

## 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**

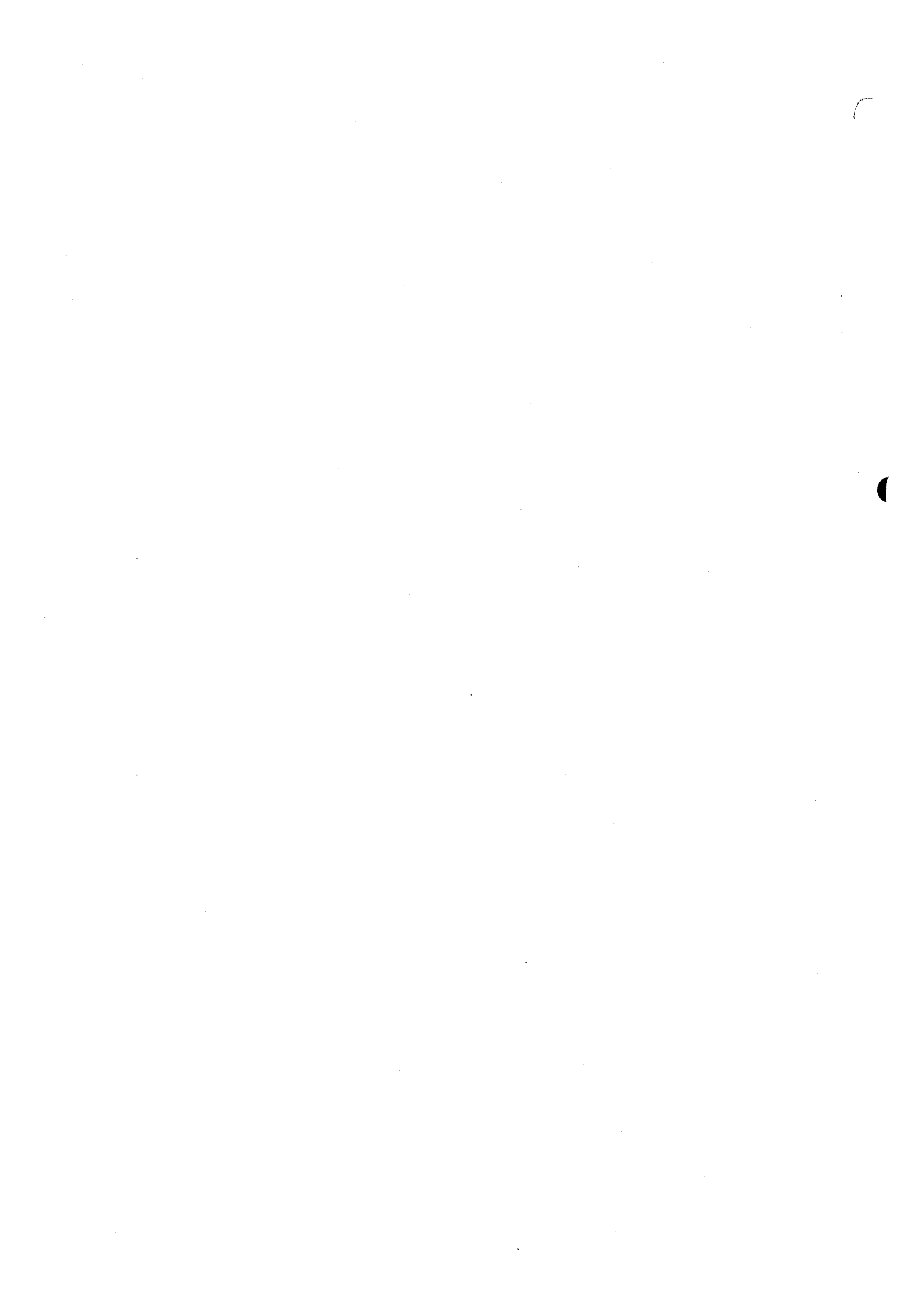
**OG**

**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 3 Anskaffelser	2.5 - 5
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**

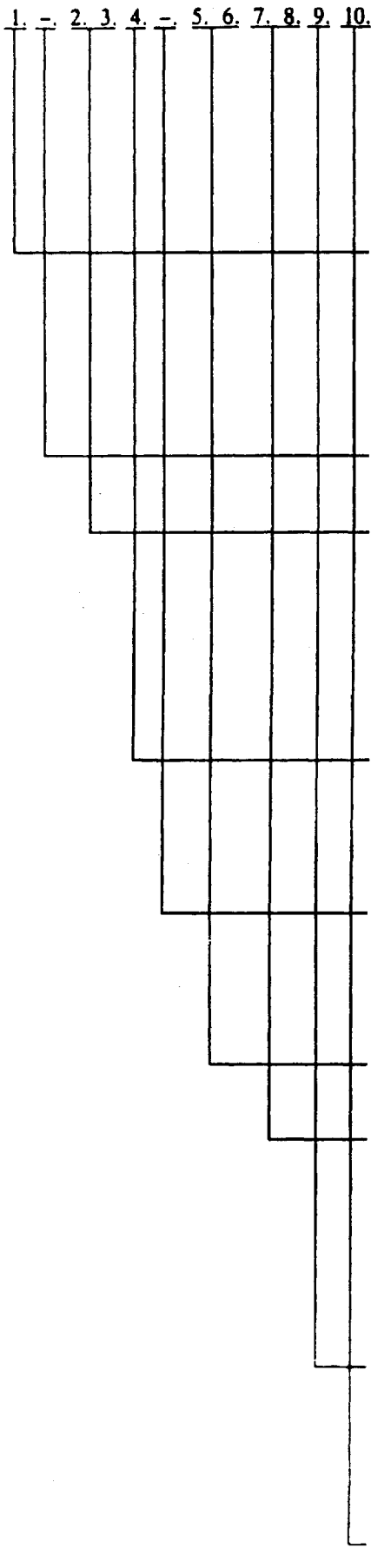
Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt udtryk bestående af de første 2 bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Ved angivelsen af dransk sker der en specifikation af posterne på de enkelte funktioner efter type, dvs. efter om der er tale om en driftspost, anlægspost eller lignende. Kontoplanen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



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## Kontonummerets opbygning:



- 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger
- 1 Forsyningsvirksomheder m.v.
- 2 Vejevæsen
- 3 Undervisning og kultur
- 4 Sygehusvæsen
- 5 Social- og sundhedsvæsen
- 6 Administration
- 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
- 3 Anskaffelser
- 4 Tjenesteydelser m.v.
- 5 Tilskud og overførelser
- 6 Finansudgifter
- 7 Indtægter
- 8 Finansindtægter
- 9 Interne udgifter og indtægter

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 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 opsplitting 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 funktion 4.01 Sygehuse.

## 7. og 8. ciffer – gruppering

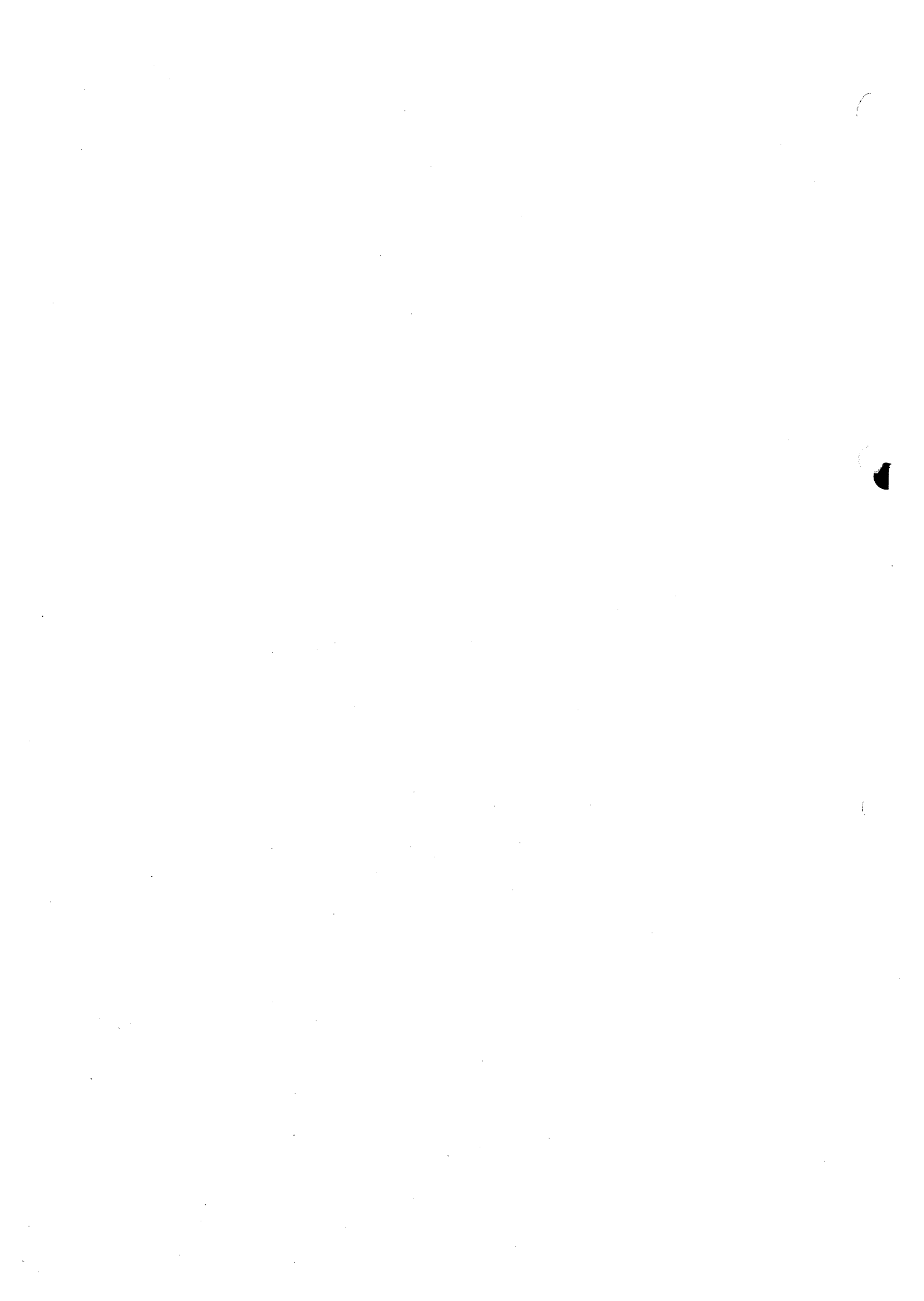
Grupperingerne på kontonummerets 7. og 8. ciffer anvendes til en videreopdeling af funktioner på enkeltaktiviteter eller -områder.

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 resourceforbrug på hovedarter, dvs. løn, varekøb, anskaffelser, 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 tre arter: fødevarer, brændsel og drivmidler samt øvrige varekøb. *Artsspecifikationen er autoriseret i regnskabet, men ikke i budgettet.*



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 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
- 5 Social- og sundhedsvæsen
- 6 Administration
- 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:

- 7.02 Postgiroindskud
- 8.02 Postgiroindskud
- 9.02 Postgiroindskud

anvendes således til registrering af henholdsvis renter af postgiroindskud (7.02), forskydninger i postgiroindskud (8.02) og beholdningen af disse indskud (9.02).

Dato: 1. april 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  
FRITIDSUNDERVISNING M.V.  
PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGSUNDERVISNING  
GYMNASIER M.V.  
FAGLIGE UDDANNELSER  
FOLKEBIBLIOTEKER  
KULTUREL VIRKSOMHED

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

**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«.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 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	9.01-9.43
9	Passiver	9.44-9.99

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 sontringen 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. april 1990

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 henhøre 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 Budgetvejledning 1989. 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. april 1990

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 tilsvarende 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 EF, 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).

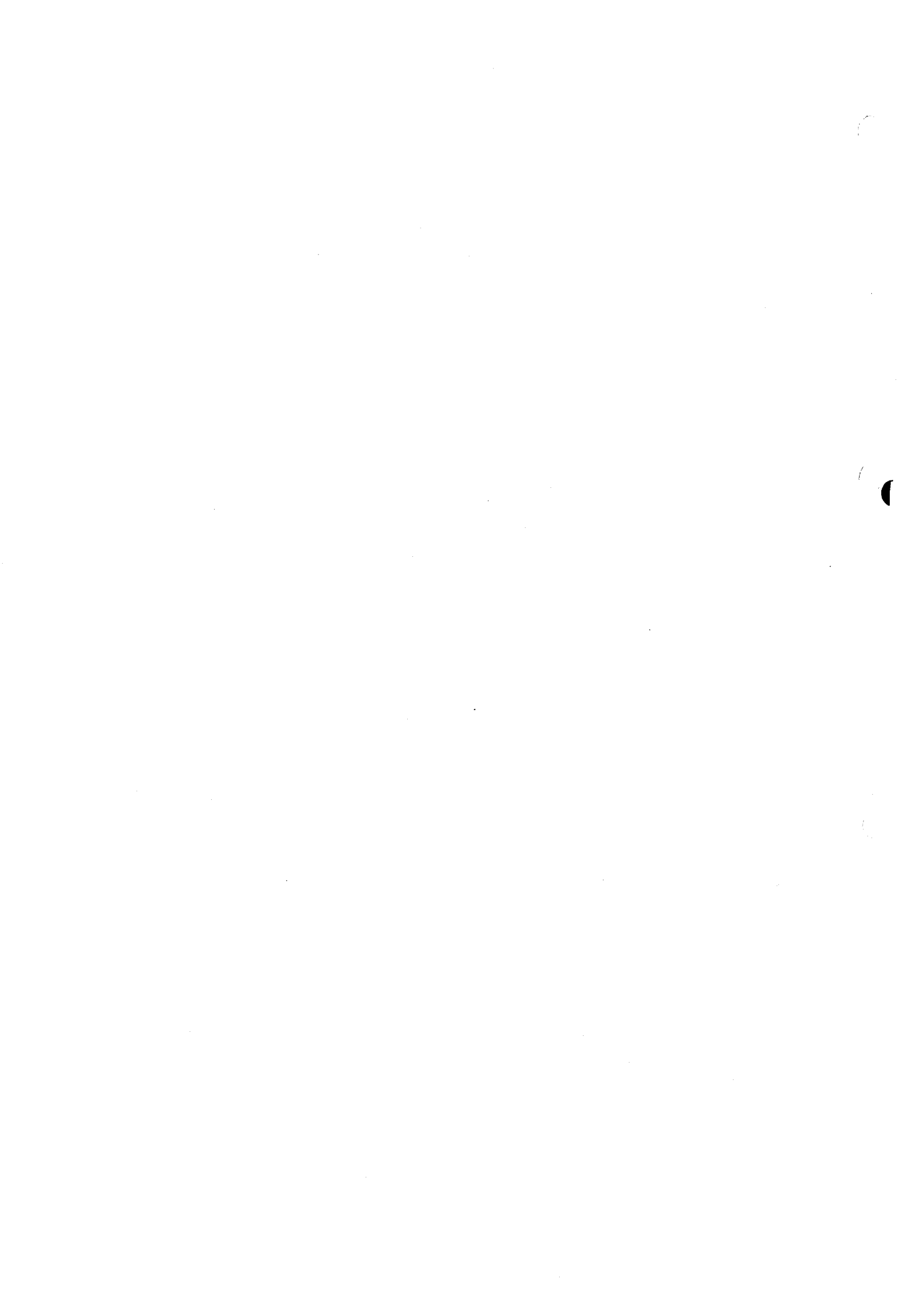
#### *7 (finansiering)*

Dranst 7 (finansiering) anvendes ved registrering af lånoptagelse (kreditsiden på funktionerne 8.63-8.76), generelle tilskud fra staten og tilskud og tilsvarende 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.

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.

---

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 ud-drage specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og regnskaber.

På de funktioner, hvor der ikke er autoriseret grupperinger, eller hvor de auto-riserede grupperinger ikke omfatter alle de udgifter/indtægter, der registreres på den pågældende funktion, kan kommunerne selv foretage en ønsket opde-ling 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* autorise-rede grupperinger. Disse numre må altså *ikke* benyttes af kommunerne til in-dividuellet fastlagte grupperinger.

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

### Statsrefusion

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

### Anlæg

#### *Generelle grupperinger*

Med undtagelse af de under *særlige grupperinger* nedenfor anførte funktio-ner 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 selv-ejende/private institutioner eller andre offentlige myndigheder. I indtægts-kolonnen registreres tilskud fra andre offentlige myndigheder samt fra private til det pågældende anlæg.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 0.15 Byfornyelse og boligforbedring (under hovedfunktion FASTE EJENDOMME)
- Funktion 0.50 Fælles formål (under hovedfunktionen SPILDEVANDS-ANLÆG)
- Hovedkonto 2 Vejvæsen, funktionerne 2.30-2.37, 2.60-2.67 og 2.90-2.97.

For funktion 0.15 Byfornyelse og boligforbedring samt funktion 0.50 Fælles formål, grupperingsnr. 91-93, 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 *ikke* autoriseret grupperinger under dranst 8 (aktiver) og dranst 9 (passiver).

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 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 9 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

2.9 Øvrige varekøb

3 Anskaffelser

3.8 Køb af jord og bygninger

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 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 resourceforbrug, 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, 2.9, hovedart 3 (excl. art 3.8), 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, 2.9, hovedart 3 excl. art 3.8, 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. april 1990

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 fra dagpengefonden vedrørende kommunalt ansatte skal minusposteres som udgift under hovedart 1 Lønninger.

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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**

På hovedart 2 Varekøb registreres kommunens udgifter til momsbelagte varekøb, dvs. udgifter til indkøb af mindre bekostelige genstande, som forbruges løbende (levetid mindre end 1 år).

Varekøb er i artsinddelingen opdelt på 3 arter:

### **2.2 Fødevarer**

### **2.3 Brændsel og drivmidler**

### **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

### 2.9 Øvrige varekøb

- Byggematerialer, f.eks. betonelementer, mursten, cement, grus og tømmer
- Kontorartikler, f.eks. papir og tryksager
- Lægelige artikler, f.eks. forbindsstoffer, medicin, proteser, røntgenartikler, tandplejeartikler og transfusionsmateriale
- Rengøringsartikler, f.eks. affaldsposer, vaske- og opvaskemidler, toiletartikler og desinfektionsmidler
- Undervisningsmidler, f.eks. håndgerningsmaterialer, skriveredskaber, sløjdmaterialer og varer til skolekøkken
- Vejmaterialer, f.eks. asfalt, beton, kantsten, cement, grus og vejsalt

## HOVEDART 3 ANSKAFFELSER

På hovedart 3 Anskaffelser registreres udgifter i forbindelse med momsbelagte anskaffelser af mere bekostelig karakter (levetid på over 1 år). Udstyr, der erhverves i forbindelse med indretning af nye bygninger og anlæg, registreres ligeledes som anskaffelser.

Køb af jord og bygninger skal registreres på art 3.8 Køb af jord og bygninger.

Som eksempler på kontering under hovedart 3, bortset fra art 3.8, kan anføres:

### 3 Anskaffelser

- Apparatur og instrumenter, f.eks. audio-visuelt udstyr, behandlingsapparater, laboratorieudstyr, værktøj og redskaber
- Bøger, f.eks. bøger til undervisningsbrug og bøger til folke- og skolebiblioteker
- Film, dias, grammofonplader og bånd m.v.
- Inventar, f.eks. armaturer, tæpper, møbler, senge og service
- Maskiner
- Motorkøretøjer og andet kørende materiel
- Samlinger til undervisningsbrug
- Tekniske anlæg og installationer, f.eks. elevatorer, forbrændingsanlæg, kedelanlæg, køleanlæg, radio- og TV-anlæg, sanitære anlæg, varmeanlæg og ventilationsanlæg

## 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 udlægskonterne 9.30 til 9.35, anses for *eksterne* i relation til kommunens øvrige virksom-

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 momsberende 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 momspligtige 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:

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

#### 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 særforsorgspersonale
- 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 momsrie 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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- 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 modsvares af præstationer hos tilskudsmodtageren. Endvidere 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 6.05 Øvrige fælles formål.

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 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 trafikselskaber

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 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.) 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:

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

### 7.1 Egne huslejeindtægter

- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen selv *ej*er samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsudligningsordningen
- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger m.v.) kommunen selv *ej*er 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 offentlige tilskud) registreres på art 7.1.

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

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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

### 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 2.42-2.97) 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, inkassationsbegynder, 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.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 påalignet 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«
- Vækstkommunalt tilskud

### 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/minus-posteringer 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 indebærer, at interne indtægter (art 9.7) på såvel budgettet som regnskab 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.

