

Til alle kommunalbestyrelser

Dato: 8. juni 2007  
Kontor: Kommunaladm. kt.  
J.nr.:

Sagsbeh.: SNW  
Fil-navn: Orienteringsskrivelse, 5. om-  
gang

## **Orientering om 5. omgang rettelssider vedr. "Budget- og regnskabssystem for kommuner"**

Hermed orienteres om ændringer i "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Orienteringsskrivelsen vedrører en række forhold angående åbningsbalancen for 2007 samt øvrige ændringer.

### **Åbningsbalancen for 2007:**

1. Udsættelse af frist vedrørende udarbejdelse af åbningsbalancen
2. Opgørelse af anlægsaktivers værdi i åbningsbalancen
3. Præcisering af opgørelse af varelagre i forbindelse med åbningsbalancen
4. Straksafskrivninger

#### **Ad 1. Udsættelse af frist vedr. udarbejdelse af åbningsbalancen**

Fristen for udarbejdelsen af åbningsbalancen udsættes fra udgangen af september 2007 til udgangen af november 2007. Dette følger af, at fristen for aflevering af amternes regnskab 2006 og visse kommuners regnskab 2006 til tilsynsmyndigheden er blevet udskudt fra udgangen af september 2007 til 15. november 2007, jf. bekendtgørelse nr. 384 af 25. april 2007 om ændring af bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. og bekendtgørelse nr. 385 af 25. april 2007 om ændring af bekendtgørelse om budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med oprettelse af regioner. Det findes således hensigtsmæssigt, at åbningsbalancen først skal foreligge, når både kommunernes og amternes regnskab 2006 er politisk godkendt og oversendt til tilsynsmyndigheden.

Senest d. 1. december skal åbningsbalancen indsendes til Danmarks Statistik.

**Ad 2. Opgørelse af anlægsaktivers aktivers værdi i åbningsbalancen**

Det skal præciseres, at *alle* materielle anlægsaktiver skal opføres til den bogførte værdi i åbningsbalancen. Der kan foretages reguleringer, så værdiansættelsen sker efter kommunens regnskabspraksis. For så vidt angår ejendomme henvises i øvrigt til orienteringsskrivelsen af 28. februar 2007.

**Ad 3. Præcisering af opgørelse af varelagre i forbindelse med åbningsbalancen**

Det præciseres, at varebeholdningerne skal opgøres i forbindelse med åbningsbalancen. Opgørelsen og indregningen af varebeholdninger foretages i henhold til reglerne i "Budget- og Regnskabssystem for kommuner" samt kommunens regnskabspraksis. Der er ikke krav om opgørelse af overtagne varebeholdninger, som ikke har været indregnet tidligere.

**Ad 4. Straksafskrivninger**

Der er mulighed for at straksafskrive aktiver, som er overtaget fra amterne og som er afskrevet til under bagatelgrænsen på 100.000 kr. Denne type af afskrivninger kan ikke indgå i det grundlag, der kan opkræves takster på, da straksafskrivninger i åbningsbalancen ikke indgår i driftsregnskabet. Øvrige afskrivninger, der foretages på sædvanlig vis i driftsregnskabet, indgår derimod i grundlaget for takstfastsættelsen.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner:

Afsnit 4.9	side 18	Pkt. 3
Afsnit 7.1	side 2	Pkt. 1
Afsnit 8.4	side 1	Pkt. 2

## Øvrige ændringer

1. Kontering angående byfornyelsesprojekter
2. Fleksydelsesbidrag
3. Ændring af grupperingsnummer på funktion 5.57.72
4. Ændring af grupperingsnummer på funktion 8.25.13
5. Rettelse af § henvisning på funktion 5.38.52
6. Præcisering af konteringsregler vedrørende tjenestemandspensioner
7. Kontering vedrørende de lokale beskæftigelsesråd
8. Kommunerne modtager kvartalsvist likviditetsoversigter samt en oversigt over det forventede årsresultat fra regionen
9. Grundskyld og ejendomsskatter som kommunal opgave
10. Præcisering af leasingydelse
11. Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår
12. Konteringsregler vedr. feriepenge
13. Regnskabsmæssig redegørelse for omkostningskalkulationerne ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand

### Ad 1. Kontering angående byfornyelsesprojekter (0.25.15)

Indenrigs- og Sundhedsministeriet er af flere kommuner blevet gjort opmærksomme på, at konteringsreglerne angående byfornyelsesprojekter i det nye budget- og regnskabssystem er problematiske, hvad angår dranst-anvendelsen. Med overgangen til det nye Budget- og regnskabssystem for kommuner er der blevet autoriseret to refusionsgrupperinger (dranst 2). Men da statsrefusionen kan vedrøre både drift (dranst 1) og anlæg (dranst 3) bliver registreringen med dranst 2 problematisk set i forhold til opgørelsen af kommunernes servicerammeudgifter.

