftloven om momspligtig virksomhed, skal kommunens eller amtskommunens omkostninger beregnes eksklusiv moms i omkostningskalkulen. Til gengæld skal der tillægges moms til den pris, som kommunen eller amtskommunen tilbyder at udføre den pågældende opgave for. Denne procedure svarer til den gældende ordning for f.eks. kommunale forsyningsvirksomheder.

Hvis der derimod er tale om afgivelse af et tilbud på en opgave, der er fritaget for merværdiafgift – jf. merværdiafgiftslovens § 13, skal kommunens eller amtskommunens momsudgifter medregnes i omkostningskalkulen – uanset at momsudgiften rent faktisk refunderes via den mellemkommunale momsudligningsordning. Derimod skal der ikke ved afgivelse af tilbud på udførelse af sådanne opgaver tillægges moms til tilbudsprisen.

### 5. Kalkulens tidshorisont

Den tidshorisont, der lægges til grund for omkostningskalkulationen, skal have samme længde, som den kontraktperiode der ønskes.

### 6. Prisfastsættelse

Den pris for udførelse af opgaven, der angives i tilbudet, skal efter lovens § 2, stk. 4, 2. pkt., som minimum sikre dækning for kommunens eller amtskommunens omkostninger, således som disse fremgår af omkostningskalkulationen.

### 7. Eksempel på en omkostningskalkulation

I det følgende er vist et eksempel på, hvordan en omkostningskalkule kan gennemføres. Eksemplet er af generel karakter og har til formål at illustrere de forskellige problemstillinger, som indgår i en omkostningskalkule. Det skal for en ordens skyld understreges, at de enkelte talstørrelser og fordelingsnøgler, der er angivet i eksemplet, alene knytter sig til dette tænkte eksempel og altså ikke skal opfattes som regneregler, der direkte kan anvendes i andre sammenhænge.

Dato: 1. juni 1996

*Vedligeholdelse af et idrætsanlæg*

En kommune ønsker at afgive tilbud på vedligeholdelsen af et idrætsanlæg i en nabokommune. Til formålet skønner kommunen, at den skal benytte en traktor med udstyr i 150 timer. Traktoren benyttes normalt samlet i 770 timer om året<sup>(3)</sup>. Endvidere benyttes en græsklipper i 200 timer. Denne græsklipper benyttes normalt samlet i 650 timer pr. år. Endelig vurderer kommunen, at der vil medgå 400 løntimer pr. år. Tilbudsperioden er et år.

Det bemærkes, at der er tale om en momspligtig ydelse. Omkostningerne opgøres derfor eksklusiv moms i kalkulen, idet momsudgifterne refunderes i momsregnskabet med Told og Skat.

Kommunens samlede omkostninger pr. år ved udførelse af arbejdet kan i eksemplet opgøres således:

**De direkte omkostninger**

Lønsum (se appendiks A), 400 timer á 135,02 kr.	54.008,00 kr.
Traktor m. udstyr (se appendiks B), 150 timer á 113,60 kr.	17.040,00 kr.
Græsklipper (se appendiks B), 200 timer á 16,15 kr.	3.230,00 kr.
Betaling til vognmand for bortkørsel og deponering af indsamlet affald og afklippet græs mv.	10.000,00 kr.

**Direkte omkostninger i alt****84.278,00 kr.****De indirekte omkostninger**

Indirekte omkostninger i f.b.m. driften (se appendiks C), 26 pct. af lønsum og maskinudgifter, dvs. 0,26 x (54.008 + 17.040 + 3.230)	19.312,30 kr.
Kapitaludgifter til driftsbygninger og -pladser (se appendiks D), 4 pct. af lønsum og maskinudgifter, dvs. 0,04 x (54.008 + 17.040 + 3.230)	2.971,10 kr.
Administrationstillæg, vedr. belastning af kommunens centrale administration (se appendiks E), 7,5 pct. af summen af lønsum og maskinudgifter, dvs. 0,075 x (54.008 + 17.040 + 3.230)	5.570,85 kr.