Dato: 1. april 1990

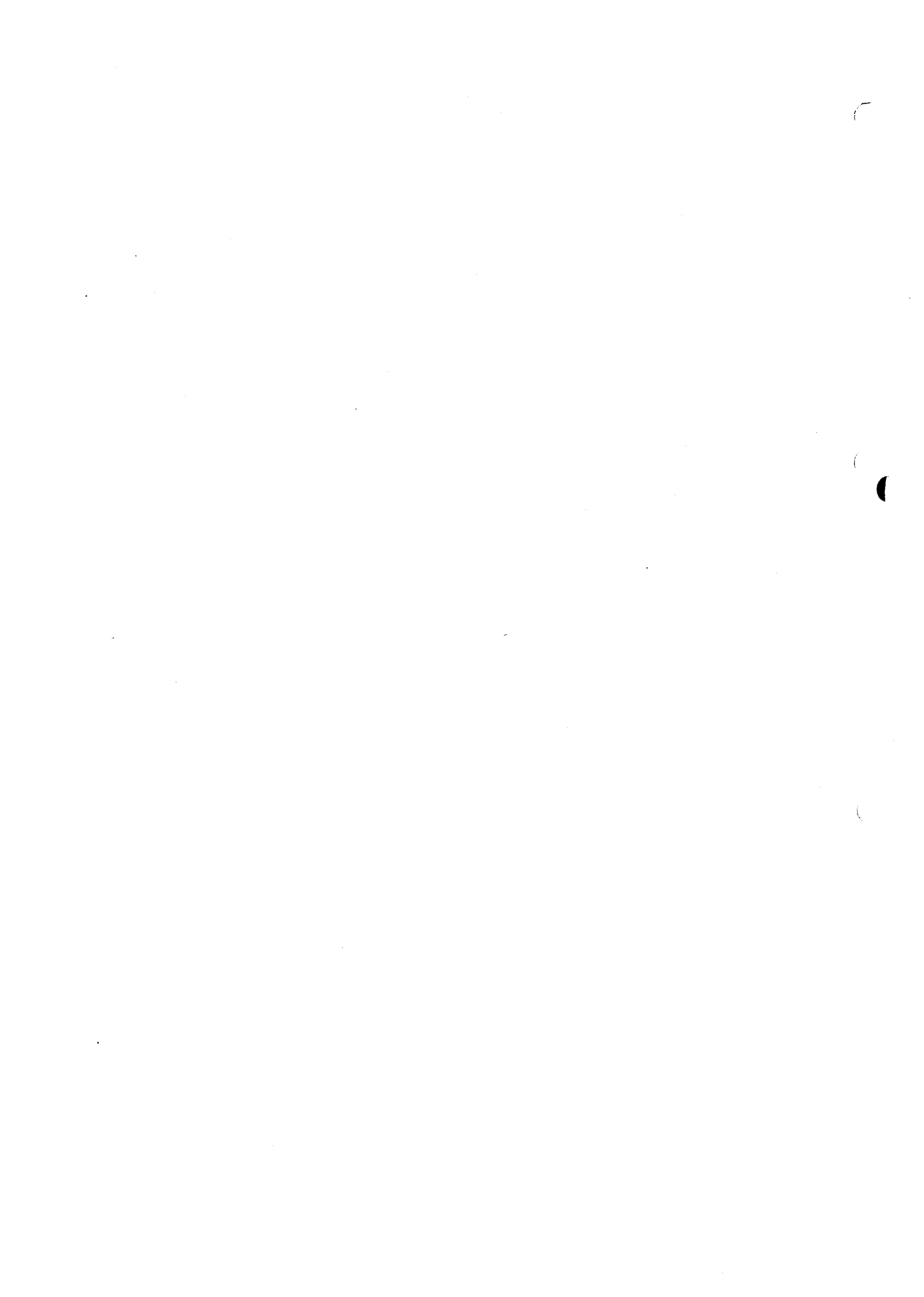
Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 5 arter:

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



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 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 momsudlingsordning

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 almindelig omsætningsafgift, jf. lovbekendtgørelse nr. 629 af 20. oktober 1988. 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 budgettet og regnskaber registreres på funktion 8.59 Mellemløbskonto.

For selvejende institutioner, som kommunen har indgået overenskomst med, skal registreringen af moms dog ske på funktion 8.61 Selvejende institutioner med overenskomst.

På funktion 8.59 henholdsvis 8.61 skal oprettes en konto for hver enkelt forsyningsvirksomhed eller momsregistrerede kommunale institution.

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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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>	176 <sup>2)</sup>	176 <sup>2)</sup>	
		220 <sup>4)</sup>			220 <sup>4)</sup>
			44 <sup>5)</sup>	44 <sup>5)</sup>	

Noter til kontoskitserne:

- 1) Køb af olie
- 2) Indgående moms (køb)

- 3) Salg af varme
- 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 maskiner og materiel (på funktion 2.06)		Konto for vejformænd m.v. (på funktion 2.08)	
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>					
	2.450 <sup>6)</sup>				

Administrations- konto (på funktion 6.07)		Kassekonto (på funktion 8.01)		Momskonto (på funktion 8.59)	
			1.000 <sup>1)</sup>		
			220 <sup>2)</sup>	220 <sup>2)</sup>	
	150 <sup>5)</sup>	2.450 <sup>6)</sup>			539 <sup>7)</sup>
		539 <sup>7)</sup>			
			319 <sup>8)</sup>	319 <sup>8)</sup>	

Noter til kontoskitserne:

- 1) Køb af vejmaterialer
- 2) Indgående moms (køb)
- 3) Løn til vejformænd m.v.
- 4) Maskinydelser

- 5) Administration
- 6) Betaling for vejarbejdet inklusive administration
- 7) Udgående moms (salg)
- 8) Afregning af moms med toldvæsenet

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Det bemærkes, at administrationsvederlaget alternativt kan indtægtsføres direkte på funktion 6.07. 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 bekendtgørelse nr. 645 af 20. oktober 1988 fra Ministeriet for Skatter og Afgifter.

### **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 2.42-2.97 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 og FORDELINGSKONTI til funktionerne 2.42-2.97 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.

Momsbeløbene fordeles på den andel, der vedrører den momsregistrerede virksomhed på statsvejene, og den andel, der vedrører den ikke-registrerede virksomhed på de kommunale veje.

Til den indgående moms i momsregnskabet for statsvejene kan efter ovennævnte bekendtgørelse nr. 645 henføres den andel af momsbeløbet, der svarer til forholdet mellem udgifterne (ekskl. moms) vedrørende statsveje og de samlede udgifter (ekskl. moms) for vejvæsenet i det pågældende regnskabsår. Der foretages en fordeling af momsbeløb inden for hvert delområde (maskiner, vintervedligeholdelse 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 og FORDELINGSKONTI, kan ligeledes fordeles kvartalsvis på henholdsvis statsveje og kommunale veje.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

### 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. 340 af 23. juni 1988 om opgørelse og afregning af refusionsbeløb, udligningsbidrag m.v. vedrørende udligningsordningen for visse kommunale og amtskommunale udgifter til merværdiafgift. 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.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 hovedreglen* ske 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 2.9 Øvrige varekøb
- Hovedart 3 Anskaffelser (eksklusive art 3.8 Køb af jord og bygninger)
- 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 (telefon-godtgørelse, hotelgodtgørelse osv.), beror på, om godtgørelsen ydes efter regning, hvor der i beløbet indgår momsudgifter.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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, *hvortil* 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 moms bærende 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 moms bærende 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, beregnes som en procent af de bogførte udgifter på bestemte funktioner og arter. Reglerne herom – den såkaldte *positivliste* – er fastlagt i Indenrigsministeriets bekendtgørelse om opgørelse og afregning af refusionsbeløb, udligningsbidrag m.v. vedrørende udligningsordningen for visse kommunale og amtskommunale udgifter til merværdiafgift.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 u hensigtsmæssigt 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 moms bærende betaling, der konteres på art 4.9, og en ikke-moms bærende betaling, der konteres på art 4.0. Opdelingen på moms bærende og ikke-moms bærende 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 moms bærende og ikke-moms bærende 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 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 7.9.

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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 momsberende 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, grp. 03)	Konto for refusion af købsmoms (på funktion 8.87, grp. 02)
600 <sup>1)</sup>	600 <sup>1)</sup>		
	132 <sup>1)</sup>		
300 <sup>2)</sup>	300 <sup>2)</sup>		
	66 <sup>2)</sup>		
500 <sup>3)</sup>	500 <sup>3)</sup>		
	110 <sup>3)</sup>		
300 <sup>4)</sup>	300 <sup>4)</sup>		
	66 <sup>4)</sup>		
		374 <sup>5)</sup>	
	374 <sup>6)</sup>		-374 <sup>6)</sup>

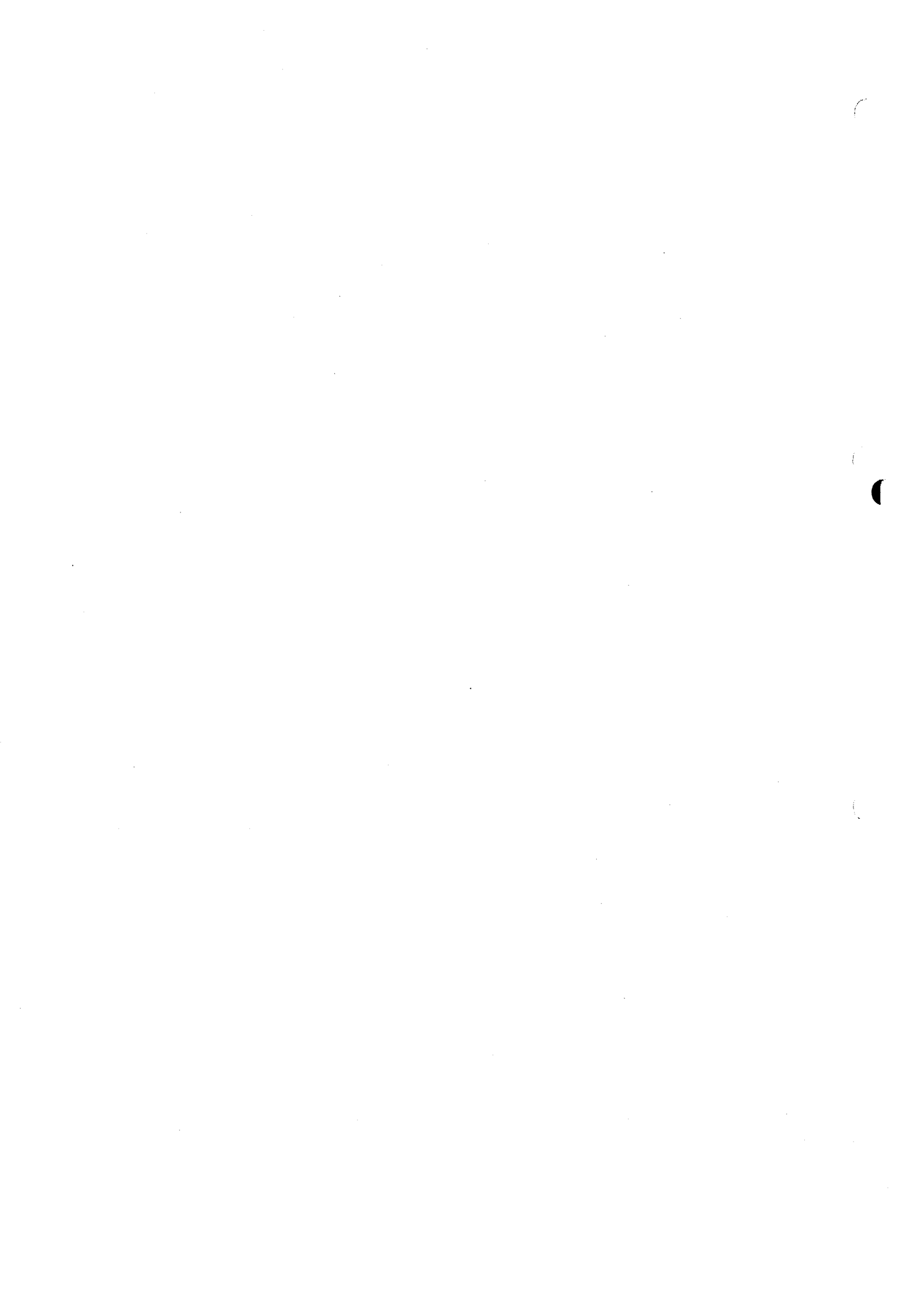
Noter til kontoskitserne:

- 1) Udgifter til øvrige varekøb - art 2.9
- 2) Udgifter til anskaffelser - art 3 (ekskl. art 3.8)
- 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	3.4 - 1
5 Social- og sundhedsvæsen	3.5 - 1
6 Administration	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
- 0.12 Erhvervsjendomme
- 0.13 Andre faste ejendomme
- 0.14 Sanering
- 0.15 Byfornyelse og boligforbedring
  - 1 Drift
    - 01 Afdragsbidrag

##### **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



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**NATURFREDNING**

## 0.41 Naturfredning

**SPILDEVANDSANLÆG**

## 0.50 Fælles formål

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg
- 92 Vejafvandingsbidrag
- 93 Driftsbidrag, boliger
- 94 Anlægsbidrag, boliger
- 95 Almindeligt driftsbidrag, erhvervsejendomme
- 96 Almindeligt anlægsbidrag, erhvervsejendomme
- 97 Særligt driftsbidrag, erhvervsejendomme
- 98 Særligt anlægsbidrag, erhvervsejendomme

## 0.51 Hovedkloakker og pumpestationer med betalingsvedtægt

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg

## 0.52 Detailkloakker med betalingsvedtægt

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg

## 0.53 Rensningsanlæg med betalingsvedtægt

## 1 Drift

- 90 Administrationsudgifter
- 91 Renter af kommunens udlæg

## 0.54 Hovedkloakker og pumpestationer uden betalingsvedtægt

## 0.55 Detailkloakker uden betalingsvedtægt

## 0.56 Rensningsanlæg uden betalingsvedtægt

## 0.57 Tømningsordninger

## 1 Drift

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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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
- 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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 INDIÆGTER**

- 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

### BRANDVÆSEN OG CIVILFORSVAR

- 1.09 Fælles formål
- 1.10 Brandvæsen
- 1.11 Civilforsvar

### 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 2 Vejevæsen

### FÆLLES FUNKTIONER

- 2.01 Fælles formål
- 2.02 Vejplanlægning
- 2.03 Arbejder for fremmed regning
- 2.05 Driftsbygninger og -pladser

### FORDELINGSKONTI

- 2.06 Maskiner og materiel
- 2.07 Materialeindkøb og produktion
- 2.08 Vejformænd, vejformænd m.v.

### KOMMUNALE VEJE, DRIFT

- 2.12 Vedligeholdelse af færdselsbaner
  - 1 Drift
    - 01 Forstærkning af kørebaner m.v.
    - 02 Slidlag på kørebaner m.v.
    - 03 Reparation af belægnings på kørebaner m.v.
- 2.13 Vedligeholdelse i øvrigt
- 2.15 Vejbelysning
- 2.16 Færdselsregulerende og sikkerhedsfremmende foranstaltninger
- 2.17 Renholdelse
- 2.18 Broer, tunneller m.v.
- 2.21 Vintervedligeholdelse
- 2.23 Andre driftsudgifter og -indtægter

### KOMMUNALE VEJE, ANLÆG

- 2.30 Køb og salg af ejendomme til fremtidige vejformål
- 2.32 Nye veje, reguleringer m.v.
- 2.34 Udstyr på eksisterende veje
- 2.35 Broer, tunneller m.v.
- 2.36 Stier
- 2.37 Andre anlægsarbejder

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**HOVEDLANDEVEJE EXCL. MOTORVEJE, DRIFT**

- 2.42 Vedligeholdelse af færdselsbaner
- 2.43 Vedligeholdelse i øvrigt
- 2.45 Vejbelysning
- 2.46 Færdselsregulerende og sikkerhedsfremmende foranstaltninger
- 2.47 Renholdelse
- 2.48 Broer, tunneller m.v.
- 2.51 Vintervedligeholdelse
- 2.53 Andre driftsudgifter og -indtægter
- 2.54 Ejendomme erhvervet til vejformål
- 2.55 Betaling fra staten vedrørende vedligeholdelse

**HOVEDLANDEVEJE EXCL. MOTORVEJE, ANLÆG**

- 2.60 Køb og salg af ejendomme til fremtidige vejformål
- 2.61 Vejplanlægning og forprojektering m.v.
- 2.62 Nye veje, reguleringer m.v.
- 2.64 Udstyr på eksisterende veje
- 2.65 Broer, tunneller m.v.
- 2.66 Stier
- 2.67 Andre anlægsarbejder

**MOTORVEJE, DRIFT**

- 2.72 Vedligeholdelse af færdselsbaner
- 2.73 Vedligeholdelse i øvrigt
- 2.75 Vejbelysning
- 2.76 Færdselsregulerende og sikkerhedsfremmende foranstaltninger
- 2.77 Renholdelse
- 2.78 Broer, tunneller m.v.
- 2.81 Vintervedligeholdelse
- 2.83 Andre driftsudgifter og -indtægter
- 2.84 Ejendomme erhvervet til vejformål
- 2.85 Betaling fra staten vedrørende vedligeholdelse

**MOTORVEJE, ANLÆG**

- 2.90 Køb og salg af ejendomme til fremtidige vejformål
- 2.91 Vejplanlægning og forprojektering m.v.
- 2.92 Nye veje, reguleringer m.v.
- 2.94 Udstyr på eksisterende veje
- 2.95 Broer, tunneller m.v.
- 2.96 Stier
- 2.97 Andre anlægsarbejder

### 3 Undervisning og kultur

#### FOLKESKOLEN

- 3.01 Folkeskoler
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Tilskud til læreres videreuddannelse
    - 03 Tilskud vedrørende skolelån
    - 04 Mælketilskud fra EF
    - 05 Tilskud til kommunale øvelsesskoler m.v.
- 3.02 Serviceforanstaltninger
  - 2 Statsrefusion
    - 04 Mælketilskud fra EF
- 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
  - 2 Statsrefusion
    - 04 Mælketilskud fra EF
- 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
- 3.11 Specialpædagogisk bistand til børn og voksne



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**FRITIDSUNDERVISNING M.V.**

- 3.20 Fælles formål
- 3.21 Ungdomsskoler
- 3.22 Ungdomskostskoler
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende kommunale ungdomskostskoler
- 3.23 Interesegrupper for børn og unge
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende kommunale interessegrupper for børn og unge
- 3.24 Ungdomsklubber
- 3.25 Lokaler m.v. for børn og unge
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af lokaletilskud
- 3.26 Kommunale støtteordninger uden for fritidsloven
- 3.27 Almen fritidsundervisning for voksne og erhvervmæssige kurser
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende almen fritidsundervisning for voksne og kommunale erhvervmæssige kurser
- 3.28 Foretagsrækker
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende kommunale foretagsrækker
- 3.29 Specialundervisning
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende specialundervisning
- 3.30 Lokaler m.v. for voksne
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion af lokaletilskud
- 3.31 Supplerende kulturelle arrangementer
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende supplerende kulturelle arrangementer
- 3.32 Elevtilskud
- 3.33 Undervisning af voksne indvandrere

**PRØVEFORBEREDENDE ENKELTFAGSUNDERVISNING**

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

Dato: 1. juli 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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
    - 04 Mælketilskud fra EF
- 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

**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
- 3.64 Andre kulturelle opgaver



## **4 Sygehusvæsen**

### **SYGEHUSE**

4.01 Sygehuse

### **UDDANNELSESINSTITUTIONER**

- 4.05 Sygeplejeskoler
- 4.06 Sygehjælperkoler
- 4.07 Kursusafdeling
- 4.08 Andre skoler

### **SERVICEFUNKTIONER**

- 4.10 Centralvaskerier
- 4.11 Øvrige servicefunktioner
- 4.12 Sygehusapoteker

### **SELVSTÆNDIGE AMBULATORIER OG KLINIKKER**

- 4.20 Fødeklinikker
- 4.21 Ortopædiske ambulatorier
- 4.22 Fysiurgiske klinikker
- 4.23 Alkoholambulatorier
- 4.24 Røntgenklinikker
- 4.25 Lungeklinikker

### **FØDSELSHJÆLP OG SVANGERSKABSHYGIJNE**

- 4.30 Jordemodercentre
- 4.31 Profylaktiske svangreundersøgelser

### **EFTERBEHANDLINGSINSTITUTIONER**

- 4.40 Rekonvalescenthjem
- 4.41 Efterbehandlingsklinikker

## 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 ved børns pleje (§ 46b, stk. 1 og 2 og § 46c)
- 06 Sygebehandling, medicin (§ 46a)
- 08 Hjælp til enkeltudgifter (§§ 46 og 47)
- 09 Merudgifter ved forsørgelse af handicappede børn (§ 48, stk. 1 og 2)
- 10 Merudgifter for handicappede voksne i eget hjem (§ 48, stk. 3)
- 12 Igangsætningsydelse (§ 42a)
- 13 Hjælp til underhold m.v. indtil 9 måneder (§ 37, stk. 2, 1. pkt.)
- 14 Hjælp til flygtninge efter § 37
- 15 Hjælp til flygtninge efter § 43
- 17 Hjælp til flygtninge i øvrigt
- 18 Hjælp til underhold m.v. efter 9 måneder (§ 37, stk. 2, 5. pkt.)
- 20 Hjælp til unge (§ 37, stk. 2, 2. pkt.)
- 91 Tilbagebetaling (§§ 25 og 26)
- 92 Tilbagebetaling vedrørende flygtninge
- 93 Tilbagebetaling (§ 43, stk. 9 og 10)
- 95 Tilbagebetaling af terminsydelser