Som konsekvens ændres konteringsreglerne på funktion 0.25.15 Byfornyelse og vil fremover se således ud:

- 0.25.15 Byfornyelse
- 1 Drift og 3 Anlæg
    - 001 Udgifter til byfornyelse
    - 002 Indtægter vedrørende byfornyelse
    - 003 Tilbagekøbsret
    - 004 Refusion af byfornyesudgifter
  - 3 Anlæg
    - 001 Udgifter til byfornyelse
    - 002 Indtægter vedrørende byfornyelse
    - 003 Tilbagekøbsret
    - 004 Refusion af byfornyesudgifter

### Ad 2. Fleksydelsesbidrag (8.51.52)

Arbejdsdirektoratet har informeret om, at der ønskes oprettet yderligere to grupperinger på funktion 8.51.52 til kontering angående tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag.

Der autoriseres derfor følgende nye grupperinger på funktion 8.51.52 Anden gæld:

112 Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til kontant udbetaling (skattepligtig)

113 Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til en pensionsordning (ikke skattepligtig)

### **3. Ændring af grupperingsnummer på funktion 5.57.72**

Ved en fejl er grupperingsnummeret 091 Tilbagebetaling på funktion 5.57.72 Sociale formål i konteringsreglernes tekst blevet angivet til 092. Dette rettes hermed.

### **4. Ændring af grupperingsnummer på funktion 8.25.13**

Ved en fejl er grupperingsnummeret 003 Kontante tilgodehavender hos staten som følge af delingsaftalen, i forbindelse med m.ifm. ændring på funktion 9.25.13 ikke blevet rettet. Det korrekte grupperingsnummer er 001. Dette rettes hermed.

### **5. Rettelse af §- henvisning på funktion 5.38.52**

I kontoplanen for funktion 5.38.52, afsnit 3.5.4, er der angivet en forkert henvisning til Serviceloven. Den korrekte henvisning er til § 163, som det også er angivet i konteringsreglerne, afsnit 4.5.4. Dette rettes hermed.

### **6. Præcisering af konteringsregler angående tjenestemandspensioner**

Som det fremgår af orienteringsskrivelse af 28. februar 2007, er de institutioner, som leverer ydelser under rammeaftalerne på social- og specialundervisningsområdet, undtaget den autoriserede fastsættelse af omkostningen til tjenestemandspension på 20,3 % af den pensionsgivende løn. Omkostningen til tjenestemandspension på dette område fastsættes via de indgåede rammeaftaler mellem kommuner og region, og kan derfor afvige fra de autoriserede 20,3 %. Registrering af både omkostning og udbetaling af tjenestemandspensioner indenfor rammeaftalerne følger de angivne konteringsregler i Budget- og regnskabssystem for kommuner med registrering af omkostning på omkostningssted og udbetaling med art 5.1 på funktion 6.52.72.

Dette præciseres i konteringsreglerne til funktionerne 6.52.72 og 9.72.90.

Desuden præciseres det i konteringsreglerne til funktion 9.72.90 Hensatte forpligtelser, at der i forbindelse med åbningsbalancen 2007 skal foretages en aktuarmæssig beregning, på de angivne standardforudsætninger om en pensionsalder på 62 samt en grundlægsrente på 2 %.

### **7. Kontering vedrørende de lokale beskæftigelsesråd**

Der har været uklarhed vedrørende konteringen af udgifter til projekter finansieret af de lokale beskæftigelsesråd (tidligere koordinationsudvalgene). Strukturreformen har ikke betydet ændringer i forhold til konteringen af disse udgifter. Udgifterne hertil skal således fortsat konteres under funktion 6.45.51. Henvisningen til koordinationsudvalgene ændres således til de lokale beskæftigelsesråd.