**Indirekte omkostninger i alt****27.854,25 kr.**

**Kommunens årlige udgifter ved at udføre opgaven ekskl. moms udgør således (84.278 + 27.854,25)**

**112.132,25 kr.**

Der skal tillægges moms til tilbudsprisen.

(3) Det samlede timetal, der er angivet for benyttelse af henholdsvis traktoren og græsklipperen, er et skøn baseret på en normal gennemsnitlig udnyttelse af maskiner af den pågældende type. Dette kan naturligvis variere fra kommune til kommune. I en konkret omkostningskalkulation må kommunen eller amtskommunen derfor tage udgangspunkt i den normale årlige udnyttelse af den pågældende maskine, således at der sikres dækning for de langsigtede gennemsnitsomkostninger. I det samlede timetal indgår også de timer, hvor maskinen benyttes til at udføre opgaver for andre end kommunen selv.

Dato: 1. juni 1996

#### *8. Registrering af indtægter og omkostninger*

Omkostningskalkulationen er en beregning af de forventede omkostninger forud for afgivelsen af et tilbud – en forkalkulation. Der er efter bekendtgørelsens § 5 herudover pligt til at foretage en løbende registrering af de med den enkelte opgave forbundne indtægter og omkostninger.

#### *9. Regnskabsmæssig redegørelse*

Med udgangspunkt i denne registrering skal der efter kontraktperiodens udløb udarbejdes en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen. Den regnskabsmæssige redegørelse skal efter bekendtgørelsens § 5, stk. 2, optages i den udførende kommunes eller amtskommunes årsregnskab i det år, hvor opgaven afsluttes.

Der vil efter drøftelse i Budget- og regnskabsrådet under Indenrigsministeriet blive fastsat nærmere regler for udformningen af disse regnskabsmæssige redegørelser, således at der sikres den tilstrækkelige åbenhed om den kommunale opgavevaretagelse<sup>(4)</sup>.

De regnskabsmæssige redegørelser, som skal foretages efter loven, vil som en del af kommunens eller amtskommunens årsregnskab være offentligt tilgængelige hos kommunen eller amtskommunen og hos tilsynsmyndigheden, det vil sige de for hvert amt nedsatte tilsynsråd og Indenrigsministeriet.

#### *10. EF-traktatens statsstøtteregler*

Formålet med de ovenfor beskrevne regler er bl.a. at sikre, at alle omkostninger – direkte såvel som indirekte – medtages ved kommuners og amtskommuners priskalkulation. Hvis reglerne overholdes, opstår der ikke problemer i forhold til EF-traktatens statsstøtteregler.

Undlader en kommune eller en amtskommune imidlertid at indregne alle omkostninger, vil der – udover en overtrædelse af det her beskrevne regelsæt – kunne blive tale om en overtrædelse af EF-traktatens statsstøtteregler. Det er derfor fundet hensigtsmæssigt kort at redegøre for disse.

EF-Traktatens art. 222 bestemmer, at »de ejendomsretlige ordninger i Medlemsstaterne berøres ikke af denne Traktat«. EF-traktaten regulerer således ikke spørgsmålet om offentlige myndigheders, herunder kommuners og amtskommuners, adgang til at drive erhvervsvirksomhed.

EF-Traktatens art. 90, stk. 1, bestemmer, at »Medlemsstaterne afstår for så vidt angår offentlige virksomheder og virksomheder, som de indrømmer særlige eller eksklusive rettigheder, fra at træffe eller opretholde foranstaltninger, som er i strid med denne Traktats bestemmelser, navnlig de i artiklerne 7 og 85–94 nævnte«. Kommuner og amtskommuner skal således, såfremt de driver erhvervsvirksomhed – ligesom alle andre erhvervsvirksomheder – iagttage EF-Traktatens konkurrenceregler, herunder reglerne om statsstøtte i art. 92–94.