##### 2 Statsrefusion

- 02 Refusion af kontanthjælp på grupperingsnr. 01-13 og 18-20 minus grupperingsnr. 91, 93 og 95
- 03 Berigtigelser
- 05 Refusion af kontanthjælp på grupperingsnr. 14, 15 og 17, minus grupperingsnr. 92
- 06 Tilskud fra Den europæiske Socialfond
- 07 Refusion vedrørende flygtninge på funktionerne 5.20-5.23 og 5.33-5.41

#### 5.02 Praktisk bistand i hjemmet

##### 1 Drift

- 92 Betaling for hjemmehjælp (§§ 54 og 55)

##### 2 Statsrefusion

- 03 Berigtigelser vedrørende flygtninge
- 05 Refusion vedrørende flygtninge

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 5.03 Hjælpe midler og omsorgsarbejde

## 1 Drift

- 01 Hjælpe midler og boligindretning for personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 1 og § 59, stk. 1)
- 02 Motorkøretøjer for personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 3 og 5)
- 04 Medhjælp eller særlige indretninger i kollektivboliger for personer på 67 år og derover (§ 59, stk. 2)
- 05 Omsorgsarbejde (§ 60)
- 06 Abonnement til kollektive transportmidler m.v. (§ 61)
- 11 Hjælpe midler og boligindretning for personer under 67 år (§ 58, stk. 1, og § 59, stk. 1)
- 12 Motorkøretøjer for personer under 67 år (§ 58, stk. 3 og 5)
- 14 Medhjælp eller særlige indretninger i kollektivboliger for personer under 67 år (§ 59, stk. 2)
- 91 Tilbagebetaling, personer på 67 år og derover (§ 58, stk. 3 og 5)
- 92 Betaling for hjælpe midler 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 hjælpe midler for personer under 67 år (§ 58, stk. 2, nr. 3)

## 2 Statsrefusion

- 03 Berigtigelser vedrørende flygtninge
- 05 Refusion vedrørende flygtninge

**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.
- 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.

## 2 Statsrefusion

- 03 Berigtigelser vedrørende flygtninge
- 04 Mælketilskud fra EF
- 05 Refusion af udgifterne til flygtninge på funktionerne 5.10-5.18

## 5.11 Dagpleje

## 1 Drift

- 01 Løn til dagplejere
- 92 Forældrebetaling inkl. tilskud

## 5.12 Vuggestuer

## 1 Drift

- 92 Forældrebetaling inkl. tilskud

## 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

## 1 Drift

- 92 Forældrebetaling inkl. tilskud

## 5.17 Klubber

## 1 Drift

- 92 Forældrebetaling inkl. tilskud

## 5.18 Andre sociale fritidsforanstaltninger

## 1 Drift

- 92 Forældrebetaling inkl. tilskud

**DØGNINSTITUTIONER FOR BØRN OG UNGE SAMT DØGNPLEJE**

- 5.20 Døgnpleje
  - 1 Drift
    - 01 Opholdsudgifter (§ 66, stk. 1-5 og 7, jf. § 33, stk. 1, nr. 3 og § 65)
    - 02 Plejeløn, lommepenge og bofællesskaber for personer på 67 år og derover (§ 68, stk. 2)
    - 03 Plejeløn, lommepenge og bofællesskaber for personer under 67 år (§ 68, stk. 2)
    - 05 Advokatbistand (§ 125 og § 128)
    - 92 Betaling (§ 66, stk. 6)
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende advokatbistand
    - 03 Berigtigelser
- 5.22 Institutioner for børn og unge med sociale adfærdsproblemer
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.23 Døgninstitutioner for børn og unge samt svangre- og mødre hjem
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling

**BOLIGER OG INSTITUTIONER FOR ÆLDRE OG HANDICAPPEDE**

- 5.30 Ældreboliger
- 5.31 Servicearealer ved ældreboliger
- 5.33 Døgninstitutioner for personer med vidtgående handicap
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.34 Integrerede institutioner
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.35 Plejehjem
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.36 Dag hjem
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.37 Dagcentre
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.38 Beskyttede boliger
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling
- 5.39 Særlige plejehjem
  - 1 Drift
    - 92 Klienters betaling



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**REVALIDERINGSINSTITUTIONER**

- 5.40 Revalideringsinstitutioner
  - 1 Drift
    - 01 Løn til revalidender
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Tilskud fra Den europæiske Socialfond
- 5.41 Beskyttede virksomheder
  - 1 Drift
    - 01 Løn til revalidender
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Tilskud fra Den europæiske Socialfond

**FORSORGHJEM OG TILSVARENDE INSTITUTIONER**

- 5.42 Forsorghjem og tilsvarende institutioner
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende egne forsoreshjem
    - 03 Berigtigelser
    - 05 Refusion vedrørende flygtninge

**HJÆLPEMIDDELCENTRALER**

- 5.43 Hjælpemiddelcentraler

**RÅDGIVNINGSSINSTITUTIONER**

- 5.46 Rådgivningsinstitutioner

**OFFENTLIGE PENSIONER (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

**OFFENTLIG SYGESIKRING**

## 5.70 Offentlig sygesikring

- 1 Drift
  - 01 Almen lægehjælp
  - 02 Speciallægehjælp
  - 03 Medicin
  - 04 Tandlægebehandling
  - 05 Fysiurgisk behandling
  - 06 Kiropraktorer
  - 07 Brillor
  - 08 Rejsesygeforsikring
  - 09 Fodterapeuter
  - 15 Supplerende hjælp
  - 16 Begravelseshjælp
  - 17 Befordringsgodtgørelse
- 2 Statsrefusion
  - 01 Refusion af begravelseshjælp
  - 03 Berigtigelser

**SYGEDAGPENGE M.V.**

## 5.71 Sygedagpenge

- 1 Drift
  - 01 Sygedagpenge til lønmodtagere hos forsikrede arbejdsgivere (§ 27)
  - 02 Forskudsvis udlagte sygedagpenge (§ 37, stk. 1)
  - 03 Sygedagpenge i øvrigt (dvs. bortset fra § 27 og § 31, stk. 1)
  - 91 Tilbagebetaling af forskudsvis udlagte sygedagpenge (§ 31, stk. 2)
- 2 Statsrefusion
  - 01 Refusion af sygedagpenge på grupperingsnr. 01
  - 02 Refusion af sygedagpenge på grupperingsnr. 02-03 minus grupperingsnr. 91
  - 03 Berigtigelser

## 5.73 Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption

- 2 Statsrefusion
  - 01 Refusion af dagpenge
  - 03 Berigtigelser

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**SUNDHEDSUDGIFTER**

- 5.80 Hjemmesygepleje
- 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
- 5.86 Lægeundersøgelser af børn
- 5.87 Vaccinationer
- 5.88 Epidemiske og veneriske sygdomme m.v.
- 5.89 Stadslægen (København)
- 5.90 Andre sundhedsudgifter

**BOLIGSTØTTE**

## 5.91 Boligsikring

## 1 Drift

- 02 Boligsikring til byfornyelse m.v. for lejere
- 06 Almindelig boligsikring
- 07 Boligsikring til byfornyelse m.v. for andelshavere m.fl.
- 08 Tilskud til erhvervslejere
- 91 Efterreguleringer

## 2 Statsrefusion

- 01 Refusion af boligsikring
- 03 Berigtigelser
- 05 Refusion vedrørende flygtninge

## 5.92 Boligyldelse til pensionister

## 1 Drift

- 01 Tilskud til lejere
- 02 Tilskud og lån til ejere af en- og tofamilieshuse
- 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

## 5.93 Pensionistboliger

## 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 Rentebidrag til lette kollektivboliger, andelsboliger og ungdomsboliger
- 09 Rentebidrag til ældreboliger
- 10 Afdragsbidrag til ældreboliger
- 11 Lejetab i ældreboliger og almennyttige boliger

## 2 Statsrefusion

- 01 Refusion vedrørende kollegier
- 03 Berigtigelser
- 05 Refusion vedrørende flygtninge

## 5.95 Pensionistkollektiver

**ARBEJDSMARKEDSFORANSTALTNINGER**

## 5.96 Arbejdstilbudsordningen

## 1 Drift

- 01 Løn til arbejdstilbudspersoner
- 08 Uddannelse
- 09 Amtskommunal betaling til ledige uden arbejdstilbud
- 10 Øvrige udgifter og indtægter

## 2 Statsrefusion

- 01 Genoptræningsstøtte
- 03 Berigtigelser
- 20 Tilskud fra Den europæiske Socialfond

## 5.97 Arbejdsformidling

## 5.98 Beskæftigelsesordninger

## 1 Drift

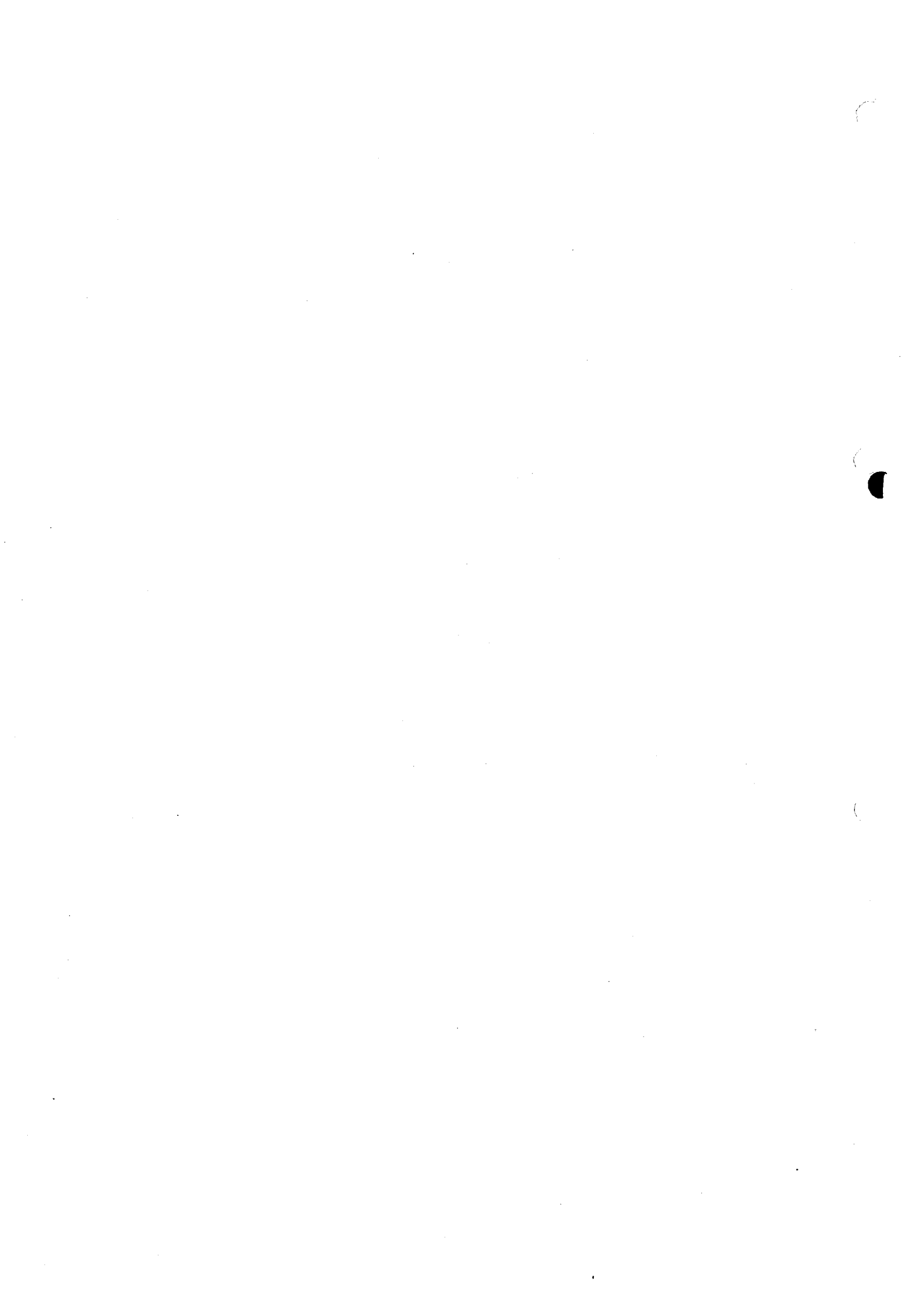
- 08 Løntilskud til private virksomheder m.v.
- 10 Egne lære- og praktikpladser
- 11 Elevlønudgifter til primærkommunale praktikpladser for plejeelever m.v.
- 12 Beskæftigelsesprojekter med statstilskud
- 13 Beskæftigelsesprojekter uden statstilskud
- 14 Udgifter til arbejdsmarkedsuddannelser finansieret af pligtbeløb
- 15 Kontakt- og informationsordning
- 16 Produktionsskoler
- 17 Amtskommunale tilskud til kurser for arbejdsløse
- 18 Andre kursus- og uddannelsesaktiviteter

## 2 Statsrefusion

- 03 Berigtigelser
- 05 Refusion vedrørende ekstraordinære beskæftigelses- og uddannelsesforanstaltninger
- 08 Refusion af løntilskud til private virksomheder m.v.
- 12 Refusion vedrørende beskæftigelsesprojekter med statstilskud
- 14 Refusion vedrørende arbejdsmarkedsuddannelser finansieret af pligtbeløb
- 16 Refusion vedrørende produktionsskoler
- 20 Tilskud fra Den europæiske Socialfond

**ØVRIGE SOCIALE FORMÅL**

## 5.99 Øvrige sociale formål



## 6 Administration

### FÆLLES FUNKTIONER

- 6.01 Administrationsbygninger
- 6.02 Kommunalbestyrelses-/amtsrådsmedlemmer
  - 1 Drift
    - 01 Vederlag til borgmester og viceborgmester
    - 02 Vederlag til udvalgsformænd og rådmænd
    - 03 Mødediæter
    - 04 Fast vederlag
    - 05 Godtgørelse for tabt arbejdsfortjeneste
- 6.03 Kommunalbestyrelsens/amtsrådets sekretariat
- 6.04 Indtægter efter forskellige love
- 6.05 Øvrige fælles funktioner

### SEKTORFORVALTNINGER

- 6.06 Forvaltning af forsyningsvirksomhederne
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne
- 6.07 Teknisk forvaltning
  - 1 Drift
    - 90 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne
    - 95 Administrationsudgifter overført til anlægsarbejder vedrørende motorveje, øvrige hovedlandeveje og kommunale veje
    - 96 Administrationsvederlag vedrørende vedligeholdelse af hovedlandeveje og motorveje
    - 97 Gebyrer for byggesagsbehandling
    - 98 Administrationsvederlag vedrørende havne
- 6.08 Skole- og kulturforvaltningen
- 6.09 Sygehusforvaltningen
- 6.10 Social- og sundhedsforvaltningen
- 6.11 Skatteforvaltningen
- 6.12 Økonomisk forvaltning
- 6.13 Byggeforvaltningen

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

### **KOMMISSIONER, RÅD OG NÆVN**

- 6.20 Kommissioner, råd og nævn
  - 2 Statsrefusion
    - 01 Refusion vedrørende amtsankenævnet
    - 02 Refusion vedrørende revaliderings- og pensionsnævnet
    - 03 Refusion vedrørende abort- og sterilisationssamråd m.v.

### **VALG**

- 6.30 Fælles formål
- 6.31 Folketingsvalg m.v.
- 6.32 Kommunale valg m.v.



## **7 Renter**

### **RENTER AF LIKVIDE AKTIVER**

- 7.02 Postgiroindskud
- 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 m.v.
- 7.10 Statsgældsbeviser
- 7.11 Statsobligationer

### **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 overskoms
- 7.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og amtskommuner

### **RENTER AF LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER**

- 7.20 Pantebreve
- 7.21 Aktier og andelsbeviser
- 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

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

- 7.50 Kassekreditter og byggelån

### **RENTER AF KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN**

- 7.52 Anden gæld til staten

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 Mellemregningskonto
- 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 forsikringsselskaber
- 7.68 Almindelig realkredit
- 7.69 Særlig realkredit
- 7.70 Kommunekreditforeningen
- 7.71 Lang bankgæld
- 7.72 Lang sparekassegæld
- 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 forsikringsselskaber
    - 03 Almindelig realkredit
    - 04 Særlig 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 m.v.
    - 03 Statsgældsbeviser
    - 04 Statsobligationer
    - 06 Pantebreve
    - 07 Aktier og andelsbeviser
    - 08 Andre obligationer
    - 10 Tilbagebetalte reservefondsandele

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 8 Finansforskydninger og finansiering

### FORSKYDNINGER I LIKVIDE AKTIVER

- 8.01 Kontante beholdninger
- 8.02 Postgiroindskud
- 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 m.v.
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Tilgang
    - 02 Afgang
- 8.10 Statsgældsbeviser
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Tilgang
    - 02 Afgang
- 8.11 Statsobligationer
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Tilgang
    - 02 Afgang

### FORSKYDNINGER I TILGODEHAVENDER HOS STATEN

- 8.12 Refusionstilgodehavender
- 8.13 Andre tilgodehavender hos staten

### FORSKYDNINGER I KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT

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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**FORSKYDNINGER I LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER**

- 8.20 Pantebreve
- 8.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
- 8.22 Tilgodehavender hos grundejere
- 8.23 Udlån til beboerindskud
- 8.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.
- 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.**

- 8.38 Likvide aktiver tilhørende fond for frigørelses- og afståelsesafgift
- 8.39 Udlån fra fond for frigørelses- og afståelsesafgift
- 8.41 Alderssparefond
- 8.42 Legater
- 8.43 Deposita

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

- 8.44 Fond for indbetalt frigørelses- og afståelsesafgift
- 8.45 Alderssparefond
- 8.46 Legater
- 8.47 Deposita

**FORSKYDNINGER I PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING/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 til staten
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Folkepension
    - 03 Højeste og mellemste førtidspension
    - 05 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension
    - 07 Delpension
    - 09 Børnetilskud
    - 11 Andre familieydelse
    - 90 Refusion af offentlige pensioner
    - 92 Refusion af børnetilskud
    - 94 Refusion af andre familieydelse

**FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**

- 8.53 Kirkelige skatter og afgifter
  - 5 Finansforskydninger
    - 01 Forskudsbeløb af kirkeskat
    - 02 Forskelsbeløb vedrørende forrige kalenderår
    - 03 1/36-rater vedrørende kalenderåret 2 år forud for regnskabsåret
    - 04 1/36-rater vedrørende kalenderåret 3 år forud for regnskabsåret
    - 05 1/36-rater vedrørende kalenderåret 4 år forud for regnskabsåret
    - 06 Tilskud fra præsteembedernes fællesfond
    - 07 Efterreguleringer
    - 08 Uerholdelige og eftergivne kirkeskatter
    - 09 Andel af sømandsskat
    - 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 Mellemløbskonto
- 8.60 Mellemløbsregninger med foregående eller følgende regnskabsår
- 8.61 Selvejende institutioner med overenskomst
- 8.62 Afstemnings- og kontrolkonto

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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
- 8.67 Andre forsikringselskaber
- 8.68 Almindelig realkredit
- 8.69 Særlig realkredit
- 8.70 Kommunekreditforeningen
- 8.71 Lang bankgæld
- 8.72 Lang sparekassegæld
- 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 Kommunalt tilsvaer og tilskud
    - 02 Amtskommunalt tilsvaer og tilskud
    - 03 Efterreguleringer
- 8.85 Sektorspecifikke udligningsordninger
  - 7 Finansiering
    - 01 Udligning vedrørende sanering og byfornyelse
    - 02 Udligning vedrørende individuel boligstøtte
    - 03 Udligning vedrørende midlertidig offentlig støtte til almen-nyttigt boligbyggeri og statsstøttede kollegier
    - 04 Udligning af rentebidrag
    - 05 Udligning vedrørende arbejdstilbud til ledige
    - 06 Udligning vedrørende beskæftigelsesmuligheder for unge
    - 09 Udligning vedrørende bløderpatienter
- 8.86 Særlige tilskud
  - 7 Finansiering
    - 01 Tilsvaer og tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner
    - 02 Vækstkommunalt tilsvaer og tilskud
    - 03 Tilsvaer og tilskud til kommuner med mange indvandrere
    - 04 Tilskud til »ø-kommuner«
    - 05 Tilskud vedrørende statshospitalernes overførsel til amtskommunerne
    - 06 Tilskud fra Den europæiske Socialfond
    - 07 Tilskud vedrørende pensionister optaget i social institution
    - 10 Efterreguleringer

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**UDLIGNING AF MOMS**

- 8.87 Udligning af moms
  - 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 Forskelsbeløb vedrørende forrige kalenderår
    - 03 1/36-rater vedrørende kalenderåret 2 år forud for regnskabsåret
    - 04 1/36-rater vedrørende kalenderåret 3 år forud for regnskabsåret
    - 05 1/36-rater vedrørende kalenderåret 4 år forud for regnskabsåret
    - 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
    - 17 Reguleringer m.v. vedrørende sømandsskat for tidligere år
- 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
    - 03 Andel af særlig indkomstskat m.v.
    - 04 Kommunens andel af skat af dødsboer
    - 05 Indkomstskat af dødsboer, der ikke omfattes af kildeskatte-loven
- 8.94 Grundskyld
  - 7 Finansiering
    - 01 Grundskyld

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- 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 Tillægsskat vedrørende beskatning af pensionsordninger m.v.
    - 03 Afgift efter ligningslovens § 14 E
    - 04 Efterbetaling og bøder
    - 05 Frigørelses- og afståelsesafgift



## 9 Finansiell status

### LIKVIDE AKTIVER

- 9.01 Kontante beholdninger
- 9.02 Postgiroindskud
- 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 m.v.
- 9.10 Statsgældsbeviser
- 9.11 Statsobligationer

### TILGODEHAVENDER HOS STATEN

- 9.12 Refusionstilgodehavender
- 9.13 Andre tilgodehavender

### 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.
- 9.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
- 9.26 Ikke-likvide obligationer
- 9.27 Deponerede beløb for lån m.v.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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

**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.**

- 9.38 Likvide aktiver tilhørende fond for frigørelses- og afståelsesafgift
- 9.39 Udlån fra fond for frigørelses- og afståelsesafgift
- 9.41 Alderssparefond
- 9.42 Legater
- 9.43 Deposita

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

- 9.44 Fond for indbetalt frigørelses- og afståelsesafgift
- 9.45 Alderssparefond
- 9.46 Legater
- 9.47 Deposita

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

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

**KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**

- 9.50 Kassekreditter og byggelån

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 Mellemregningskonto
- 9.60 Mellemregninger med foregående/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 Almindelig realkredit
- 9.69 Særlig realkredit
- 9.70 Kommunekreditforeningen
- 9.71 Lang bankgæld
- 9.72 Lang sparekassegæld
- 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

Indhold	Side
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	4.4 - 1
Hovedkonto 5 Social- og sundhedsvæsen	4.5 - 1
Hovedkonto 6 Administration	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.