### **8. Kommunerne modtager kvartalsvist likviditetsoversigter samt en oversigt over det forventede årsresultat fra regionen**

En del af regionernes finansiering hidrører fra kommunerne i regionen. På den baggrund er det fastlagt, at kommunalbestyrelserne skal have adgang til løbende indsigt i

regionens økonomi, således at medlemmerne gives mulighed for at følge med i udviklingen heraf.

Det fremgår således af "Budget- og regnskabssystem for regioner", at der i regionerne kvartalsvist udarbejdes henholdsvis en likviditetsoversigt samt en oversigt over forventet årsresultat. Begge oversigter skal løbende forelægges både regionsrådets medlemmer samt medlemmerne af kommunalbestyrelserne i regionen. Oversigterne forelægges senest en måned efter kvartalets udløb, dvs. senest 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november. Det bemærkes, at det ikke er påkrævet, at oversigterne behandles på et kommunalbestyrelsesmøde med mindre, der er særskilt ønske herom.

### **9. Grundskyld og ejendomsskatter som kommunal opgave**

I konteringsreglerne til funktionerne 8.48.48 og 9.48.48 står angivet, at kommunerne opkræver regional grundskyld og regional andel af lån til betaling af ejendomsskatter. Dette er ændret med kommunalreformen til at være en ren kommunal opgave og indtægt, og er således ikke korrekt. Dette tilrettes i konteringsreglerne.

### **10. Præcisering af leasingydelse**

Det præciseres under konteringsreglerne til funktion 9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver, at leasingomkostningerne og -udgifterne opgøres forskelligt i henholdsvis det omkostningsbaserede regnskab og det udgiftsbaserede regnskab.

I det omkostningsbaserede regnskab opgøres leasingomkostningen som renter og afskrivninger, mens leasingudgiften i det udgiftsbaserede regnskab udgøres af renter og afdrag.

### **11. Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår**

I konteringsreglerne til funktion 9.28.17 Mellemlægninger med foregående og følgende regnskabsår udgår følgende tekst: "Saldoen kan – af tekniske grunde – som hovedregel ikke specificeres på enkeltposter".

### **12. konteringsregler vedr. feriepenge**

I orienteringsskrivelsen af 28. februar 2007 (pkt. 3) fremgik de ændrede bestemmelser vedr. indregning af feriepenge. De ændrede bestemmelser fremgik imidlertid ikke af konteringsreglerne, hvilket derfor rettes.

### **13. Regnskabsmæssig redegørelse for omkostningskalkulationerne ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand**

Der er foretaget en ændring af afsnit 7.2 p vedr. den regnskabsmæssige redegørelse for omkostningskalkulationerne ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand. Ændringerne er først og fremmest gennemført på grundlag Socialministeriets bekendtgørelse om kvalitetsstandarder og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. (Bekendtgørelse nr. 1614 af 12. december 2006) og Socialministeriets vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse m.v. (Vejledning nr. 2 til serviceloven af 5. december 2006).

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner:

Afsnit 3.0	side 1	Pkt. 1
Afsnit 3.5.4	side 2	Pkt. 5
Afsnit 3.8	side 1 + 3	Pkt. 2 og 4
Afsnit 4.0	side 4	Pkt. 1
Afsnit 4.5.7	side 3	Pkt. 3
Afsnit 4.6	side 4 + 7	Pkt. 6 og 7
Afsnit 4.8	side 3, 10 + 12	Pkt. 2, 4 og 9
Afsnit 4.9	side 8, 10,12, 18 + 21-22	Pkt. 6, 9, 10, 11 og 12
Afsnit 7.2	Side 12-13	Pkt. 13

Div. sproglige ændringer:

Afsnit 2.5	side 10 og 11
Afsnit 4.9	side 2

Med venlig hilsen

Stig N. S. Wessman

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser**
- 4.6 Betalinger til staten**
- 4.7 Betalinger til kommuner**
- 4.8 Betalinger til regioner**
- 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.**

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

**4.0 Tjenesteydelser uden moms**

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. efteruddannelse, kontingenter til kommunale sammenslutninger, ikke-skattepligtige diæter til kommunalbestyrelsesmedlemmer, porto, aviser og blade
- Skatter, visse afgifter og forsikringer, f.eks. ejendomsskatter, vægtafgift, bygningsforsikringer, brandforsikringer og grundejerforsikringer
- 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.
- Betaling vedr. humandiagnostiske analyser.