(4) Reglerne fremgår af denne mappes afsnit 7.2.5.

Dato: 1. juni 1996

EF-Traktatens art. 92, stk. 1, er sålydende:

»Bortset fra de i denne Traktat hjemlede undtagelser er statsstøtte eller støtte som ydes ved hjælp af statsmidler under enhver tænkelig form, og som fordrejer eller truer med at fordreje konkurrencevilkårene ved at begunstige visse virksomheder eller visse produktioner, uforenelig med fællesmarkedet i det omfang, den påvirker samhandlen mellem Medlemsstaterne.«

Art. 92 omfatter også støtte ydet af kommuner og amtskommuner, som påvirker samhandlen mellem medlemsstaterne.

Traktatens statsstøttebegreb er meget vidt. Alle foranstaltninger, hvorved offentlige myndigheder begunstiger visse virksomheder i forhold til andre virksomheder omfattes af begrebet.

Som eksempler på dispositioner, der kan være omfattet af art. 92, stk. 1, kan nævnes, at en kommune eller en amtskommune tilfører kapital til en kommunal virksomhed under omstændigheder, der ikke ville kunne accepteres af en privat investor, som handler under normale markedsøkonomiske vilkår, at en kommune eller en amtskommune udfører en opgave til en pris, der ikke dækker alle omkostninger, der er forbundet med udførelsen af den pågældende opgave, eller at en kommune eller amtskommune i omkostningskalkulationen anvender en rentefod ved beregningen af omkostninger til forrentning af driftskapital, der – på grund af at kommunen eller amtskommunen havde kunnet opnå en særlig gunstig rentefod for mellemværendet med sin bankforbindelse – ligger under markedsrenten.

Endelig kan som eksempel på en disposition, der kan være omfattet af art. 92, stk. 1, nævnes, at en kommune eller en amtskommune ikke medtager beregnede omkostningselementer i omkostningskalkulationen, hvor dette er nødvendigt for at sikre, at der ikke sker kommunal konkurrenceforvriddning over for private. Som et eksempel på sådanne beregnede omkostningselementer kan nævnes beregnede omkostninger til sikkerhedsstillelse i situationer, hvor en sådan vil blive afkrævet en privat kontraktspart.

Statsstøttereglerne administreres i modsætning til de fleste andre EF-regler ikke af de nationale myndigheder, men af Europa-Kommissionen.

Art. 93 indeholder regler om Europa-Kommissionens behandling af sager om statsstøtte.

En støtteforanstaltning, som er iværksat uden iagttagelse af disse regler, er i strid med traktaten. Dette forhold kan gøres gældende af private under søgsmål for de nationale domstole.

Det følger af Domstolens praksis, at traktatsstridig statsstøtte som udgangspunkt skal tilbagebetales.

## **V. Regler om offentlighed**

(Udeladt her)

Dato: 1. juni 1996

## **VI. Tilsynet med reglernes overholdelse**

### *1. Indledning*

Tilsynet med reglernes overholdelse varetages af den kommunale revision – i form af en regnskabsmæssig kontrol – og af de almindelige kommunale tilsynsmyndigheder – i form af en legalitetskontrol.

### *2. Regnskabsmæssig kontrol*

I medfør af § 42, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse skal den kommunale revision efterprøve om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens eller amtsrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Efter § 42, stk. 3, i lov om kommunernes styrelse, påhviler det revisionen regelmæssigt at foretage en kritisk gennemgang af kommunens og amtskommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger med henblik på at efterprøve, om disse er betryggende.

Årsregnskabet skal sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen henholdsvis amtsrådet har truffet i forbindelse hermed, inden udgangen af december måned sendes til vedkommende kommunale tilsynsmyndighed<sup>(5)</sup>.