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 eksklusiv 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

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen registreres forskellen mellem regnskabsårets udgifter og indtægter for hvert udstykningsområde på den finansielle status. Det er op til kommunalbestyrelsen at bestemme, om kommunen vil beregne forrentning af sit udlæg til udstykning. Hvis der foretages forrentning, posteres denne senest ved regnskabsafslutningen direkte på funktion 9.28 med modpost på balancekonto 9.99.

Er jord, som inddrages i udstykningen, ikke opført i kommunens kontoplan, men i ejendomsfortegnelsen, sker der en opskrivning på funktion 9.28 mod modpost på balancekonto 9.99 af arealets grundværdi.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**0.03 Erhvervsformål**

Der gælder de samme konteringsregler som for funktion 0.02. Registreringen på finansiel status sker dog på funktion 9.29.

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

**0.04 Offentlige formål**

Under denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med udstykninger med offentlige formål for øje. Disse udstykninger skal ikke registreres på finansiel status.

**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 ubestemt formål inddrages under et udstykningsforetagende under funktion 0.02 eller 0.03 eller overtages af en forsyningsvirksomhed, debiteres værdien af de overførte arealer senest i forbindelse med regnskabsafslutningen statuskontiene 9.28-9.35, 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 af ejendomme erhvervet til senere vejformål registreres på funktionen for den kategori af faste ejendomme, under hvilken de pågældende ejendomme midlertidigt henhører. Såfremt ejendommen er erhvervet til hovedlandevejs- eller motorvejsformål, overføres netto-driftsudgiften eller -indtægten i forbindelse med regnskabsafslutningen til funktion 2.54 eller 2.84.

**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.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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

#### **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.

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 finansiel 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 finansiel 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 afdragsbidrag registreres ligeledes på funktion 0.15. Der er autoriseret en særlig driftsgruppering, 01 Afdragsbidrag, 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 fortsatte afdragsbidrag som driftsudgifter, og renteudgifter registreres under den relevante rentekonto under hovedkonto 7.

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 specifikationskrav 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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. byfornylsesselskabernes administrationsudgifter og udgifter til beboermedvirken m.v. samt eventuelt rentetilæg, jf. 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 byfornylelsesudgifter 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 6.07.

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 6.07.

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.

Funktion 0.50 anvendes alene i forbindelse med spildevandsanlæg, som er omfattet af fælles betalingsvedtægt i henhold til ovennævnte lov.

Funktionerne 0.51-0.53 anvendes *såvel* til spildevandsanlæg omfattet af fælles betalingsvedtægt *som* til spildevandsanlæg med betalingsvedtægt, der endnu ikke er omfattet af ovennævnte lov.

Funktionerne 0.54-0.56 anvendes ved spildevandsanlæg *uden* betalingsvedtægt.

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 med betalingsvedtægt 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**0.50 Fælles formål**

Denne funktion må kun anvendes for spildevandsanlæg, der er omfattet af fælles betalingsvedtægt i henhold til lov om betalingsregler for spildevandsanlæg.

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 brugerbetaling (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 Almindeligt tilslutningsbidrag for erhvervsejendomme

93 Særligt tilslutningsbidrag for erhvervsejendomme

De løbende drifts- og anlægsbidrag konteres begge under drift på følgende *autoriserede driftsgrupperinger*:

92 Vejafvandingsbidrag

93 Driftsbidrag, boliger

94 Anlægsbidrag, boliger

95 Almindeligt driftsbidrag, erhvervsejendomme

96 Almindeligt anlægsbidrag, erhvervsejendomme

97 Særligt driftsbidrag, erhvervsejendomme

98 Særligt anlægsbidrag, erhvervsejendomme

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 tømningssordninger registreres på funktion 0.57.

**0.51 Hovedkloakker og pumpestationer med betalingsvedtægt****0.52 Detailkloakker med betalingsvedtægt****0.53 Rensningsanlæg med betalingsvedtægt**

Disse tre funktioner anvendes *såvel* til spildevandsanlæg, der er omfattet af fælles betalingsvedtægt i henhold til lov om betalingsregler for spildevandsanlæg, *som* til spildevandsanlæg med betalingsvedtægt, der endnu ikke er omfattet af denne lov. Konteringsreglerne afviger imidlertid i nogen grad og er gennemgået særskilt nedenfor.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

*Spildevandsanlæg omfattet af fælles betalingsvedtægt i henhold til lov om betalingsregler for spildevandsanlæg:*

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

*Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt, der endnu ikke er omfattet af lov om betalingsregler for spildevandsanlæg:*

Såfremt driftsudgifter til hoved- og detailkloakker samt rensningsanlæg ikke kan adskilles objektivt, og betalingsvedtægten derfor ikke kan opdeles på de nævnte funktioner, registreres udgifter og indtægter på funktion 0.51.

Andel af administrationsudgifter samt beregnede renter af kommunens udlæg registreres på funktionerne 0.51-0.53. Der er oprettet *autoriserede driftsgrupperinger* hertil.

Brugerbetaling registreres på funktionerne 0.51-0.53. Tilslutningsbidrag konteres under anlæg, mens de løbende drifts- og anlægsudgifter begge konteres under drift.

Det bemærkes, at bidrag pålignet kommunen for kommunale ejendomme m.v. registreres som (eksterne) indtægter på funktionerne 0.51-0.53, men udgiftsføres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de pågældende ejendomme m.v. i øvrigt konteres.

#### **0.54 Hovedkloakker og pumpestationer uden betalingsvedtægt**

#### **0.55 Detailkloakker uden betalingsvedtægt**

#### **0.56 Rensningsanlæg uden betalingsvedtægt**

Disse tre funktioner anvendes til spildevandsanlæg *uden* betalingsvedtægt.

Udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 0.54-0.56, registreres på funktion 0.54.

Såfremt et eksisterende spildevandsanlæg, der hidtil har været registreret under funktionerne 0.54-0.56, inddrages under spildevandsanlæg med betalingsvedtægt, må der foretages en opgørelse af den andel af udgifterne, der ikke er finansieret ved påligning af lodsejerbidrag. Andelen krediteres ikke funktionerne 0.54-0.56, men aktiveres senest i forbindelse med regnskabsafslutningen under statuskonto 9.30. Samtidig hermed opskrives balancekonto 9.99 tilsvarende.

#### **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. Mellemløbet 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 RENOVIATION M.V. gælder, at der er mulighed for frivillig mellemregning mellem kommunen og de ordninger, der registreres under de enkelte funktioner. Dette indebærer, at funktionerne regnskabsteknisk kan 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

Af miljømæssige årsager er der iværksat en række initiativer med henblik på genanvendelse af affald. Der er i tilknytning hertil oprettet en særlig funktion 0.65 med henblik på registrering af udgifter og indtægter i forbindelse med sådanne ordninger. Genanvendelsesordninger og forsortering af affald vil imidlertid 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 Genanvendelsesplanlægning og forsørgelse**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende genanvendelsesplanlægning og forsørgelse 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 forsørgelse 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 pålignet 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 til tilsyn, der udføres af kommunens eller amtskommunens eget personale, men hvor personalet ikke er fuldt beskæftiget med driftsopgaver, registreres derimod på funktion 6.07 (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.

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, 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 psykiatiske sygehuse.

## 6 BEVILLINGSREGLER

Indhold	Side
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 Rammestyling 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 entydigt, 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 delegerer bevillingsmyndigheden. Der gælder 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)

Forbudet 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 delegerer 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.

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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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.

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 7.02-7.76
- Afdrag på udlån - kreditsiden 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 - kreditsiden 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 imidlertid 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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.

### **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.

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 et 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 7.02-7.35
- Alle renteudgifter under ét - funktionerne 7.50-7.76
- 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. 316, § 2, stk. 2 og 3. Af bestemmelsen fremgår, at udgiftsforøgende 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 6.4 Rammestyling 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 rammestyling 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 rammestylingssystem.

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?

Rammestyling 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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 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. Det vil dog ofte være muligt at samle disse sager til samlet behandling i kommunalbestyrelsen.

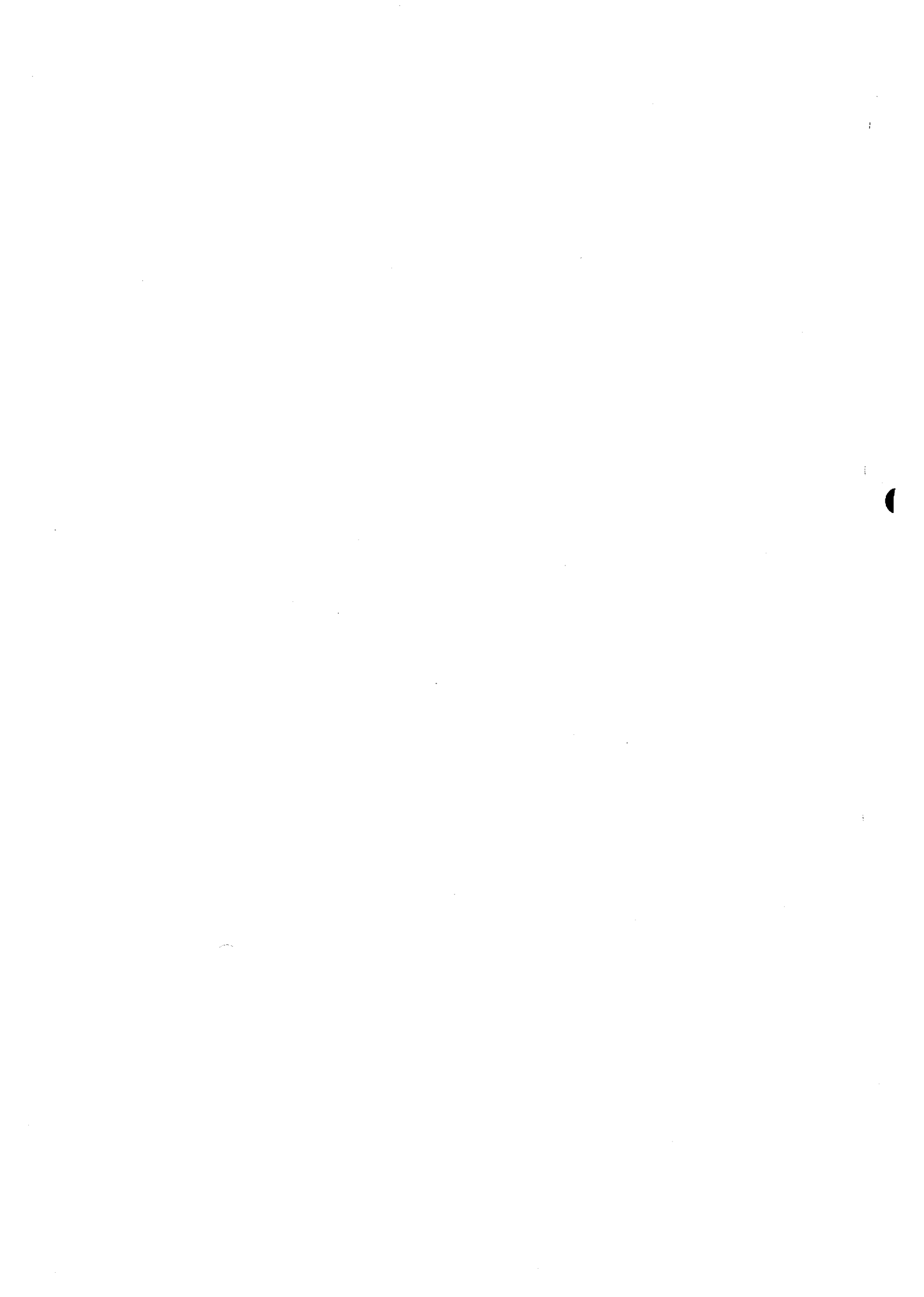
Hvis kommunalbestyrelsen ønsker at undgå denne enkeltsagsbehandling, kan den anvende *en anden model* for overførselsadgang, som bygger på, at ordningerne administreres af udvalgene:

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 årsregnskabets 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
7.3 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. 316 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 skønsmæssige 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 arbejdsgange 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 likviditetsstyring.

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. 316 fastsat en række proceduremæssige krav, herunder om tidsfrister for årsregnskabet's 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. 316, at aflæggelsen skal ske, så årsregnskabet kan afgives af kommunalbestyrelsen til revision inden den 20. august i året efter regnskabsåret.

Revisionen skal afgive beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen inden den 15. november.

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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 december måned.

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 regnskabet.

## **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 garanti-forpligtelser. 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 aflægelse 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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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	Finansiell 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 kommu-  
nalbestyrelsen, indeholde en regnskabsoversigt. Beløbene i regnskabs-  
oversigten skal som minimum være specificeret på de poster - afgrænset  
i forhold til kontoplanen - hvortil der er meddelt bevilling ved budget-  
tets 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 20. august til Indenrigsmini-  
steriet

Beløb i regnskabsoversigten angives i hele kr.

Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte  
kommunes opstilling af regnskabsoversigten. Regnskabsoversigt og bevil-  
lingsoversigt 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 20. august 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 20. august.

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 regnskabet 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.

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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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. juli* til Danmarks Statistik.

Beløb i finansiell status anføres i hele kr.

**f. Personaleoversigt**

Der skal udarbejdes en personaleoversigt til regnskabet med henblik på uddelelse 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 egentlig 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 garanti- fortegnelsen at identificere de personer, der er stillet garanti for. Derfor angives alene den samlede restgarantisum ultimo regnskabsåret for de enkelte typer af lån.

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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde bemærkninger.

Bemærkninger til regnskabet indsendes senest den 20. august til Indenrigsministeriet.

Det skal i øvrigt anføres, at kommunalbestyrelsen i bemærkningerne til regnskabet har mulighed for at foretage alternative og forenkede 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.

### 7.3 Revision

Den kommunale styrelseslov indeholder i §§ 42 og 45 bestemmelser om den kommunale revision. Bestemmelserne er uddybet og præciseret i bekendtgørelse nr. 316. 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 20. august 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.

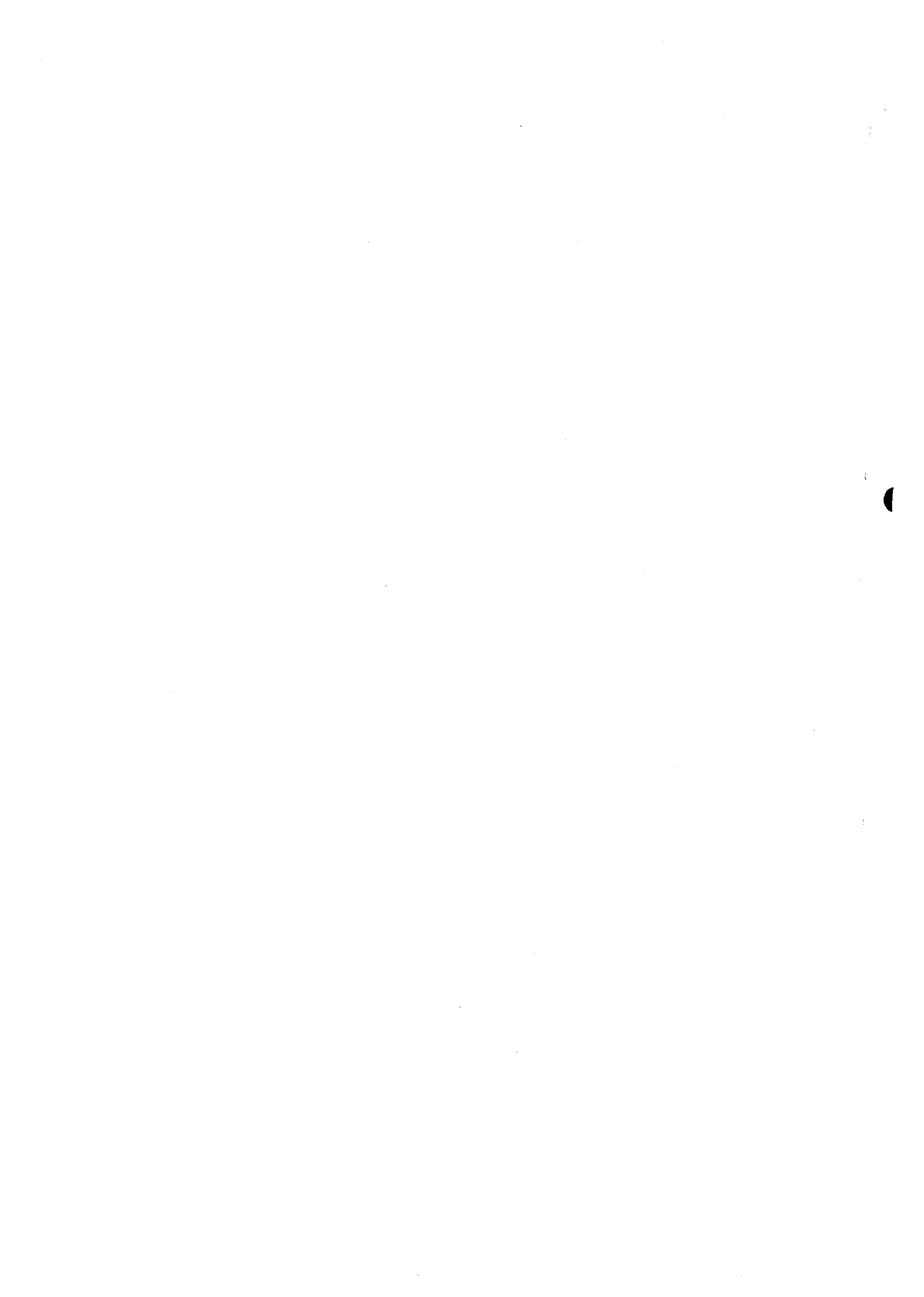
Revisionen afgiver beretning om revisionen af årsregnskabet. Beretningen skal forsynes med en påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Revisionens årsberetning skal afgives til kommunalbestyrelsen inden den 15. november.

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.