**4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser**

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

**4.6 Betalinger til staten**

- Elever i private og statslige skoler

**4.7 og 4.8 Betalinger til kommuner henholdsvis regioner**

- Ambulante undersøgelser og behandlinger på sygehuse i andre regioner
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for momsrie ydelser
- Biblioteksbetjening
- Brandvæsen
- Børn i dag- eller døgninstitutioner
- Ikke-momsregistrerede vejarbejder
- Indlæggelser til specialbehandling på sygehuse i andre regioner
- Oprensning af vandløb
- Redningsberedskab
- Sagkyndig assistance hos regioner
- 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

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- Fragt
- Leverancer fra kommunens egne forsyningsvirksomheder
- Revision og telefon m.v.
- Sanitære tjenesteydelser, f.eks. rengøring, bortkørsel og forbrænding af affald, skorstensfejnning, slamsugning, vask og rensning samt vinduespolering
- Udgifter til vand

## HOVEDART 5 TILSKUD OG OVERFØRSLER

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

Direkte udbetalte tjenestemandspensioner skal registreres på funktion 6.52.72.

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 med hovedart 1)
- 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 f.eks. folkepension, førtidspension og dagpenge
- Udgifter til forsørgelsesydelse efter lov om aktiv socialpolitik samt sygesikring
- Fripladser i dagtilbud for børn.
- Søkenderabat

### 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: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

### 3 DEN AUTORISEREDE KONTOPLAN

#### 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger

##### JORDFORSYNING (22)

- 0.22.01 Fælles formål
- 0.22.02 Boligformål
- 0.22.03 Erhvervsformål
- 0.22.04 Offentlige formål
- 0.22.05 Ubestemte formål

##### FASTE EJENDOMME (25)

- 0.25.10 Fælles formål
- 0.25.11 Beboelse
  - 1 Drift
    - 001 Boliger til integration af udlændinge
    - 002 Boliger til midlertidig boligplacering af flygtninge
    - 003 Udgifter ved lejetab og garanti ved fraflytning af flygtninge
    - 092 Betaling vedrørende boliger til integration af udlændinge
    - 093 Betaling vedrørende midlertidige boliger til flygtninge
  - 2 Statsrefusion
    - 002 Refusion vedrørende udgifter til lejetab og garanti ved fraflytning af flygtninge
- 0.25.12 Erhvervsejendomme
- 0.25.13 Andre faste ejendomme
- 0.25.15 Byfornyelse
  - 1 Drift
    - 001 Udgifter til byfornyelse
    - 002 Indtægter vedrørende byfornyelse
    - 003 Tilbagekøbsret
    - 004 Refusion af byfornyelsesudgifter
  - 3 Anlæg
    - 001 Udgifter til byfornyelse
    - 002 Indtægter vedrørende byfornyelse
    - 003 Tilbagekøbsret
    - 004 Refusion af byfornyelsesudgifter
- 0.25.17 Anvisningsret
  - 1 Drift
    - 001 Anvisning i private boliger
  - 2 Statsrefusion
    - 001 Anvisning i private boliger
- 0.25.18 Driftsikring af boligbyggeri
  - 1 Drift
    - 001 Støtte til opførelse af boliger
    - 002 Ungdomsboligbidrag
    - 003 Flygtnings fraflytning
    - 004 Lejetab ved fraflytning
    - 005 Tab på garantier vedrørende realkreditlån
    - 006 Beboerindskud
    - 007 Tilskud til andelsboliger
    - 092 Lejeindtægt
  - 2 Statsrefusion
    - 001 Flygtnings fraflytning
    - 002 Beboerindskud