Den kommunale revision vil også omfatte kommuners og amtskommuners opgavevaretagelse for andre offentlige myndigheder. Såfremt der f.eks. begås fejl i forbindelse med udarbejdelsen af en omkostningskalkulation, vil dette kunne blive genstand for en revisionsbemærkning, der vil blive forelagt til kommunalbestyrelsens, henholdsvis amtsrådets afgørelse. Revisionsbemærkningen vil endvidere – tillige med kommunalbestyrelsens henholdsvis amtsrådets afgørelse – blive sendt til tilsynsmyndigheden.

### *3. Det almindelige kommunale tilsyn*

De almindelige kommunale tilsynsmyndigheder – de for hvert amt nedsatte tilsynsråd og Indenrigsministeriet – vil have kompetence til at efterprøve kommuners og amtskommuners beslutninger inden for lovens område, jf. § 61 i den kommunale styrelseslov.

#### **3.1. De kommunale tilsynsmyndigheder**

Af § 61 i lov om kommunernes styrelse fremgår, at de kommunale tilsynsmyndigheder udøver et legalitetstilsyn med kommuner og amtskommuner.

Tilsynsmyndighederne har herudover mulighed for at afgive vejledende udtalelser om deres retsopfattelse og fremkomme med henstillinger og anmodninger. Tilsynsmyndighederne vil også kunne anlægge sag ved domstolene med henblik på at få en kommune eller amtskommune tilpligtet at anerkende tilsynsmyndighedernes retsopfattelse.

Det fremgår af § 61 i den kommunale styrelseslov, hvilke sanktioner tilsynsmyndighederne – såfremt den fornødne klarhed er til stede – har mulighed for

(5) Denne frist er efterfølgende ændret til udgangen af september måned.

Dato: 1. juni 1996

at anvende overfor ulovlige beslutninger eller undladelser. De sanktioner, som tilsynsmyndighederne under visse betingelser kan bringe i anvendelse, er annullation – eventuelt efter forudgående suspension – pålæggelse af tvangsbøder, anlæggelse af erstatningssag mod kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer og frafald af erstatningssøgsmål mod betaling af en nærmere fastsat bod. Efter § 61 c i den kommunale styrelseslov kan tilsynsmyndighederne endvidere begære, at der rejses påtale mod kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer, der har gjort sig skyldige i grov pligtforsømmelse.

De kommunale tilsynsmyndigheder vil bl.a. skulle tage stilling til, om der er tale om en lovlig kommunal opgavevaretagelse, om et krav om udbud er overholdt og om omkostningskalkulationsregler og regnskabsmæssige krav er efterlevet. De kommunale tilsynsmyndigheder vil endvidere skulle tage stilling til, om fremgangsmåder for udbud og om regler for, hvilke kriterier der kan lægges vægt på ved valg af kontraktspart, er overholdt.

Selvom kommunalbestyrelserne og amtsrådene i f.eks. omkostningskalkulationen vil kunne foretage et vist skøn vedrørende de forskellige forventede omkostninger, vil tilsynsmyndighederne skulle påse, om kommunalbestyrelsernes eller amtsrådenes skøn har været lovlige og f.eks. ikke hvilet på urigtige faktiske forhold.

### 3.2. Forholdet til andre klageorganer

Til brug for tilsynsmyndighedernes vurdering af, om omkostningskalkulationsregler er overholdt, vil tilsynsmyndighederne endvidere – hvis det skønnes nødvendigt – som led i sagsoplysningen indhente en vejledende udtalelse fra Konkurrencerådet eller andre myndigheder, der besidder den fornødne sagskundskab på området.

Der kan endvidere opstå spørgsmål om en kommunes eller en amtskommunes overholdelse af anden lovgivning, som f.eks. konkurrenceloven eller EF-udbudsdirektiverne, hvor en særlig myndighed, f.eks. Konkurrencerådet eller Klagenævnet for Udbud, har kompetencen til at behandle sådanne spørgsmål.