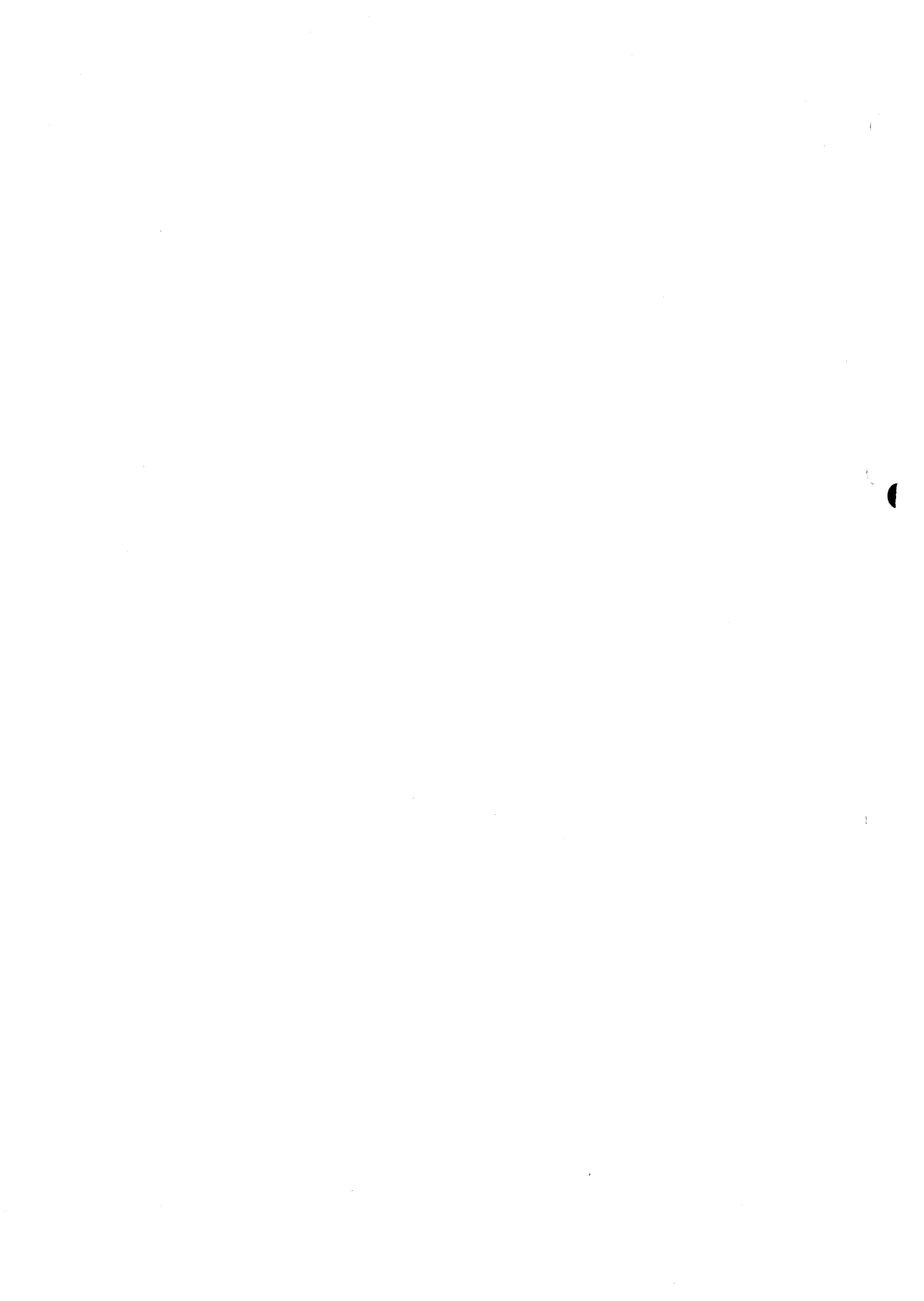
Behandling af revisionens delberetninger foregår efter samme procedure som for årsberetningen.



## 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, herunder specifikationer til funktion 4.01 Sygehuse, indsendes til Danmarks Statistik.
Senest 1. juli	Finansiell status indsendes til Danmarks Statistik.
Inden 20. august	Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revision. Regnskabsoversigt, hovedoversigt (tre kolonner) og bemærkninger indsendes til Indenrigsministeriet.
Inden 15. november	Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen.
Senest 31. december	Regnskab, revisionsberetning og de afgørelser, kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed, sendes til tilsynsmyndigheden





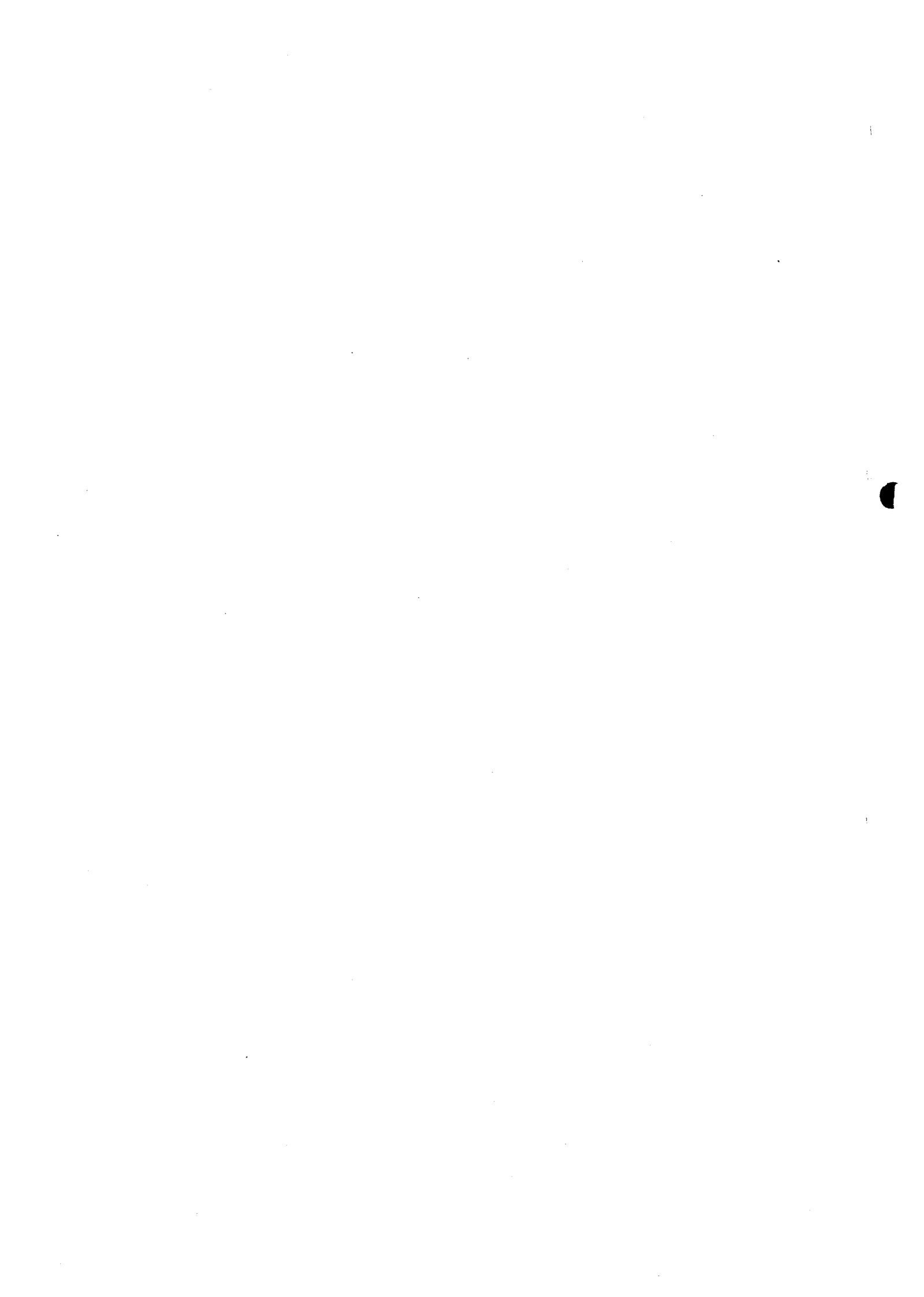
Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**7.5 Bilag til kapitel 7****7.5.1 HOVEDOVERSIGT TIL REGNSKAB**

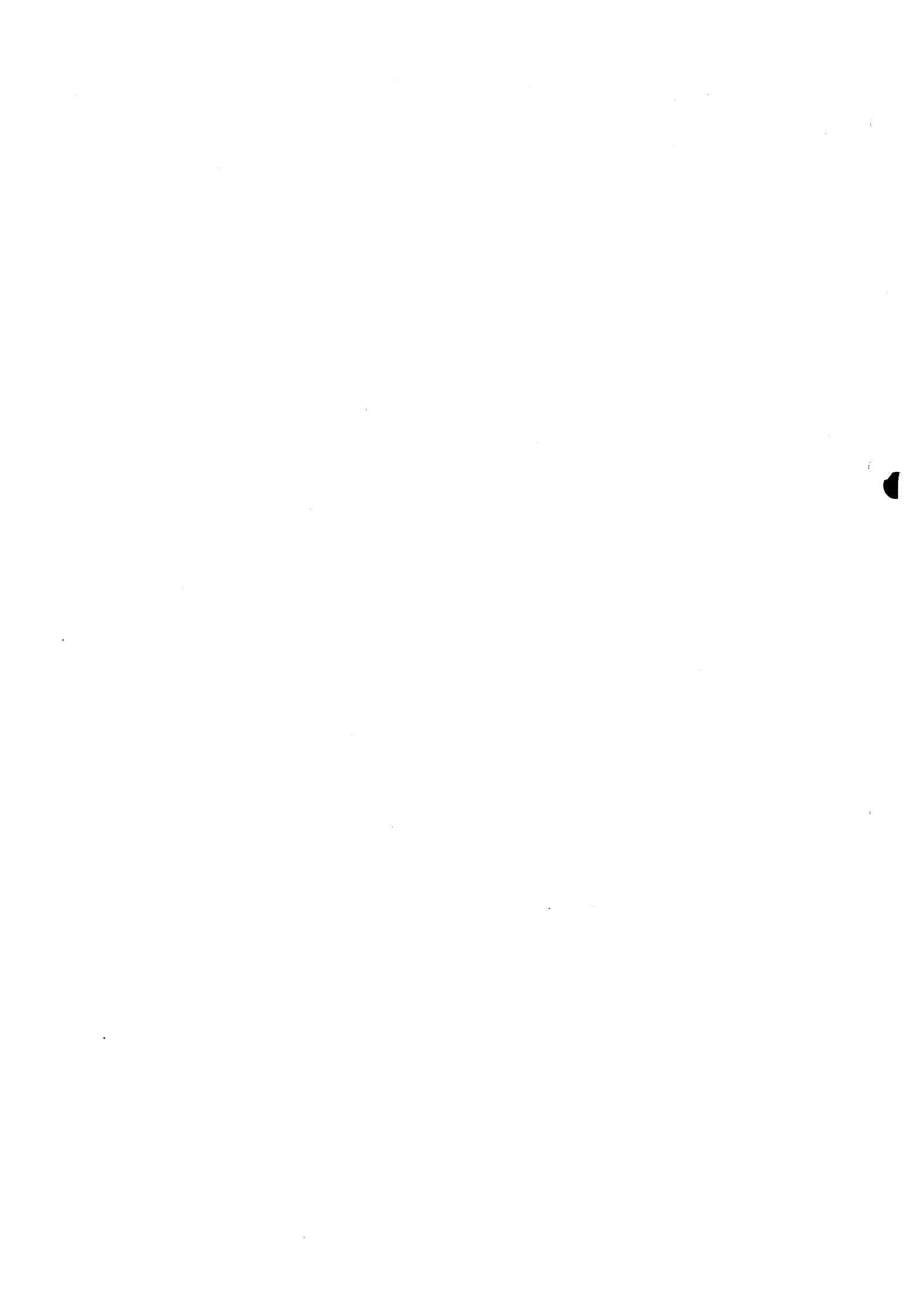
Kommunenummer: \_\_\_\_\_

HELE 1.000 KR. (alle felter udfyldes, evt. med 0)	REGNSKAB 1990	
	Udgifter	Indtægter
<b>A. DRIFTSVIRKSOMHED (INCL. REFUSION):</b>		
0. Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger		
1. Forsyningsvirksomheder m.v.		
Heraf refusion		
2. Vejvæsen		
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. Vejvæsen		
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 - 8.11)		
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 - 8.11)		
Optagne lån (8.63 - 8.76)		
Tilskud til Hovedstadsrådet (Berigtigelsen) (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>		



## 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. 316 af 21. juni 1984)	8.1 - 1



## 8 LOVGIVNING M.V.

### 8.0 Uddrag af lov om kommunernes styrelse

Nedenfor er gengivet et uddrag af lov om kommunernes styrelse, jf. lovbe-  
kendtgørelse nr. 31 af 22. januar 1990.

#### Kapitel V

#### Kommunens økonomiske forvaltning

§ 36. Kommunens regnskabsår løber fra den 1. januar til den 31. december

§ 37. Inden den 1. september udarbejder økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen forslag til kommunens årsbudget for det kommende regnskabsår.

*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, som foretages senest den 1. oktober, undergives forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag kommunalbestyrelsens drøftelse og beslutning. 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 retsforskrift, om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt.

*Stk. 3.* Enhver tillægsbevilling skal angive, hvorledes den bevilgede udgift skal dækkes.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

§ 41. Beslutning om optagelse af lån og påtagelse af garantiforpligtelser skal, medmindre indenrigsministeren fastsætter andet, 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 konstant, 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.* Ingen kan deltage i afgørelsen af en regnskabsbemærkning, som vedkommer den forvaltning, hvori han som medlem af økonomiudvalget, et stående udvalg eller ifølge et særligt kommunalt hverv direkte har deltaget.

*Stk. 4.* Det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens beboere.

Dato: 1. april 1990

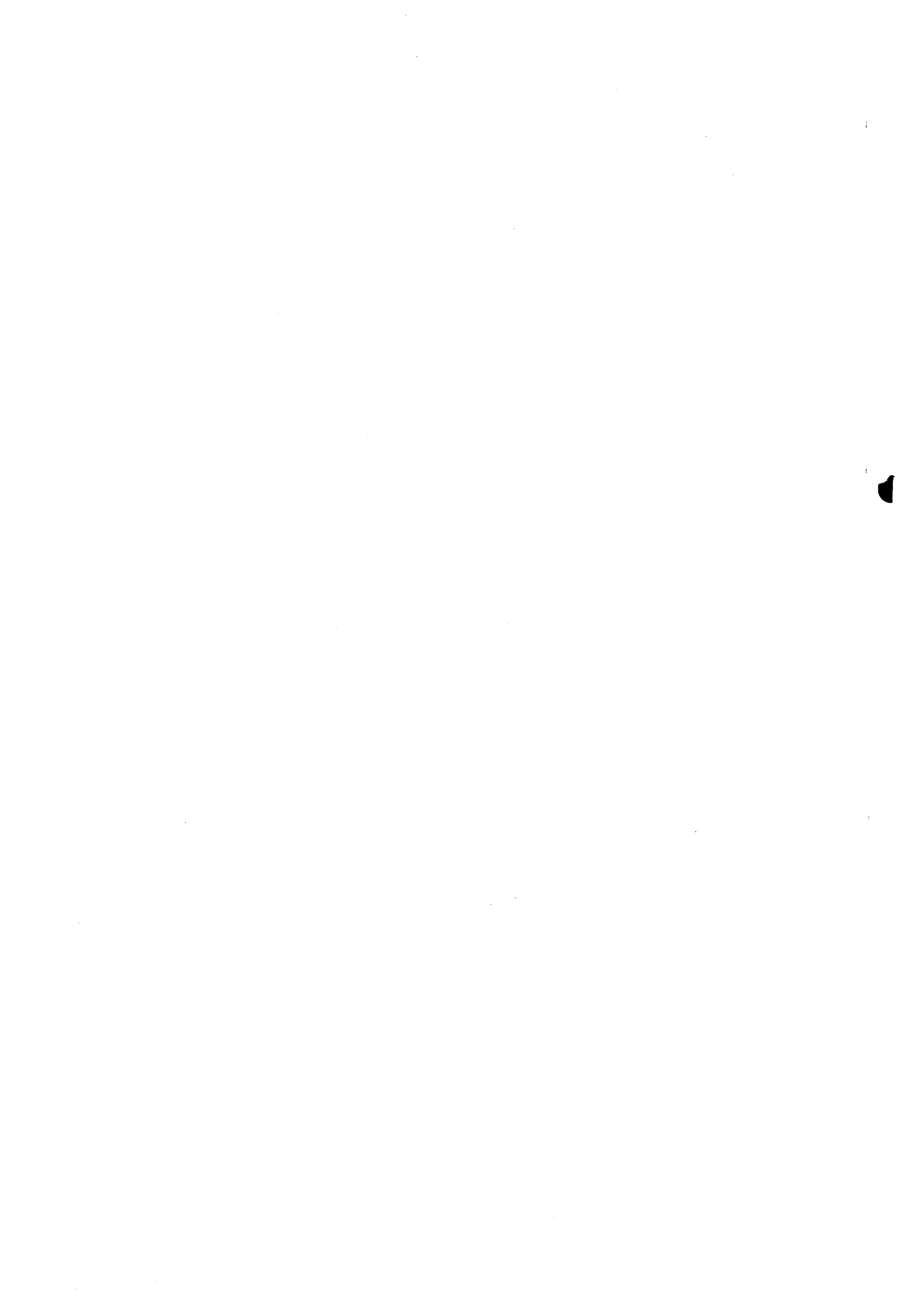
Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

§ 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 regnskabet's indsendelse til tilsynsmyndigheden fastsættes af indenrigsministeren.





## 8.1 Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. (Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 316 af 21. juni 1984)

I henhold til § 37, stk. 2, § 38, stk. 2, § 45, stk. 1, § 46 og § 54 i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 313 af 20. juni 1984<sup>1</sup> § 38, stk. 2, § 39, stk. 2, § 44, stk. 1 og § 46 i lov om Københavns kommunes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 314 af 20. juni 1984<sup>2</sup>, 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.

§ 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

(1) Seneste lovbekendtgørelse er: nr. 31 af 22. januar 1990.

(2) Seneste lovbekendtgørelse er: nr. 538 af 3. august 1989.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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.

*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 20. august 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. november 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 årlige regnskab sendes inden udgangen af december måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetning og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes et eksemplar af afgørelsen 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.

*Stk. 2.* Københavns kommunes årlige regnskab sendes inden udgangen af juni måned det næstfølgende år til indenrigsministeren sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**§ 9.** §§ 4-7 om revision m.v. finder ikke anvendelse for Københavns kommune.

**§ 10.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 1984. Samtidig ophæves Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 381 af 3. august 1983 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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, brandvæsen og civilforsvar, 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 år-række 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 UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER på hovedkonto 7.

I forbindelse med regnskabsafslutningen registreres på funktionerne for forsyningsvirksomhederne:

- Beregnede renter af den driftskapital, som kommunen i regnskabsårets løb har stillet til rådighed for forsyningsvirksomheden
- Beregnede renter af det udlæg vedrørende forsyningsvirksomheden, der ved regnskabsårets begyndelse var opført på finansiel status.

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 kredite-

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

res 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. Mellemregningskontoen 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.

## **BRANDVÆSEN OG CIVILFORSVAR**

### **1.09 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 1.10 og 1.11.

### **1.10 Brandvæsen**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale brandvæsener samt abonnementsafgifter til redningskorps for brandslukning.

### **1.11 Civilforsvar**

På denne funktion registreres såvel statslige civilforsvarsudgifter som CF-områdernes civilforsvarsmæssige udgifter. Afregningen af de af kommunerne afholdte statslige civilforsvarsudgifter, herunder uddannelsesudgifter, registreres som driftsindtægt under art 7.6.

## **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 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.

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.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**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 Vejvæsen

Bortset fra visse sproglige tilretninger fremtræder konteringsreglerne for hovedkonto 2 uændrede. Dette skal ses i sammenhæng med, at det i Budget- og regnskabsrådet er besluttet, at hele hovedkonto 2 og hertil knyttede konteringsregler skal gøres til genstand for en samlet gennemgang fra efteråret 1990. Hele dette afsnit vil således blive revideret, når denne gennemgang er afsluttet.

Opbygningen af hovedkonto 2 afviger fra opbygningen af de øvrige hovedkonti. I modsætning til funktionerne under hovedkontiene 0, 1 og 3-6 er hovedparten af funktionerne under hovedkonto 2 enten udelukkende funktioner for drift eller udelukkende funktioner for anlæg. Dette gælder dog ikke for funktionerne under hovedfunktionerne FÆLLES FUNKTIONER og FORDELINGSKONTI, der i overensstemmelse med den almindelige systematik kan vedrøre såvel drift som anlæg. På den øvrige del af hovedkonto 2 fremgår sondringen mellem drifts og anlægsposter af selve hovedfunktionsteksten, således at disse hovedfunktioner enten udelukkende omfatter driftsposter eller anlægsposter.

På hovedkonto 2 findes følgende hovedfunktioner:

FÆLLES FUNKTIONER  
FORDELINGSKONTI  
KOMMUNALE VEJE, DRIFT  
KOMMUNALE VEJE, ANLÆG  
HOVEDLANDEVEJE, EXCL. MOTORVEJE, DRIFT  
HOVEDLANDEVEJE, EXCL. MOTORVEJE, ANLÆG  
MOTORVEJE, DRIFT  
MOTORVEJE, ANLÆG

Udgifterne vedrørende ressourceforbrug (personale, materiale m.v.), der administreres af vejvæsenet, registreres under hovedfunktionen FORDELINGSKONTI, mens de øvrige hovedfunktioner omfatter udgifter og indtægter i forbindelse med løsningen af vejvæsenets opgaver.

Udgifter vedrørende vejvæsenets administrative og servicebetonede opgaver, der i alt væsentligt består af lønninger til teknisk og administrativt personale samt kontorpersonale, registreres *ikke* på hovedkonto 2. Disse udgifter samt udgifter vedrørende planlægning registreres på hovedkonto 6.