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- 003 Midlertidigt botilbud for sindslidende.
- 005 Personlig og praktisk hjælp (§§ 83, 84, 86 og 102)
- 092 Beboeres betaling (§ 163)
- 2 Statsrefusion
  - 001 Refusion efter reglerne for den centrale refusionsordning
  - 002 Refusion af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion.
  - 003 Berigtigelser
- 5.38.53 Kontaktperson- og ledsageordninger (§§ 45, 97-99)
  - 1 Drift
    - 002 Støtte- og kontaktpersonordning for sindslidende (§ 99)
    - 003 Ledsageordning for personer med nedsat funktionsevne (§§ 45 og 97)
    - 004 Kontaktpersonordning for døvblinde (§ 98)
  - 2 Statsrefusion
    - 001 Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning
    - 002 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 003 Berigtigelser
- 5.38.58 Beskyttet beskæftigelse (§ 103)
  - 1 Drift
    - 001 Beskyttet beskæftigelse til personer med særlige sociale problemer
    - 002 Beskyttet beskæftigelse til personer med nedsat funktionsevne
    - 003 Beskyttet beskæftigelse til personer under alkohol- og stofmisbrugsbehandling
    - 005 Arbejdsvederlag (§ 105)
  - 2 Statsrefusion
    - 001 Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning
    - 002 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 003 Berigtigelser
- 5.38.59 Aktivitets- og samværstilbud (§ 104)
  - 1 Drift
    - 001 Aktivitets- og samværstilbud til personer med særlige sociale problemer
    - 002 Aktivitets- og samværstilbud til personer med nedsat funktionsevne
    - 003 Aktivitets- og samværstilbud til personer under alkohol- og stofmisbrugsbehandling
    - 005 Arbejdsvederlag (§ 105)
  - 2 Statsrefusion
    - 001 Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning
    - 002 Refusion af udgifterne til flygtninge med 100 pct. refusion
    - 003 Berigtigelser

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 8 Balanceforskydninger

### FORSKYDNINGER I LIKVIDE AKTIVER (22)

- 8.22.01 Kontante beholdninger
- 8.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.22.08 Realkreditobligationer
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Tilgang
    - 002 Afgang
- 8.22.09 Kommunekreditobligationer
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Tilgang
    - 002 Afgang
- 8.22.10 Statsobligationer m.v.
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Tilgang
    - 002 Afgang
- 8.22.11 Likvide aktiver udstedt i øvrige EU/EØS-lande

### FORSKYDNINGER I TILGODEHAVENDER HOS STATEN (25)

- 8.25.12 Refusionstilgodehavender
- 8.25.13 Andre tilgodehavender
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Kontante tilgodehavender hos staten som følge af delingsaftalen.

### FORSKYDNINGER I KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT (28)

- 8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol
- 8.28.15 Andre tilgodehavender
- 8.28.17 Mellemløbet med foregående og følgende regnskabsår
- 8.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst
- 8.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Kontante tilgodehavender hos andre kommuner som følge af delingsaftalen.
    - 002 Kontante tilgodehavender hos regioner som følge af delingsaftalen.

### FORSKYDNINGER I LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER (32)

- 8.32.20 Pantebreve
- 8.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Netvirksomheders ejerandele i elforsyningselskaber
- 8.32.22 Tilgodehavender hos grundejere
- 8.32.23 Udlån til beboerindskud
- 8.32.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.
  - 5 Balanceforskydninger
    - 001 Grundkapitalindskud (indskud i Landsbyggefonden)
    - 002 Grundkapital til ældreboliger
    - 003 Driftsstøttelån

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

009	Børnetilskud
010	Ikke-forskudsvisse udlagte underholdsbidrag
011	Forskudsvisse udlagte underholdsbidrag
012	Sygedagpenge til lønmodtagere hos forsikrede arbejdsgivere (§ 27)
013	Sygedagpenge i øvrigt
014	Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption
015	ATP-bidrag førtidspension
016	Orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende
017	ATP-bidrag jf. integrationsloven
018	Delpension
019	Tillægssydelse for pensionister med alm. eller forhøjet alm. førtidspension
090	Refusion af offentlige pensioner
092	Refusion af børnetilskud
093	Refusion af supplerende opsparingsordning for førtidspensionister
094	Refusion af andre familieydelse
095	Refusion af dagpengeydelse
096	Refusion af orlovsydelse
097	Refusion af ATP-bidrag
098	Refusion af ATP-bidrag jf. integrationsloven
100	ATP-bidrag kontanthjælp og revalidering
101	ATP-bidrag sygedagpenge
102	ATP-bidrag barselsdagpenge
103	ATP-bidrag delpension
104	ATP-bidrag fleksydelse
105	Kontant kompensation til staten som følge af delingsaftalen
106	Fleksydelse
107	Bidrag vedr. fleksydelse
108	Refusion vedr. fleksydelse
109	Indbetaling af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten.
110	Betalinger vedrørende pas
111	Betalinger vedrørende kørekort
112	Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til kontant udbetaling (skattepligtig)
113	Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til en pensionsordning (ikke skattepligtig)

**FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT (52)**

8.52.53	Kirkelige skatter og afgifter
5	Balanceforskydninger
001	Forskudsbeløb af kirkeskat
002	Afregning af forskelsbeløb
006	Fællesfonden
011	Afregning af kirkeskat med andre kommuner
012	Efterbetaling og bøder
013	Landskirkeskat
014	Lokale kirkelige kasser
8.52.54	Andre kommuner og regioner
5	Balanceforskydninger
001	Kontant kompensation til andre kommuner som følge af delingsaftalen
002	Kontant kompensation til regioner som følge af delingsaftalen

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

### 0.25.13 Andre faste ejendomme

På funktionen registreres udgifter og indtægter vedrørende ejendomme, som ikke kan henføres til funktion 0.25.11 og 0.25.12.

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

### 0.25.15 Byfornyelse

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, herunder i forbindelse med garantier, i medfør af lov om byfornyelse og udvikling af byer nr. 1234 af 27. december 2003, tidligere lov om byfornyelse og boligforbedring, tidligere lov om byfornyelse, lov om sanering samt lov om privat byfornyelse.

Nedenfor er "byfornyelse" anvendt som fællesbegreb for "byfornyelse" og "sanering".

Der er autoriseret følgende drifts- og anlægsgrupperinger hertil:

#### 001 Udgifter til byfornyelse

Herunder registreres alle udgifter i medfør af lov om byfornyelse og udvikling af byer nr. 1234 af 27. december 2003, tidligere lov om byfornyelse og boligforbedring, tidligere lov om byfornyelse, lov om sanering samt lov om privat byfornyelse.

#### 002 Indtægter vedrørende byfornyelse

Herunder registreres alle indtægter, jf. lov om byfornyelse og udvikling af byer nr. 1234 af 27. december 2003, tidligere lov om byfornyelse og boligforbedring, tidligere lov om byfornyelse, lov om sanering samt lov om privat byfornyelse.

#### 003 Tilbagekøbsret

Herunder registreres indtægter og udgifter vedrørende frikøb eller udskydelse af kommunal tilbagekøbsret.

Tillige registreres som udgift tilbagebetaling af statens andel af betaling vedrørende frikøb eller udskydelse af kommunal tilbagekøbsret.

#### 004 Refusion af byfornyelsesudgifter

Herunder registreres som indtægt statens refusion af de kommunale udgifter til byfornyelse, jf. lov om byfornyelse og udvikling af byer nr. 1234 af 27. december 2003, tidligere lov om byfornyelse og boligforbedring, tidligere lov om byfornyelse, lov om sanering samt lov om privat byfornyelse.

Som udgift registreres tilbagebetalinger af statslig refusion.

Bortset fra tilskud til personer i medfør af Byfornyelsesloven, der registreres på funktion 5.57.77, grp. 002, registreres samtlige udgifter og indtægter som anlæg, indtil endeligt regnskab for den enkelte plan/beslutning aflægges.

Udgifter og dertil relaterede indtægter (også refusion fra staten) til byfornyelse kan bogføres som enten drift eller anlæg. Det gælder for kontering af en indtægt/refusion, at den skal følge samme dranstangivelse, som den relaterede udgift.

Låneadgang efter lånebekendtgørelsens regelsæt finder kun anvendelse for udgifter registreret på dranst 3 Anlæg.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**017 Efterlevelseshjælp (Aktivloven, § 85 a)**

Her registreres udgifter til efterlevelseshjælp, eksklusiv efterlevelseshjælp ydet som lån, efter § 85 a i lov om aktiv socialpolitik. I de tilfælde hvor den udbetalte hjælp ydes som et a conto beløb, og hvor der efterfølgende sker en regulering af beløbet, registreres det regulerede beløb i form af udbetaling af hjælp eller tilbagebetaling af hjælp også her. Hvis der sker tilbagebetaling af efterlevelseshjælp som følge af svig. Efter aktivlovens § 91, skal tilbagebetalingen derimod registreres på gruppering 91 Tilbagebetaling.