Dato: 1. juni 1996

**Appendiks A. Beregning af lønomkostninger**Gennemsnitsløn for gartnere og specialarbejdere<sup>(6)</sup>

	Kr.
Løn .....	99,00
Arbejdsbestemte tillæg .....	3,19
Feriegodtgørelse .....	12,78
ATP .....	0,66
AER .....	0,86
Pensionsbidrag .....	1,60
<hr/>	
Timeløn i alt .....	<hr/> 118,09

Årligt timetal ekskl. ferie: 1.739,00 timer

Årsløn i alt: 205.358,50 kr.

Antal effektive arbejdstimer pr. år:

Årligt timetal ekskl. ferie .....	1.739,00 timer
Helligdagstimer .....	80,00 timer
Sygetimer, møder og uddannelse .....	138,00 timer
<hr/>	
I alt pr. år .....	<hr/> 1.521,00 timer

Reel lønudgift pr. time (205.358,50 / 1521)	<hr/> 135,02 kr.
---	------------------

(6) Det skal for en ordens skyld bemærkes, at den nedenstående liste ikke er udtømmende, men alene består af eksempler på elementer, der skal indgå i lønberegningen.

Dato: 1. juni 1996

**Appendiks B. Beregning af maskintimepriser**

Som rentefod benyttes Danmarks Statistik beregnede effektive obligationsrente for samtlige serier ultimo december 1993 på 7,74 pct. – jf. Statistisk Månedsoversigt 1994:3.

Ved afskrivning benyttes den lineære metode.

**Maskinomkostninger for traktor m. udstyr:**

Nyværdi 400.000 kr.

Levetid 10 år

Traktoren er 5 år gammel

Normal udnyttelse pr. år 770 timer

Afskrivninger 10 pct. . . . . .	40.000,00 kr.
Forrentning 7,74 pct. . . . . .	15.480,00 kr.
Årlig driftsudgift (forsikring, drivmidler og afgifter) . . . . .	20.000,00 kr.
Årlig vedligeholdelsesudgift . . . . .	12.000,00 kr.
Årlig udgift . . . . .	87.480,00 kr.
Maskintimepris (87.480 / 770)	113,60 kr.

**Maskinomkostninger for græsklipper:**

Nyværdi 30.000 kr.

Levetid 8 år

Græsklipperen er 2 år gammel

Normal udnyttelse pr. år 650 timer

Afskrivninger 12,5 pct. . . . . .	3.750,00 kr.
Forrentning 7,74 pct. . . . . .	1.741,50 kr.
Årlig driftsudgift (drivmidler mv.) . . . . .	2.000,00 kr.
Årlig vedligeholdelsesudgift . . . . .	3.000,00 kr.
Årlig udgift . . . . .	10.491,50 kr.
Maskintimepris (10.491,50 / 650)	16,15 kr.

Dato: 1. juni 1996

**Appendiks C. Beregnet tillæg til de direkte omkostninger i forbindelse med den kommunaltekniske driftsvirksomhed som følge af de indirekte omkostninger vedrørende driften**

Løn til arbejdsledere mv. . . . .	1.500.000 kr.
Direkte administration af driftsvirksomheden:	
– løn til driftsleder og kontorassistent . . . . .	500.000 kr.
– lokaleudgifter (varme, el, rengøring, vedligeholdelse, skatter) . . . . .	500.000 kr.
– kontorholdsudgifter (telefon, kontorartikler, edb) . . . . .	100.000 kr.
Personaleudgifter (kursus, beklædning mv.) . . . . .	600.000 kr.
Håndværktøj, materiel mv. . . . .	200.000 kr.
<b>Indirekte omkostninger . . . . .</b>	<b>3.400.000</b>

Samlede udgifter til løn til kommunalteknisk driftspersonale og de samlede udgifter til maskinparken (incl. forrentning og afskrivning):  
(10 mio. + 3 mio.) . . . . . 13.000.000

Beregnet tillæg for indirekte omkostninger:  
3.400.000 / 13.000.000: . . . . . ca. 26 pct.