I henhold til aftale truffet i medfør af vejlovens § 15 bistår amtsrådene og en række kommunalbestyrelser Vejdirektoratet med administration af hovedlandevejene. Amtsrådene og disse kommunalbestyrelser varetager således vedligeholdelsen af hovedlandevejene, forestår normalt projektering og udførelse af anlægsforanstaltninger og bistår Vejdirektoratet med udarbejdelsen af det nødvendige planlægningsgrundlag. Kontoplanen er i princippet opbygget parallelt for de forskellige vejklasser (kommunale vej, hovedlandeveje og motorveje) på de af samarbejdsaftalen omfattede områder.

Da kontoplanen er opbygget parallelt for de tre vejklasser, er bemærkningerne kun anført en gang.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kontoplanens struktur åbner ikke mulighed for en generel opdeling af udgifter og indtægter på ansvarsområder som f.eks. geografisk afgrænsede vejdistrikter. Disse opdelinger kan derfor kun foretages på funktioner, hvor 5. og 6. ciffer ikke anvendes til specifikation af udgifterne på enkeltopgaver.

På driftsfunktionerne under hovedlandeveje overføres ikke administrationsudgifter fra hovedkonto 6 til hovedkonto 2. Statens betaling af administrationsvederlag (12 pct.) indtægtsføres på hovedkonto 6.

På anlægsfunktionerne under hovedlandeveje foretages ompostering af teknikerløn m.v. fra hovedkonto 6 i overensstemmelse med de af Vejdirektoratet fastsatte regler (75 pct.). Hele statens betaling indtægtsføres på hovedkonto 2.

Der skal for driftsfunktioner vedrørende det statslige vejnet specificeres en række oplysninger, men der stilles ikke krav om, at denne specifikation sker på grupperingsniveauet. Specifikationen er i bemærkningerne til de enkelte driftsfunktioner anført under A, B, C osv.

Vedrørende statsveje henvises i øvrigt til Vejdirektoratets meddelelse nr. 020: Bestemmelser og vejledning vedrørende budgettering, regnskab m.v. for hovedlandeveje, incl. motorveje.

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

## FÆLLES FUNKTIONER

### 2.01 Fælles formål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som tjener generelle tværgående vejformål, og som ikke skal henføres til andre funktioner under hovedkonto 2. Som eksempler kan nævnes udgifter til vejlaboratorium og radiovagtcentral.

### 2.02 Vejplanlægning

På denne funktion registreres udgifter til forprojektering og vejplanlægning, herunder færdselstællinger, prognoser, færdselsuheldsstatistik, publikationer m.v.

### 2.03 Arbejder for fremmed regning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med arbejder, som vejvæsenet udfører for andre offentlige myndigheder og private, herunder udgifter og indtægter, der finansieres ved lodsejerbidrag.

Arbejder, som vejvæsenet udfører for kommunens øvrige forvaltninger, kan enten registreres via overførsler fra fordelingskontiene (se nedenfor), eller kommunen kan – af budgetkontrolmæssige grunde – vælge at registrere disse arbejder på funktion 2.03 og herefter overføre til de relevante funktioner.

### 2.05 Driftsbygninger og -pladser

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende drift og vedligeholdelse af driftsbygninger og -pladser.

## FORDELINGSKONTI

Under denne hovedfunktion registreres udgifter vedrørende ressourceforbruget, der administreres af vejvæsenet, såsom lønninger, maskiner m.v.

Arbejder, som kan henføres til andre funktioner, registreres som indtægt på fordelingskontiene på grundlag af ressourceforbruget, f.eks. opgjort ved arbejds- og maskinrapporter samt beregnede takster. Lønudgifter kan dog efter ønske bogføres direkte på de respektive arbejder (funktioner).

Princippet for takstberegningen og opgørelsen af ressourceforbruget fastlægges af den enkelte kommune. Opgørelsen bør dog udformes, således at kun forbrug i form af mandskabs- og maskintimer, der objektivt kan henføres til de enkelte arbejder, registreres på grundlag af de fastsatte takster. Der kan derfor i praksis forekomme udgifter på fordelingskontiene, der ikke kan henføres til bestemte arbejder, selv om der er valgt en fordeling fra fordelingskontiene.

Det er frivilligt om man vil foretage fordeling fra fordelingskontiene til drift af kommunale veje (funktionerne 2.12-2.23). I det omfang, der udføres arbejder for staten, vil det imidlertid stadig være nødvendigt at foretage en fordeling fra fordelingskontiene til de statslige veje. Det vil ligeledes være nødvendigt at foretage fordeling fra fordelingskontiene til anlægskontiene.

For hovedlandeveje og motorveje henvises til Vejdirektoratets meddelelse nr. 015: Regler for beregning af betaling for arbejder på hovedlandeveje, incl. motorveje.

### 2.06 Maskiner og materiel

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende drift, vedligeholdelse og anskaffelser af materiel.

Mindre anskaffelser konteres som driftsposter, større anskaffelser som anlægsposter.

Endvidere omfatter funktionen udgifter vedrørende værkstedsfunktionen, som f.eks. lønninger m.v. til værkstedspersonale og udgifter til værkstedsmaskiner m.v.

### 2.07 Materialeindkøb og produktion

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med produktion, som i overvejende grad forsyner kommunens vejvæsen. Som eksempel kan nævnes produktion af asfalt.

I princippet forudsættes produktionerne at hvile i sig selv, hvilket indebærer, at produktionsomkostningerne omposteres til de funktioner, til hvilke produkterne overføres, jf. dog bestemmelserne vedrørende fordeling til drift af kommunale veje.

På kontoen føres endvidere materialeindkøb, der ikke på anskaffelsestidspunktet kan henføres til bestemte drifts- eller anlægskontiene. I forbindelse med anvendelse af materialerne foretages en ompostering til de relevante funktioner, jf. dog bestemmelserne vedrørende fordeling til drift af kommunale veje.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**2.08 Vejformænd, vejmand m.v.**

På denne funktion registreres udgifter til lønninger, pensioner, tjenestekørsel, telefon m.v. vedrørende vejformænd, vejmand m.v.

I forbindelse med udførelsen af de enkelte arbejder omkonteres lønudgifterne så vidt muligt til relevante drifts- og anlægskonti, jf. dog bestemmelserne vedrørende fordeling til drift af kommunale veje.

**KOMMUNALE VEJE, DRIFT****HOVEDLANDEVEJE EXCL. MOTORVEJE, DRIFT****MOTORVEJE, DRIFT**

Som nævnt i indledningen til hovedkontoen er kontoplanen opbygget parallelt for de tre vejklasser. Konteringsreglerne til de parallelle funktioner gennemgås derfor samlet.

**2.12/2.42/2.72 Vedligeholdelse af færdselsbaner**

På disse funktioner registreres udgifter til vedligeholdelse af belagte arealer, dvs. udgifter til forstærknings-, slidlags- og reparationsarbejder.

Tilhørende følgearbejder, som f.eks. opsætning af kant- og rendestene, hævnning af brønde og rabatter, registreres ligeledes på disse funktioner under den relevante gruppering, jf. nedenfor.

Større reparationsudgifter som følge af tøbrudsskader registreres ikke på disse funktioner, men derimod på funktionerne 2.21/2.51/2.81.

For *funktion 2.12* er der autoriseret følgende driftsgrupperinger:

01 Forstærkning af kørebaner m.v.

02 Slidlag på kørebaner m.v.

03 Reparation af belægninger på kørebaner m.v.

Under gruppering 01 konteres udgifter til bærelag vedrørende kørebaner, krybespor, nødspor og ramper samt udgifter til sideudvidelser og kantforstærkning.

Under gruppering 02 konteres udgifter til slidlag (herunder afsluttende slidlag efter forstærkning) på kørebaner, krybespor, nødspor og ramper.

Under gruppering 03 konteres alle udgifter til belægninger på kørebaner, krybespor, nødspor og ramper, som hverken skal henføres til gruppering 01 eller gruppering 02.

Udgifter til vedligeholdelse af øvrige belagte arealer konteres efter eget valg i regnskabet på ikke-autoriserede grupperinger. Som eksempler kan nævnes udgifter vedrørende belægningsarbejder på fortøve, cykel- og gangstier, parkerings- og rastepladser m.v.

For *funktionerne 2.42 og 2.72*, der vedrørende det statslige vejnet, skal oplysningerne vedrørende vedligeholdelse af færdselsbaner specificeres på samme måde som 2.12, dvs.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- A. Forstærkning af kørebaner m.v.
- B. Slidlag på kørebaner m.v.
- C. Reparation af belægning på kørebaner m.v.
- D. Andet

Der stilles *ikke* krav om, at specifikation sker på grupperingsniveauet.

#### **2.13/2.43/2.73 Vedligeholdelse i øvrigt**

På disse funktioner registreres udgifter i forbindelse med vedligeholdelse af de ikke-belagte vejarealer, f.eks. udgifter til græsslåning, udgifter til vedligeholdelse af beplantninger, udgifter til afvandingsforanstaltninger (rabatsækning, oprensning af grøfter, ledninger og brønde) og udgifter til drift og vedligeholdelse af udstyr på parkerings- og rastepladser.

Hvis vedligeholdelsesarbejder på ikke-belagte vejarealer udføres som følgearbejder i forbindelse med vedligeholdelse af færdselsbaner (funktion 2.12), registreres udgifter dog på denne funktion.

For *funktionerne 2.43 og 2.73*, der vedrører det statslige vejnet, skal der foretages en specifikation på:

- A. Græsslåning
- B. Beplantninger
- C. Afvandingsforanstaltninger
- D. Udstyr på parkerings- og rastepladser
- E. Andet

#### **2.15/2.45/2.75 Vejbelysning**

På disse funktioner registreres udgifter vedrørende drift og vedligeholdelse af vejbelysning, herunder udskiftning af enkelte master, lyskilder, armaturer og lignende.

#### **2.16/2.46/2.76 Færdselsregulerende og sikkerhedsfremmende foranstaltninger**

På disse funktioner registreres udgifter til afmærkning af kørebaner, herunder vedligeholdelse af afstribninger. Desuden omfatter funktionerne udgifter vedrørende opsætning, udskiftning og vedligeholdelse af tavler, standere, portaler, kantpæle, hellefyr m.v. samt udgifter til drift og vedligeholdelse af belysning af tavler m.v.

Herunder registreres udgifter til autoværn og drift og vedligeholdelse af signal- og nødtelefonanlæg på disse funktioner. Erstatninger vedrørende ekspropriation i forbindelse med oversigtsservitutter, hvor ekspropriation ikke finder sted i forbindelse med anlæg af vej, føres ligeledes på funktionerne 2.16/2.46/2.76.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

For *funktionerne 2.46 og 2.76*, der vedrører det statslige vejnet, skal der foretages en specifikation på:

- A. Afmærkning af færdselsbaner
- B. Færdselstavler og anden afmærkning
- C. Autoværn
- D. Signalanlæg
- E. Øvrigt teknisk udstyr
- F. Andet

#### **2.17/2.47/2.77 Renholdelse**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter vedrørende renholdelse af kommunale og statslige veje.

For *funktionerne 2.47 og 2.77*, der vedrører det statslige vejnet, foretages en specifikation på:

- A. Fejning m.v.
- B. Andre renholdelsesudgifter
- C. Andet.

#### **2.18/2.48/2.78 Broer, tunneler m.v.**

På disse funktioner registreres udgifter til drift og vedligeholdelse af broer, tunneler, støttemure, gennemløb på 2,0 meter og derover samt færgelejer.

For *funktionerne 2.48 og 2.78*, der vedrører det statslige vejnet, foretages en specifikation på:

- A. Mindre broer, tunneler m.v.
- B. Større broer, tunneler m.v.

#### **2.21/2.51/2.81 Vintervedligeholdelse**

På disse funktioner registreres udgifter og indtægter vedrørende glatførebeholdelse og snerydning samt større tøbrudsskader.

For *funktionerne 2.51 og 2.81*, der vedrører det statslige vejnet, foretages en specifikation på:

- A. Ikke-vejrafhængige udgifter
- B. Snehegn
- C. Vejrafhængige udgifter
- D. Kemikalier og grus
- E. Større tøbrudsskader
- F. Andet.

Ved større tøbrudsskader forstås alvorlige skader, hvortil Vejdirektoratet yder særskilt bevilling. Mindre tøbrudsskader konteres på funktionerne 2.42 og 2.72.

#### **2.23/2.53/2.83 Andre driftsudgifter og -indtægter**

På disse funktioner registreres bl.a. udgifter og indtægter vedrørende afvandsbidrag, matrikulære berigtigelser m.v., parkometre og andre udgifter, som ikke kan henføres til særskilte funktioner.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

For *funktionerne 2.53 og 2.83*, der vedrører det statslige vejnet, foretages en specifikation på:

- A. Afvandingsbidrag
- B. Andre udgifter
- C. Andre indtægter.

#### **2.54/2.84 Ejendomme erhvervet til vejformål**

Driftsudgifter og -indtægter vedrørende ejendomme erhvervet til vejformål vedrørende hovedlandeveje føres på hovedfunktionen FASTE EJENDOMME under hovedkonto 0.

Forskellen mellem driftsudgifter og -indtægter vedrørende ejendomme overføres i forbindelse med regnskabsafslutningen som en overførsel fra hovedkonto 0 til funktion 2.54 eller 2.84.

Indtægter i forbindelse med frasalg af arealer fra ejendomme erhvervet til vejformål på hovedlandeveje registreres ikke på driftskontiene 2.54 eller 2.84, men derimod på de anlægskonti (2.60 eller 2.90), på hvilke købesummen i sin tid blev ført til udgift. Tilsvarende princip anvendes i forbindelse med frasalg fra øvrige ejendomme erhvervet til vejformål.

#### **2.55/2.85 Betaling fra staten vedrørende vedligeholdelse**

Disse funktioner vedrører alene hovedlandeveje og omfatter betaling for vedligeholdelse (funktionerne 2.42-2.54 og 2.72-2.84). Administrationsvederlaget fra staten for vedligeholdelse af hovedlandeveje konteres derimod ikke på hovedkonto 2, men direkte på 6.07.

### **KOMMUNALE VEJE, ANLÆG**

#### **HOVEDLANDEVEJE EXCL. MOTORVEJE, ANLÆG**

##### **MOTORVEJE, ANLÆG**

Udgifter og indtægter vedrørende anlægsarbejder er for de kommunale veje fordelt på funktionerne 2.30, 2.32 og 2.34-2.37. For de statslige veje er der fordelt på funktionerne 2.60-2.62, 2.64-2.67 og 2.90-2.92, 2.94-2.97.

Under anlægsudgifterne vedrørende de statslige veje medregnes lønudgifter til egne teknikere og en til 75 pct. af teknikerlønnen svarende andel af generalomkostningerne. I anlægsudgifter vedrørende kommunale veje kan teknikerløn og generalomkostninger medregnes på tilsvarende måde.

Generalomkostninger og teknikerløn overføres fra funktion 6.07.

For anlægsfunktionerne er der autoriseret *særlige grupperinger*.

For anlægsarbejder på kommunale veje benyttes som minimum den detaljeringsgrad, som er benævnt A i nedenstående oversigt. Grupperingen for kommunale anlægsarbejder kan efter behov udvides, men bør i så tilfælde være i overensstemmelse med en af de detaljeringsgrader, B, C, D, som efter følgende retningslinier skal benyttes ved anlægsarbejder på hovedlandeveje.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- B: benyttes ved mindre anlægsarbejder  
C: benyttes i almindelighed ved større anlægsarbejder  
D: benyttes ved ekstraordinært store anlægsarbejder, når Vejdirektoratet i forbindelse med meddelelse af bevilling fremsætter anmodning herom, eller når Vejdirektoratet til brug for særlige analyser ønsker en større detaljeringsgrad.

De fire grupperinger har en stigende detaljeringsgrad, men de udnytter alle kontoplanens 7. og 8. ciffer i overensstemmelse med nedenstående intervalopdeling:

- 01-06 Projektering
- 07-09 Arealerhvervelse
- 10-29 Arbejder i eget regie
- 30-77 Entrepriser
- 78-85 Bygherreleverancer
- 86-94 Regningsarbejder
- 95-96 Omkostninger
- 97 Betaling fra staten
- 98 Anlægstilskud
- 99 Andet

Såfremt der ønskes en yderligere opdeling af udgifterne, kan denne eventuelt foretages på efterfølgende grupperingsniveauer.

#### Detaljeringsgrad »A«

- 01 Projektering
- 07 Arealerhvervelse
- 10 Arbejder i eget regie
- 30 Entrepriser
- 78 Bygherreleverancer
- 86 Regningsarbejder
- 95 Omkostninger
- 97 Betaling fra staten
- 98 Anlægstilskud
- 99 Andet

#### Detaljeringsgrad »B«

- 01 (01.1) Projektering og tilsyn: Egne teknikere
- 03 (01.3) Projektering og tilsyn: Fremmed teknisk assistance
- 06 (01.6) Andre projekterings- og tilsynsudgifter
- 07 Arealerhvervelse
- 10 Arbejder i eget regie
- 30 Entrepriser
- 78 Bygherreleverancer
- 86 Regningsarbejder
- 95 Omkostninger
- 97 Betaling fra staten
- 98 Anlægstilskud
- 99 Andet

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## Detaljeringsgrad »C«

Som »B«, idet dog de enkelte entrepriser får hvert sit grupperingsciffer. Dette kan enten ske ved anvendelse af grupperinger (gruppering 1. niveau) i intervallet 30-77 eller ved en underopdeling (gruppering 2. niveau) af gruppering 30 Entrepriser.

## Detaljeringsgrad »D«

- 01 (01.1) Projektering, egne teknikere  
Her registreres udgifter til egne teknikere, 75 pct. administrations-  
tillæg samt beregnet merværdiafgift.
- 02 (01.2) Tilsyn, egne teknikere  
Som 01.
- 03 (01.3) Projektering, rådgivende ingeniører  
Kontoen omfatter alene honorarudgifter.
- 04 (01.4) Tilsyn, rådgivende ingeniører  
Som 03.
- 05 (01.5) Projektering og tilsyn, anden fremmed teknisk assistance  
På tilsvarende måde registreres på denne konto alene honorar-  
udgifter til andre konsulenter, som f.eks. arkitekter, opmålings-  
firmaer med flere.
- 06 (01.6) Andre projekterings- og tilsynsudgifter  
Her registreres egne lønudgifter til opmålingsmedhjælp, befor-  
dringsgodtgørelse og time- og dagpenge for såvel egne ansatte som  
fremmed teknisk assistance samt alle øvrige projekterings- og til-  
synsudgifter, der direkte kan henføres til vedkommende arbejde, og  
som ikke skal dækkes af administrationstillægget.
- 07 (07.1) Arealhvervelser  
Her registreres udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg  
af jord og ejendomme i anledning af vejanlægget. Endvidere af-  
grødetab, erstatninger for markskade og lignende. Udgifter og ind-  
tægter i forbindelse med drift af arealer og ejendomme må ikke fø-  
res på anlægskontoen, men skal føres på en særskilt oprettet konto  
under hovedkonto 0.
- 08 (08.2) Matrikulær berigtigelse  
Her registreres udgifter til landinspektørens matrikulære arbejde i  
forbindelse med vejanlægget. Eventuelle planbogsmålinger til pro-  
jekteringsbrug registreres på 05 (01.5).
- 10 Arbejder i eget regie  
På denne konto registreres udgifter til arbejder, som udføres ved  
kommunens egne foranstaltninger.
- 30 Entrepriser  
Hver entreprise skal have sin egen gruppering. En opdeling af en-  
trepriseudgiften i kontraktarbejde, mængdejustering, prisregule-  
ring, tillægsarbejde m.m. er ikke nødvendig i regnskabet, men en  
opdeling skal foretages på selve bilaget (acontobegæringer og slut-  
regninger). Som entrepriser betragtes alle arbejder, for hvilke der  
foreligger en bindende aftale mellem bygherre og entreprenør, ba-  
seret på en samlet tilbudssum, samt tillægsarbejder i forbindelse  
hermed.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- 78 Bygherreleverancer  
Hver leverance skal have sin egen gruppering.
- 86 Regningsarbejder  
Hvert arbejde skal have sin gruppering. På denne konto registreres regningsarbejder, der ifølge ovenstående ikke kan henføres til entrepriser.
- 95 Omkostninger  
Under denne gruppe registreres de udgifter, der er forbundet med et anlægsarbejde, men som ikke kan henføres til de ovenfor anførte grupper. Som eksempel kan nævnes advokatsalærer, stempelafgifter og lignende.
- 97 Betaling fra staten  
Her registreres Vejdirektoratets betaling af afholdte udgifter. For større anlægsarbejder svarer det bogførte beløb til trækket på den for anlægsarbejdet oprettede girokonto.
- 98 Anlægstilskud  
Her registreres anlægstilskud fra andre kommuner samt fra private.
- 99 Andet  
Grupperingen »Andet« er af mere tilfældig karakter. Her skal registreres udgifter, der ikke omfattes af de øvrige grupperinger.