**091 Tilbagebetaling**

Her registreres tilbagebetalinger af hjælp til sociale formål efter lov om aktiv socialpolitik (§§ 91, 93 og 94) og efter lov om social service (§ 164).

Der er på funktionen endvidere på dranst 2 Statsrefusion autoriseret gruppering 001 til refusion af udgifterne registreret på funktionerne 004-017.

Vedrørende registrering af efterlevelseshjælp ydet som lån henvises til konteringsreglerne for funktion 8.32.25.

**5.57.73 Kontanthjælp**

På denne funktion registreres de forskellige udgifter til kontanthjælp og starthjælp til forsørgelse, jf. kapitel 4 og 8 i lov om aktiv socialpolitik.

Udgifter og indtægter vedrørende aktivering af kontanthjælpsmodtagere, herunder kontanthjælp og starthjælp til forsørgelse, jf. kapitel 10, 11, 12, 14, 15 og 18 i lov om aktiv beskæftigelsesindsats, registreres på funktion 5.57.75 eller på funktion 5.68.98.

Arbejdsredskaber mv. for personer ansat i fleksjob, i løntilskudsstillinger i målgruppen § 2, nr. 6, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) og handicappede personer registreres på funktion 5.58.81 gruppering 012.

Udgifter vedrørende kontanthjælp og starthjælp til forsørgelse til personer under 30 år i visitationsperioden før aktivering og i mellemprioden mellem aktiveringstilbud, jf. kapitel 17 i lov om en aktiv beskæftigelsespolitik, registreres på kontanthjælpskontiene på funktion 5.57.73 fra budget 2007 (tidligere registreredes udgiften til den pågældende gruppe på kontanthjælpskontiene på funktion 5.57.75).

Det bemærkes, at udgifter til løbende hjælp til visse persongrupper efter aktivlovens § 29 nu er samlet på gruppering 17.

Det bemærkes endvidere, at udgifter vedrørende kontanthjælp til visse grupper af flygtninge registreres på funktion 5.57.74.

Endelige bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere registreres på funktion 5.68.98.

Fra 1. juli 2006 ændres refusionssatserne til kontanthjælp m.v. (lov nr. 239 af 27. marts 2006, § 118, stk.2 og § 122 i lov om en aktivbeskæftigelsesindsats og §§ 100 og 100a og 103 i lov om en aktiv socialpolitik). Udgifter til aktive tilbud med 65 pct. refusion konteres under funktion 5.57.75. Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, jf. dog bekendtgørelse nr. 680 af 22. juni 2006, hvorefter udgiften alene kan konteres under Aktiverede

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- Gebyrer, herunder rykkergebyrer.
- Betaling for attester m.v. registreres på funktionen.
- Tilskud fra puljen til de lokale beskæftigelsesråd for forebyggende arbejdsmarkedsindsats til fremme af særlige virksomhedsrettede lokale revalideringsinitiativer mv.
- Kontingenter. Eksempelvis vedr. Kommunernes Landsforening, Kommuneforeninger, Dansk byplanlaboratorium og internationale sammenslutninger eller foreninger

I tilfælde, hvor kommunen foretager store samlede indkøb af materialer, inventar og lignende og ikke straks kan registrere disse varekøb og anskaffelser på en bestemt hovedkonto, kan registreringen ske på funktion 6.45.51. Når anvendelsen eller en del heraf henføres til en bestemt funktion, kan overførslen ske ved at minusdebiterer den art under funktion 6.45.51, hvor købet i sin tid blev debiteret, og samtidig debitere samme art på den modtagende institution.

På funktion 6.45.51 er autoriseret følgende *driftsgrupperinger*:

#### **090 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne**

Her krediteres den andel af udgifterne vedrørende den centrale administration af forsyningsvirksomhederne, der i forbindelse med regnskabsafslutningen overføres til funktionerne for forsyningsvirksomhederne på hovedkonto 0 eller 1. Overførslen registreres under art 7.9.

#### **095 Administrationsudgifter overført til drifts- og anlægsarbejder vedrørende motorveje, hovedlandeveje og kommunale veje**

Her registreres den del af drifts- og anlægsudgifterne vedrørende motorveje og hovedlandeveje samt eventuelt den del af anlægsudgifterne vedrørende kommunale veje, der udgøres af teknikerløn m.v., og som overføres til de relevante grupperinger - henholdsvis anlægskonti på hovedkonto 2.