Dato: 1. juni 1996

**Appendiks D. Beregnet tillæg til de direkte omkostninger i forbindelse med den kommunaltekniske driftsvirksomhed som følge af kapitaludgifter til de driftsbygninger og pladser, som den kommunaltekniske driftsvirksomhed benytter.**

Det forudsættes, at ejendomsværdien for driftsbygninger og pladser ved den seneste vurdering er sat til 6 mio. kr.

Beregningsmetoden af udgifter til driftsbygninger, lokaler og lignende kan, som nævnt i vejledningen, ske på flere måder – alt afhængigt af bygningernes karakter.

En metode, der ofte anvendes, består i at benytte markedislejen for lokaler af den pågældende karakter i beregningen.

En anden metode, der f.eks. kan benyttes i situationer, hvor markedislejen f.eks. kan være vanskelig at fastslå, er vist nedenfor.

Den årlige kapitaludgift er her beregnet som den årlige ydelse på et 30 årigt annuitetslån på 6 mio. kr. under forudsætning af en rente på 7,74 pct., svarende til den gennemsnitlige effektive obligationsrente ultimo december 1993.

Med disse forudsætninger bliver den årlige ydelse ca. 520.000 kr.

Den beregnede årlige kapitaludgift sættes i forhold til de samlede udgifter til løn til kommunalteknisk driftspersonale og de samlede udgifter til maskinparken (inkl. forrentning og afskrivning):

$$520.000 / (10 \text{ mio.} + 3 \text{ mio.}) \times 100 = \text{ca. } 4 \text{ pct.}$$

I eksemplet belaster de årlige kapitaludgifter således de samlede driftsudgifter til løn og maskiner med et tillæg på 4 pct.

Dato: 1. juni 1996

### Appendiks E. Beregnet tillæg til de direkte omkostninger i forbindelse med den kommunaltekniske driftsvirksomheds belastning af kommunens centrale administration

Personale i kommunens centrale administration, som er beskæftiget med administration af den kommunaltekniske driftsvirksomhed:

0,5 medarbejder a 340.000 kr. 170.000 kr.  
0,75 medarbejder a 360.000 kr. 270.000 kr.

Andel af tekn. forv. ledelse og sekretariat

10 pct. af lønudgifter til teknisk direktør og ledelsessekretariat 200.000 kr.

En konkret opgørelse for kommunen viser, at kommunens lønudgifter til personale i kommunens løn- og personaleadministration i gennemsnit svarer til ca. 1.000 kr. pr. medarbejder i kommunen.

I overensstemmelse hermed skønnes en belastning af kommunens løn- og personaleadministration på 1.000 kr. pr. medarbejder i kommunens kommunaltekniske driftsvirksomhed.

60 medarbejdere a 1.000 kr. 60.000 kr.

Samlede lønudgifter i kommunens centrale administration til personale beskæftiget med administration af den kommunaltekniske driftsvirksomhed

700.000 kr.

Skønnet overhead 40 pct. af lønudgifterne (Udgifter til husleje, kontorhold m.v. Udgifterne må i hvert enkelt tilfælde vurderes konkret, men er i dette eksempel skønsmæssigt fastsat til 40 pct. af lønnen)

280.000 kr.

Samlede administrationsudgifter i kommunens centrale administration vedr. kommunalteknisk driftsvirksomhed

980.000 kr.

De samlede udgifter til løn til kommunalteknisk driftspersonale og de samlede udgifter til maskinparken (incl. forrentning og afskrivning) antages i eksemplet at udgøre: (10 mio. + 3 mio.) 13.000.000 kr.

Beregnet administrationstillæg: 980.000 / 13.000.000:

ca. 7,5 pct