### **2.30/2.60/2.90 Køb og salg af ejendomme til fremtidige vejformål**

På denne funktion konteres udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg af ejendomme erhvervet såvel i konsekvens af byggeliniepålæg som med anvendelse til vejformål for øje. På funktionerne konteres endvidere samtlige omkostninger i forbindelse med køb og frasalg.

Ejendomme erhvervet ved ekspropriation i tilknytning til et aktuelt anlægsarbejde registreres ikke på disse funktioner, men på funktionen eller omkostningsstedet for det pågældende arbejde.

Driftsudgifter og -indtægter vedrørende ejendomme erhvervet til fremtidige vejformål registreres ikke på disse funktioner, men derimod på hovedkonto 0.

Udgifterne i forbindelse med byggelinesikring kan konteres under ét på det enkelte omkostningssted i henhold til det pågældende byggeliniepålæg. Det forudsættes herved, at opdeling på de enkelte ejendomme foretages på anden måde.

### **2.61/2.91 Vejplanlægning og forprojektering m.v.**

Disse funktioner har ikke noget modstykke under de kommunale veje, hvor udgifter vedrørende vejplanlægning og forprojektering m.v. registreres på funktion 2.02.

For statsvejenes vedkommende registreres de nævnte udgifter henholdsvis på funktionerne 2.61 og 2.91.

Forprojektering vedrører forberedelse af bevilling til en konkret anlægsopgave og kan enten gå forud for detailprojektering og snarlig udførelse eller byggelinesikring og senere udførelse.

Under udgifterne medregnes lønudgifter til egne teknikere og eventuelt mark-

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

personale, udgifter til leje af materiel m.v. samt udgifter til rådgivende ingeniører, arkitekter, landinspektører, fotogrammetrisk opmåling kortmateriale og lignende.

I overensstemmelse med reglerne i Vejdirektoratets cirkulære af 5. maj 1964, jf. cirkulæreskrivelse af 15. maj 1968, overføres endvidere en andel af generalomkostningerne svarende til 75 pct. af lønudgifterne til egne teknikere. Teknikerløn og andele af generalomkostninger overføres fra hovedkonto 6.

Udgifter i forbindelse med pålæg af byggelinier registreres på funktionen og omkostningsstedet for det pågældende projekt.

#### **2.32/2.62/2.92 Nye veje, reguleringer m.v.**

På disse funktioner registreres udgifter i forbindelse med anlæg af veje i helt nye linieføringer og udgifter i forbindelse med forlægninger af eksisterende veje.

Endvidere registreres på disse funktioner udgifter til regulering af eksisterende veje, dvs. justeringer af vejenes horisontal- og/eller vertikalkurver, samt sideudvidelser og stianlæg langs vejene.

Endelig registreres på disse funktioner udgifter til større forstærkningsarbejder på færdselsbaner, herunder sideudvidelser og kantforstærkning.

Så vidt muligt bør forstærkningsarbejder, der ikke medfører ekspropriation, og hvis udførelse ikke strækker sig over flere regnskabsår, konteres under 2.12/2.42/2.72.

#### **2.34/2.64/2.94 Udstyr på eksisterende veje**

På disse funktioner registreres udgifter vedrørende etablering af autoværn, vejbelysning, signalanlæg, nødtelefoner m.v. på eksisterende veje.

#### **2.35/2.65/2.95 Broer, tunneler m.v.**

På disse funktioner registreres udgifter til anlæg af gangbroer, gangtunneller, spunsvægge, gennemløb (2,0 m og derover) m.v. på og ved eksisterende veje.

#### **2.36/2.66/2.96 Stier**

På disse funktioner registreres udgifter til anlæg af cykel- og gangstier, hvor stien i hele sit forløb eller i overvejende grad er anlagt i egen tracé.

#### **2.37/2.67/2.97 Andre anlægsarbejder**

På disse funktioner registreres udgifter vedrørende anlægsarbejder, som ikke kan henføres under funktionerne 2.30, 2.32 og 2.34-2.36 samt 2.60-2.62, 2.64-2.66 og 2.90-2.92, 2.94-2.96. Eksempelvis omfatter funktionerne udgifter i forbindelse med anlæg af parkeringshuse, parkerings- og rastepladser samt holdepladser for rutebiler m.v.



## 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 konteres 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 på funktion 3.01.

Med hensyn til *skolebestyrelser* gælder, at de udgifter, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg, vederlag og mødediæter, registreres på funktion 6.20. 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 deltidsansatte skolekonsulenter, der har deres hovedbeskæftigelse som lærere i folkeskolen.

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.

Såfremt kommunen er omfattet af Undervisningsministeriets specialindberetninger, kan indberetningen lettes ved, at følgende grupperingscifre anvendes:

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

22	Undervisningspersonale
28	Bygninger og udendørs arealer
32	Pedel
38	Rengøring
42	Inventar
46	Undervisningsmidler
50	Elevaktiviteter
58	Administration
60	Andet

### 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, herunder deltagerbetalinger.

### 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**3.08 Observationsskoler**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende observations-skoler.

**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

**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.

**FRITIDSUNDERVISNING M.V.**

Folketinget har med ikrafttræden den 1. januar 1991 vedtaget lov om støtte til folkeoplysning og lov om ungdomsskoler, produktionsskoler og daghøjskoler. Lov om fritidsundervisning m.v. ophæves herved. Kontoplan og konteringsregler vil blive revideret i overensstemmelse hermed.

Denne hovedfunktion omfatter udgifter og indtægter på fritidsundervisningsområdet, jf. lov om fritidsundervisning m.v., samt undervisning af voksne indvandrere.

Udgifter til kommissioner, råd og nævn registreres ikke under denne hovedfunktion, men på funktion 6.20.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**3.20 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke objektivt kan fordeles på de forskellige fritidsundervisningsfunktioner, f.eks. pedelbistand og rengøring af lokaler.

**3.21 Ungdomsskoler**

Udgifter og indtægter vedrørende kommunens ungdomsskoler registreres på denne funktion, herunder udgifter og indtægter i forbindelse med knallertundervisning.

Tilskud til private ungdomsskoler registreres under ejerforholdet Selvejende/private på art 5.9.

**3.22 Ungdomskostskoler**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale ungdomskostskoler.

**3.23 Interessegrupper for børn og unge**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale interessegrupper for børn og unge.

På funktionen registreres også tilskud til interessegrupper, der ligger i selvejende/private regi. Tilskuddene registreres under art. 5.9.

Såfremt kommunen hjemtager statsrefusion af lønudgifter vedrørende interessegrupper i selvejende/privat regi, skal statsrefusionen minusposteres på art 5.9.

**3.24 Ungdomsklubber**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale ungdomsklubber. Tilskud til ungdomsklubber i selvejende/privat regi registreres ligeledes på funktionen. Tilskuddene registreres under art 5.9.

**3.25 Lokaler m.v. for børn og unge**

På denne funktion registreres dels de udgifter, kommunen har til drift af lokaler og udendørsanlæg vedrørende fritidsundervisning for børn og unge, som forestås af foreninger og lignende, dels lejeudgifter og driftstilskud til lokaler og udendørsanlæg, der ikke ejes af kommunen. Lokaletilskuddet registreres under ejerforholdet Selvejende/private, mens de øvrige lokaleudgifter registreres under ejerforholdet Egne.

**3.26 Kommunale støtteordninger uden for fritidsloven**

På denne funktion registreres udgifter i forbindelse med forskellige støtteordninger uden for fritidsloven, såsom tilskud til idræts- og ungdomsforeninger, ungdomskorps, leder- og instruktøruddannelser, ferieaktiviteter m.v. Disse tilskud registreres under ejerforholdet Selvejende/private.

**3.27 Almen fritidsundervisning for voksne og erhvervsmæssige kurser**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter samt tilskud vedrørende aftenskoler, studiekredse, interessegrupper for voksne, aftenhøjskoler samt erhvervsmæssige kurser.

Kommunens fritidsundervisning registreres under ejerforholdet Egne. Tilskud til fritidsundervisning registreres under ejerforholdet Selvejende/private på art 5.9.

Vedrørende kontering af statsrefusion henvises til beskrivelsen under funktion 3.23.

### **3.28 Foredragsrækker**

Der henvises til beskrivelsen under funktion 3.27.

### **3.29 Specialundervisning**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende specialundervisning, dvs. kurser som er tilrettelagt under hensyntagen til deltagernes handicap, jf. fritidsundervisningslovens § 52.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under funktion 3.27.

### **3.30 Lokaler m.v. for voksne**

På denne funktion registreres dels de udgifter, kommunen har til drift af lokaler vedrørende fritidsundervisning for voksne, som forestås af foreninger og lignende, dels lejeudgifter og driftstilskud til lokaler, der ikke ejes af kommunen. Lokaletilskuddet registreres under ejerforholdet Selvejende/private, mens de øvrige lokaleudgifter registreres under ejerforholdet Egne.

### **3.31 Supplerende kulturelle arrangementer**

På denne funktion registreres udgifter til supplerende kulturelle arrangementer, der afholdes af kommunen, samt kommunens tilskud til arrangementer, hvor foreninger og organisationer står som arrangører.

### **3.32 Elevtilskud**

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

### **3.33 Undervisning af voksne indvandrere**

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

## **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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 kurser 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.

### **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. *Elevlønninger* registreres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de institutioner, hvor eleverne er ansat, i øvrigt konteres.

#### **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 plejehjemsassistent.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Udgifterne til sygehjælper- og plejerskoler har tidligere været registreret på henholdsvis funktion 4.06 Sygehjælper-skoler og funktion 4.08 Andre skoler. Disse funktioner nedlægges fra og med budget 1992.

### **3.47 Sygeplejeuddannelser**

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

Udgifterne har tidligere været registreret på funktionerne 4.05 Sygeplejeskoler og 4.08 Andre skoler. Funktion 4.05 er ophævet med virkning fra og med budget 1991, mens funktion 4.08 ophæves med virkning fra og med budget 1992.

## **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 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 lattes, 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

- 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.

## **DEL II**

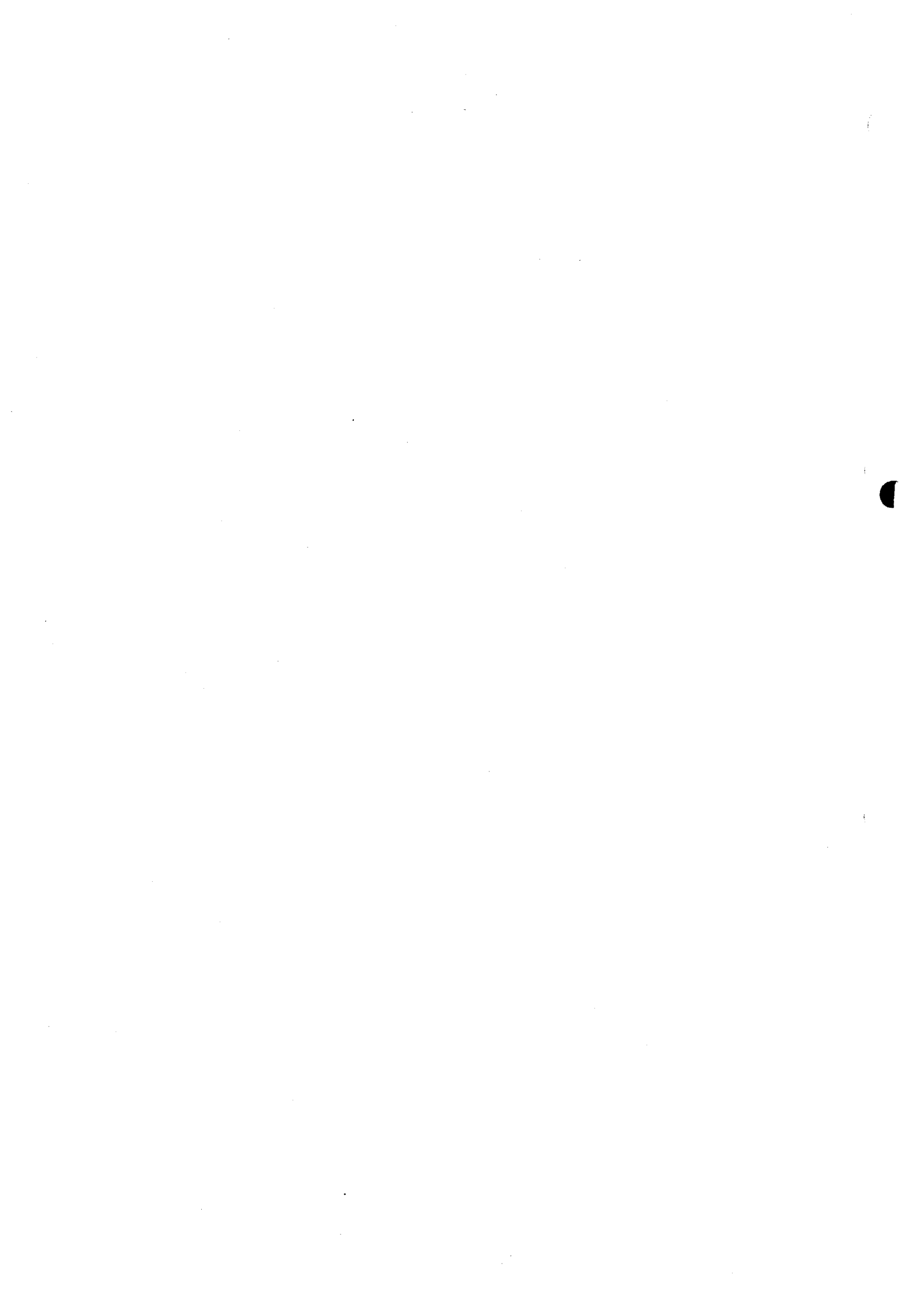
# **BEVILLINGSREGLER, PROCEDURER OG OVERSIGTER**



## 5 FORM- OG PROCEDUREKRAV TIL BUDGETTET

Indhold	Side
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 Bruttoopostering	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 - 9
g. Investeringsoversigt	5.2 - 10
h. Budgetteringsforudsætninger	5.2 - 11
i. Aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse	5.2 - 12
5.2.7 Bemærkninger til budgettet	5.2 - 12
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



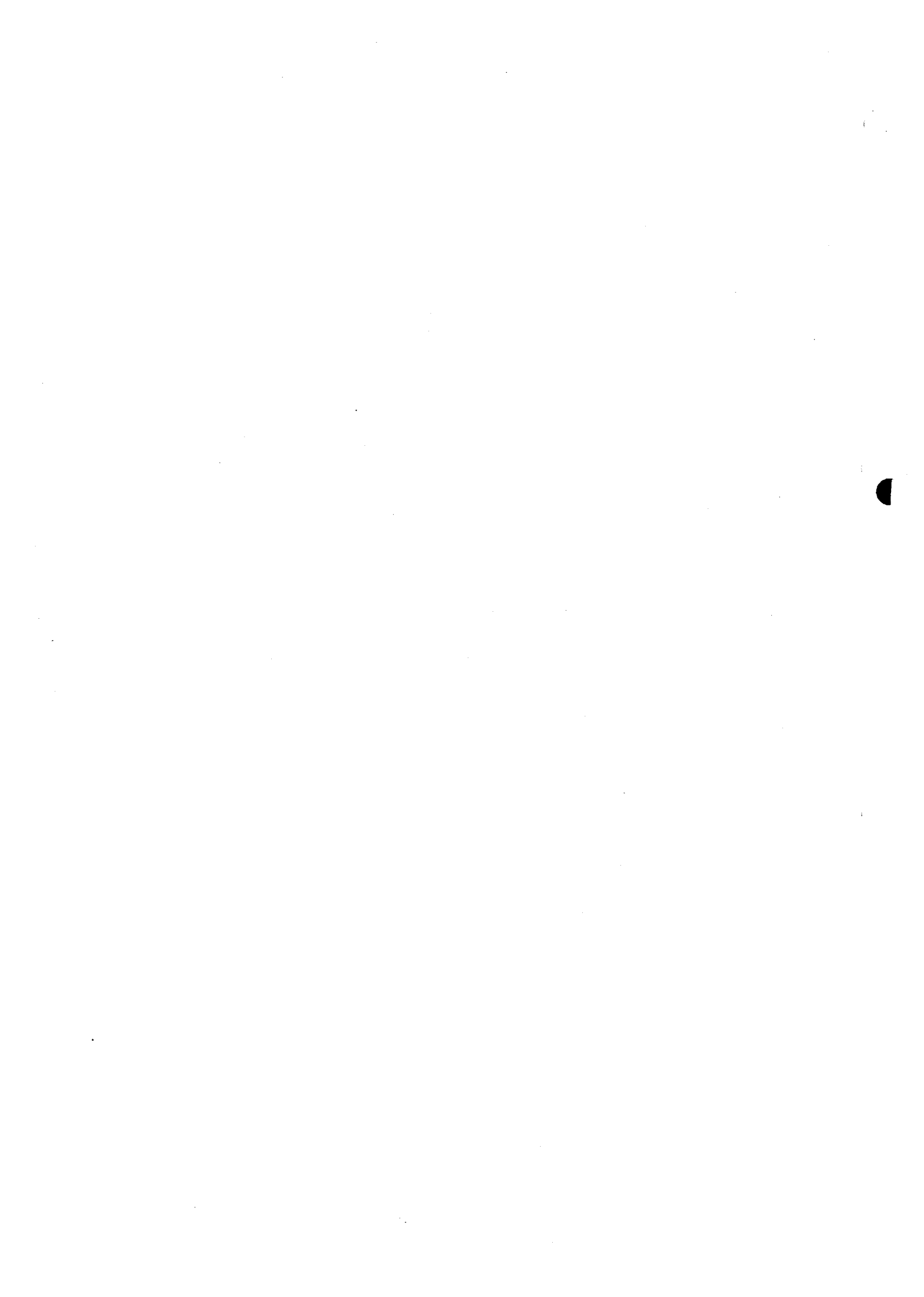


## **5 FORM- OG PROCEDUREKRAV TIL BUDGETTET**

### **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 bekendtgørelse nr. 316 af 21. juni 1984 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. (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 indeholder en række bestemmelser om procedurer og tidsfrister i forbindelse med budgettets udarbejdelse og vedtagelse:

Inden 1. 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 1. oktober, vedtages forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag af kommunalbestyrelsen.

Også bekendtgørelse nr. 316 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 ressourceforbrug 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. 316 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. 316, § 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

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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, refusion 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 reale 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 eksklusiv 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, dog funktion 8.61 for selvejende institutioner. 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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 uden formkrav	Skal indsendes	
			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	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 fra og med 1990 ikke længere fastsat bestemte formkrav til opstilling af bevillingsoversigten. Dette hænger sammen med, at mindstekravet til bevil-

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

lingsniveauet fra dette 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 *15. december* 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 budgettede 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 *5. oktober* til Indenrigsministeriet.

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 *1. 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Der skal udarbejdes specifikationer til det vedtagne budget, dvs. en oversigt over budgettets poster, hvor specificationsgraden er den samme som i den autoriserede kontoplan. Specificationsgraden er som hovedregel følgende:

- Hovedkonto
- Hovedfunktion
- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Gruppering (drift)
- Hovedart

Specifikationerne til budgettet indrapporteres senest den *1. november* til Danmarks Statistik.

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 specificationsgrad:

- Funktion
- Dranst
- Ejerforhold
- Omkostningssted
- Gruppering (drift)
- Hovedart

Specifikationerne til budgettet, funktion 4.01 Sygehuse, indsendes senest den *1. december* til Danmarks Statistik.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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. 1. 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 5. 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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Personaleoversigten skal omfatte dels det kommunalt ansatte og aflønnede personale, dels personalet på selvejende eller private institutioner under hovedkonto 4 Sygehusvæsen 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*.

*Personer, som er ansat som led i bekæmpelsen af ungdomsarbejdsløsheden* eller som led i genoptræningen af *langtidsledige*, skal medtages i personaleoversigten under funktionerne 5.98 henholdsvis 5.96. Personale under funktion 5.98 opføres under 3 særlige poster:

- Unge arbejdsløse
- Andre arbejdsløse
- Eget fast personale

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 6.07 Teknisk forvaltning angives på en særlig linie kommunens eget personale, der er beskæftiget med sagsbehandling, planlægning, undersøgelse, tilsyn m.v. på *miljøområdet*, jf. konteringsreglerne til funktion 6.07.

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.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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 15. december til Indenrigsministeriet.

Investeringsoversigten skal for det enkelte anlægsarbejde eller for den enkelte rammebevilling indeholde oplysninger om:

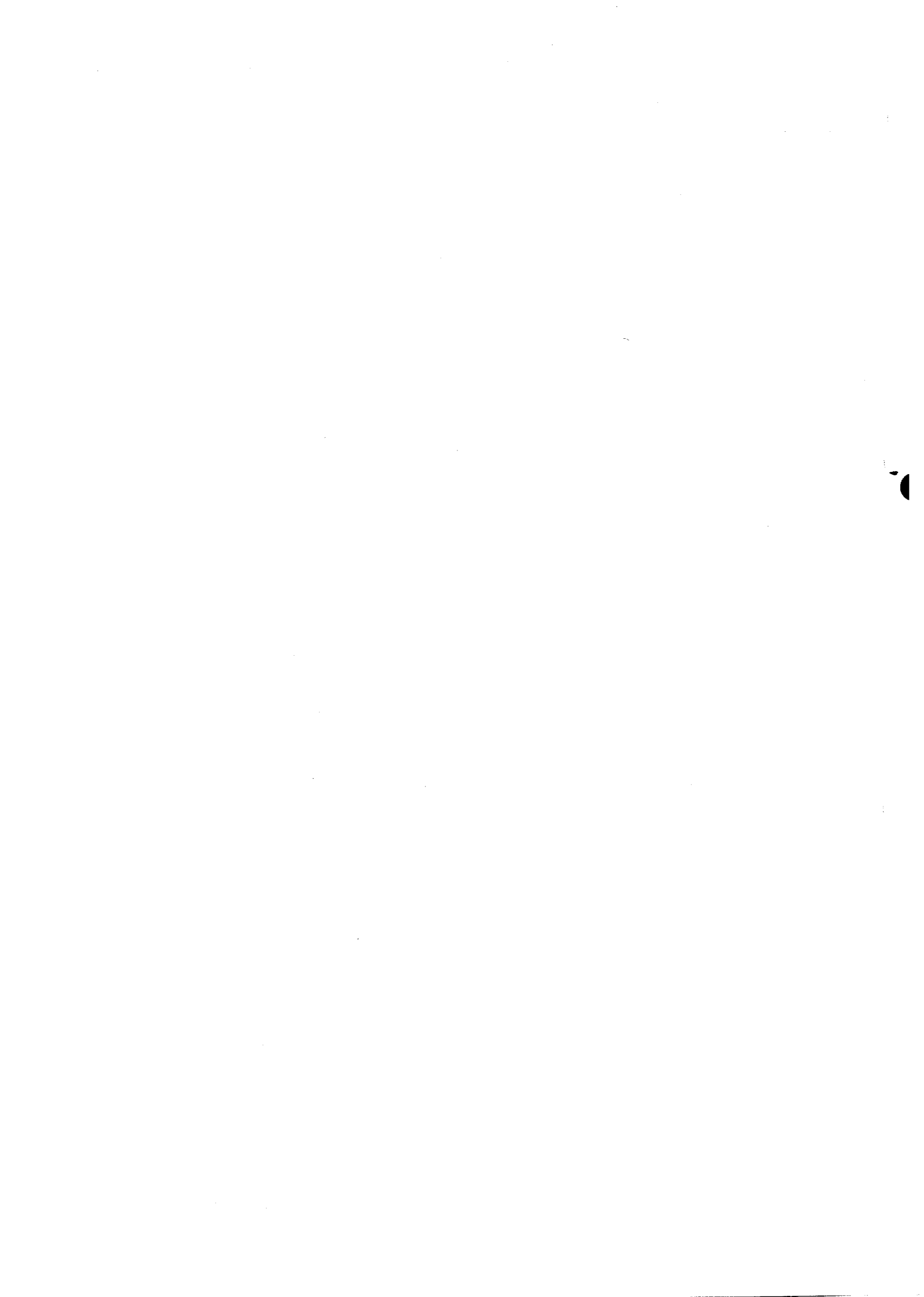
- Dato for afgivelsen og eventuelt ajourføringen af anlægsbevillingen
- Det beløb, som anlægsbevillingen lyder på
- Datoer for arbejdets forventede igangsættelse og afslutning
- Udgifter vedrørende anlægsarbejdet, som forventes afholdt forud for det pågældende budgetår
- De rådighedsbeløb, som er afsat 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.



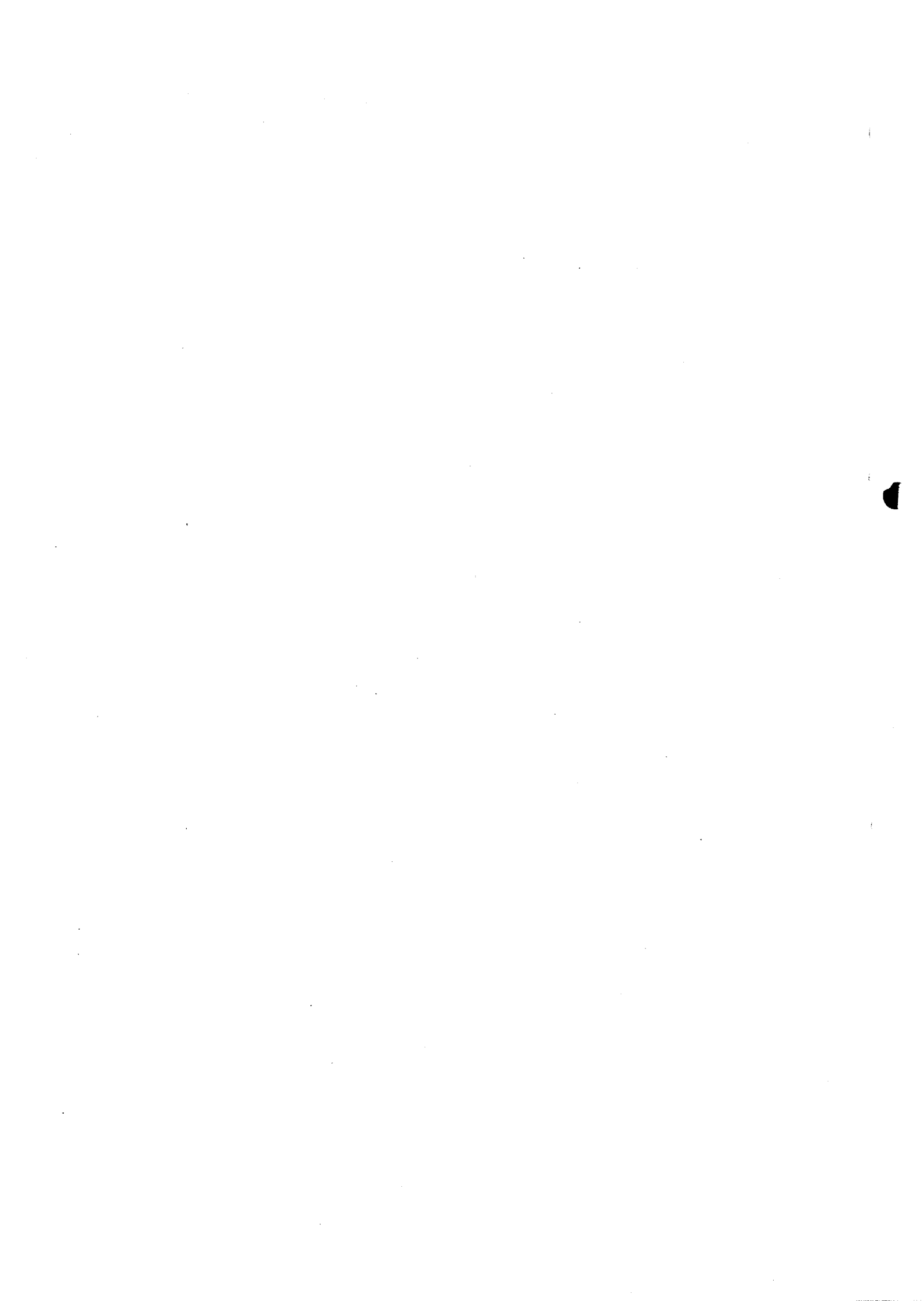


### 5.3 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med budgetvedtagelsen

Fristerne i forbindelse med budgettets udarbejdelse og vedtagelse - herunder for indsendelse af budgetmateriale til de centrale myndigheder - er opsummeret i nedenstående oversigt.

Inden 1. september	Budgetforslag udarbejdet af Økonomiudvalget forelægges kommunalbestyrelsen.
Senest 1. oktober	Budgettet vedtages.
Senest 5. oktober	Hovedoversigt og budgetteringsforudsætninger indsendes til Indenrigsministeriet, og personaleoversigt indsendes til Danmarks Statistik.
Senest 1. november	Sammendrag og specifikationer indsendes til Danmarks Statistik.
Senest 1. december	Specifikationer til funktion 4.01 Sygehuse, indsendes til Danmarks Statistik, og aktivitets- og ressourceoversigter vedrørende sygehuse indsendes til Sundhedsministeriet.
Senest 15. december	Bevillingsoversigt, investeringsoversigt 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.



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**5.4 Bilag til kapitel 5****5.4.1 HOVEDOVERSIGT TIL BUDGET**

Kommunennummer: \_\_\_\_\_

HELE 1.000 KR. (alle felter udfyldes, evt. med 0)	BUDGET 1991	
	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 - 8.11)		
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 - 8.11)		
Optagne lån (8.63 - 8.76)		
Tilskud til Hovedstadsrådet (Berigtigelsen) (8.78)		
Tilskud og udligning (8.80 - 8.86)		
Udligning af moms (8.87)		
Skatter (8.90 - 8.96)		
Finansiering i alt		
<b>BALANCE</b>		

Hele 1000 kr. Regler for udfyldelse fremgår af afsnit 5.2 c i budget- og regnskabssystemet

Kommunekode	Kode 1)	Budget 1991		Budgetoverslag 1992		Budgetoverslag 1993		Budgetoverslag 1994	
		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>									
Brandvæsen og civilforsvar	12500 1								
Kollektiv trafik	12800 1								
Havne	13200 1								
REFUSION I ALT	19900 1	•		•		•		•	
HOVEDKONTO 1 i alt									

1) Medtaget af lensyn til edb-registreringen i Danmarks Statistik.















Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode	Kode	Budget 1991		Budgetoverslag 1992		Budgetoverslag 1993		Budgetoverslag 1994	
		Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
Kommune/amtskommune									
<b>6. Administration</b>									
Fælles funktioner	62200 3								
Sektorforvaltninger	62500 3								
HOVEDKONTO 6 i alt									
<b>B. ANLÆGSVIRKSOMHED I ALT</b>									
Pris- og lønstigninger vedr. hovedkonto 0 - 6 (budgetoverslagsårene)	99900 9	●	●						
<b>7. Renter</b>									
HOVEDKONTO 7 i alt	70000 4								
<b>8. Finansforskydninger og finansiering</b>									
HOVEDKONTO 8 i alt	80000 5								
<b>Balance</b>									

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## 5.4.3 PERSONALEOVERSIGT

Regler for udfyldelse fremgår af afsnit 5.2-f i budget- og regnskabssystemet

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode 1)	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
<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 vandrehjem	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		•	•	•

1) Medtaget af hensyn til edb-registreringen i Danmarks Statistik.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
0.54. Hovedkloakker og pumpestationer uden betalingsvedtægt	04254		•	•	•
0.55. Detailkloakker uden betalingsvedtægt	04255		•	•	•
0.56. Rensningsanlæg uden betalingsvedtægt	04256		•	•	•
0.57. Tømningsordninger	04257		•	•	•
SPILDEVANDSANLÆG 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. Levnedsmiddellokontrol	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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
<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. Slagtehuse og kødkontrol	12205				
1.06. Andre forsyningsvirksomheder	12206				
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER i alt					
1.09. Fælles formål	12509		•	•	•
1.10. Brandvæsen	12510		•	•	•
1.11. Civilforsvar	12511		•	•	•
BRANDVÆSEN OG CIVILFORSVAR 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		•	•	•
2.02. Vejplanlægning	22202		•	•	•
2.03. Arbejder for fremmed regning	22203		•	•	•
2.05. Driftsbygninger og -pladser	22205		•	•	•
FÆLLES FUNKTIONER i alt	22200				
2.06. Maskiner og materiel	22506		•	•	•
2.07. Materialeindkøb og produktion	22507		•	•	•
2.08. Vejformænd, vejmand m.v.	22508		•	•	•
FORDELINGSKONTI i alt	22500				
2.12 - 2.97. i alt	22899				
HOVEDKONTO 2 i alt					

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ _____ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
<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. Amtsentraler	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				
FOLKESKOLEN i alt					
3.20. Fælles formål	32520		•	•	•
3.21. Ungdomsskoler	32521		•	•	•
3.22. Ungdomskostskoler	32522		•	•	•
3.23. Interessegrupper for børn og unge	32523		•	•	•
3.24. Ungdomsklubber	32524		•	•	•
3.27. Almen fritidsundervisning for voksne og erhvervmæssige kurser	32527		•	•	•
3.29. Foredragsrækker	32528		•	•	•
3.29. Specialundervisning	32529		•	•	•
3.33. Undervisning af voksne indvandrere	32533		•	•	•
FRITIDSUNDERVISNING M.V. 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					
3.50. Folkebiblioteker	32900				
FOLKEBIBLIOTEKER i alt					
3.60. Museer	33560		•	•	•
3.61. Biografer	33561		•	•	•



Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ _____ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
3.62. Teatre	33562		•	•	•
3.63. Musikarrangementer	33563		•	•	•
3.64. Andre kulturelle opgaver	33564		•	•	•
KULTUREL VIRKSOMHED i alt	33500				
HOVEDKONTO i alt					
<b>4. Sygehusvæsen</b>					
4.01. Sygehuse	42201				
SYGEHUSE i alt					
4.05. Sygeplejeskoler	42505		•	•	•
4.06. Sygehjælperkoler	42506		•	•	•
4.07. Kursusafdeling	42507		•	•	•
4.08. Andre skoler	42508		•	•	•
UDDANNELSESINSTITUTIONER i alt	42500				
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. Jordmodercentre	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. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
<b>5. Social- og sundhedsvæsen</b>					
5.01. Kontanthjælp	52201				
5.02. Praktisk bistand i hjemmet	52202				
5.03. Hjælpe midler og omsorgsarbejde	52203				
BISTAND OG PLEJE i alt					
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				
DAGPLEJE OG DAGINSTITUTIONER FOR BØRN i alt					
5.20. Døgnpleje	52820		•	•	•
5.22. Institutioner for børn og unge med sociale adfærdsproblemer	52822		•	•	•
5.23. Døgninstitutioner for børn og unge samt svangre- og mødre hjem	52823		•	•	•
DØGNINSTITUTIONER FOR BØRN OG UNGE SAMT DØGNPLEJE i alt					
5.30. Ældreboliger	53230				
5.31. Servicearealer ved ældreboliger	53231				
5.33. Døgninstitutioner for personer med vidtgående handicap	53233				
5.34. Integrerede institutioner	53234				
5.35. Plejehjem	53235				
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 i alt					
5.40. Revalideringsinstitutioner	53540		•	•	•
5.41. Beskyttede virksomheder	53541		•	•	•
REVALIDERINGSINSTITUTIONER i alt					
	53500				

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____ _____ Kommune/ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
5.42. Forsorghjem og tilsvarende institutioner	53842				
FORSORGHJEM OG TILSVARENDE INSTITUTIONER i alt					
5.43. Hjælpe midde lcentraler	54243				
HJÆLPEMIDDELCENTRALER i alt					
5.46. Rådgivningsinstitutioner	54546				
RÅDGIVNING SINSTITUTIONER i alt					
5.80. Hjemmesygepleje	56280		•	•	•
5.81. Sundhedspleje	56281		•	•	•
5.82. Skolelægeordning	56282		•	•	•
5.83. Kommunal tandpleje	56283		•	•	•
5.86. Lægeundersøgelser 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				
5.93. Pensionistboliger	56593				
5.95. Pensionistkollektiver	56595				
BOLIGSTØTTE i alt					
5.96. Arbejdstilbudsordningen 2)	56896				
5.98. Beskæftigelsesordninger herunder					
Unge arbejdsløse 3)	56801				
Andre arbejdsløse	56802				
Kommunens/amtskommunens eget faste personale	56804				
ARBEJDSMARKEDSFORANSTALTNINGER i alt					
HOVEDKONTO 5 i alt					

2) Her anføres kun de langtidsledige, der forventes ansat i kommunen/amtskommunen

3) Her anføres de unge arbejdsløse (under 25 år), som forventes ansat i beskæftigelsesforanstaltninger

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

Kommunekode: _____  _____ Kommune/ _____ amtskommune	Kode	1. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i budgetåret 1991	2. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 1 1992	3. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 2 1993	4. Forventet gennemsnitl. personale- forbrug i Budgetoversl. 3 1994
<b>6. Administration</b>					
6.01. Administrationsbygninger	62201		•	•	•
6.03. Kommunalbestyrelses/amtsrådets sekretariat	62203		•	•	•
6.05. Øvrige fællesformål	62205		•	•	•
FÆLLES FUNKTIONER i alt	62200				
6.06 Forvaltning af forsyningsvirksomhederne	62506		•	•	•
6.07. Teknisk forvaltning					
Heraf personale vedr. miljøområdet 4)	62598		•	•	•
Øvrigt personale ved teknisk forvaltning	62599		•	•	•
6.08. Skole- og kulturforvaltningen	62508		•	•	•
6.09. Sygehusforvaltningen	62509		•	•	•
6.10. Social- og sundhedsforvaltningen	62510		•	•	•
6.11. Skatteforvaltningen	62511		•	•	•
6.12. Økonomisk forvaltning	62512		•	•	•
6.13. Byggeforvaltningen	62513		•	•	•
SEKTORFORVALTNINGER i alt	62500				
HOVEDKONTO 6 i alt					
HOVEDKONTIENE 0-6 i alt					

4) (Amts)kommunens eget personale til planlægning, undersøgelser, tilsyn m.v. på miljøområdet.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

**5.4.4 BUDGETTERINGSFORUDSÆTNINGER****SÆRLIGE SKATTEOPLYSNINGER****INDKOMSTSKAT**

	1991 - hele 1.000 kr. -		1991 procent
Budgetteret udskrivningsgrundlag (skalaindkomst)			
Budgetteret indkomstskat (8.90, gr. 01)		Udskrivningsprocent	
Budgetteret forskudsbeløb f. kirkeskat (8.53, gr. 01)		Kirkeskatteprocent	
Budgetteret nettoandel af særlig indkomstskat (8.93, gr. 03)			
Anden skat pålignet visse indkomster (8.93, gr. 01, 02, 04, 05)			
Budgetteret nettoindkomstskat <sup>1)</sup> af aktieselskaber m.v. (8.92)			

<sup>1)</sup> Indkomstskat efter afregning med andre kommuner.

**Budgetteret afregning i 1991 af forskelsbeløb m.v. vedr. 1990 og tidligere år**

HELE 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter
Andel af forskelsbeløb vedr. 1990 (indkomstskat, 8.90, gr. 02)		
Andel af forskelsbeløb m.v. vedr. tidligere år (indkomstskat, 8.90, gr. 03-15)		
Reguleringer vedr. sømandskat (indkomstskat, 8.90, gr. 17)		

**EJENDOMSSKAT**

	1991 - hele 1.000 kr. -		1991 promille
Budgetteret afgiftspligtig grundværdi			
Budgetteret grundskyld (funktion 8.94, gr. 01)		Grundskyldspromille	
Budgetteret dækningsafgift af erhvervsjendomme		Dækningsafgiftspromille af erhvervsjendomme	
Budgetteret dækningsafgift af statslige ejendomes grundværdi		Dækningsafgiftspromille af statslige ejendomes grundværdi	
Budgetteret dækningsafgift af andre offentlige ejendomes grundværdi		Dækningsafgiftspromille af andre offentlige ejendomes grundværdi	
Budgetteret dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi		Dækningsafgiftspromille af offentlige ejendomes forskelsværdi	
Budgetterede øvrige skatter og afgifter (funktion 8.96)			

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

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.	GENNEMSITLIG STIGNING	
	fra 1989 til 1990	fra 1990 til 1991
1. Lønninger		
2. Varekøb		
3. Anskaffelser		
4. Tjenesteydelser m.v.		
5. Tilskud og overførsler		
7. Indtægter		

## B) ANVENDTE PRIS- OG LØNSKØN (ARTER)

Pct.	GENNEMSITLIG STIGNING	
	fra 1989 til 1990	fra 1990 til 1991
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 1989-90, som faktisk er indgået i budgetlægningen for 1991. (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 1989-90 er identisk med det skøn, der lå til grund for 1990-budgettet.

## BEHOLDNING AF LIKVIDE AKTIVER

HELE 1.000 kr.	Primo 1991	Ultimo 1991
Forventet størrelse af likvide aktiver (9.01 - 9.11)		

Der anføres den samlede størrelse af de beløb, som efter reglerne skal konteres på funktionerne 9.01 - 9.11. Såfremt en del af dette beløb efter kommunens opfattelse er reserveret til særlige formål, kan dette angives nedenfor.

Dato: 1. april 1990

Ikrafttrædelsesår: Budget 1991

## Oplysninger om momsudgifter (funktion 8.87)

Kommunenummer: \_\_\_\_\_

HELE 1.000 kr.	1991
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 1989	Budget 1990	Budget 1991	BO 1 1992	BO 2 1993	BO 3 1994
Gnst. antal normerede 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 1989	Budget 1990	Budget 1991	BO 1 1992	BO 2 1993	BO 3 1994
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 1989	Budget 1990	Budget 1991	BO 1 1992	BO 2 1993	BO 3 1994
– Elever funktion 4.05, 4.06 og 4.08						