#### **097 Gebyrer for byggesagsbehandling**

Her registreres gebyrer for byggesagsbehandling og anmeldelser i henhold til byggelovgivningen. Gebyrerne registreres under art 7.9.

#### **098 Administrationsvederlag vedrørende havne**

Her registreres vederlag fra staten vedrørende administration af havne. Vederlaget registreres under art 7.6.

### **6.45.53 Administration vedrørende jobcentre og pilotjobcentre**

Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af jobcentre og pilotjobcentre. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere.

Øvrige indtægter og udgifter vedr. job- og pilotjobcentre registreres på 5.68.93-5.68.94.

### **6.45.54 Administration vedrørende naturbeskyttelse**

Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af naturbeskyttelsesopgaver. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere.

Øvrige indtægter og udgifter på naturbeskyttelsesområdet registreres på 0.38.50-0.38.54,

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## LØNPULJER (52)

### 6.52.70 Lønpuljer

Denne funktion benyttes til budgettering af udgifterne vedrørende særlige overenskomstmæssige lønpuljer, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse, f.eks. lokal- og cheflønpuljer. Udgifterne overføres til de respektive funktioner, når puljerne fordeles. Det bemærkes, at øvrige udgifter til løn, herunder f.eks. udgifter til vikarer, over/merarbejde m.v., skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører.

### 6.52.72 Tjenestemandspensioner

På funktionen debiteres udgift til udbetaling af tjenestemandspensioner i kommunen ved brug af art 5.1. Udbetalingerne registreres således centralt og skal ikke følge ansættelsesområdet. Dette gælder for udbetaling af alle tjenestemandspensioner i kommunen.

Evt. nettoudgift til pensionsforsikringspræmier (inkl. bonus) registreres også på funktionen, men med brug af art 1. Ligeledes registreres på funktionen pensionsoverførsler ved tjenestemænds jobskifte (betalende kommune: debet, modtagende kommune: kredit). Begge typer af kontering har modpost på opgørelsen af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd på funktion 8.72.90 Hensatte forpligtelser.

Det bemærkes, at i omkostningsregnskabet indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for kommunen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere funktionen med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 8.72.90, Hensatte forpligtelser, med brug af art 0.9.

På funktionen er autoriseret følgende gruppering:

#### **001 Udbetaling af tjenestemandspensioner, forsyningsvirksomhederne**

På grupperingen registreres udbetalinger af tjenestemandspensioner indenfor forsyningsvirksomhederne, idet det, som følge af adskillelsen af det brugerfinansierede og det skattefinansierede område, skal være muligt særskilt at opgøre udgiften hertil.

Særligt vedrørende forsyningsvirksomhederne, som er underlagt det såkaldte hvile-i-sig-selv-princip, gør sig endvidere gældende, at der i forbindelse med udbetaling af tjenestemandspension skal foretages en yderligere kontering til afklaring af mellemværendet mellem det skattefinansierede og det brugerfinansierede område. Der skal ved pensionsudbetaling således foretages en debitering af den relevante funktion på hovedfunktion 9.35, Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder, med modpost på balancekontoen, funktion 9.75.99.

I kommunens interne økonomisystem i øvrigt skal det sikres, at den enkelte udbetaling kan henføres til hovedfunktionerne i kontoplanen. Formålet hermed er at sikre, at pensionsudbetalingerne kan identificeres på hovedområder, bl.a. med henblik på korrekt takstfastsættelse, hvor disse er udgiftsbaserede.



Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Der er autoriseret følgende driftsgruppering :

**001 Kontante tilgodehavender som følge af delingsaftalen**

Der er på funktionen autoriseret gruppering 003 til registrering af forskydninger som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelsen nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

## **FORSKYDNINGER I KORTFRISTEDE**

### **TILGODEHAVENDER I ØVRIGT (28)**

#### **8.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol**

#### **8.28.15 Andre tilgodehavender**

På denne funktion registreres forskydninger i tilgodehavender hos borgere og kunder. Registreringen sker ved udsendelse af regning.

På funktionerne kan endvidere registreres forskydninger i såvel tilsvars- som restancekonti vedrørende underholdsbidrag. Registrering kan i stedet ske på funktion 8.38.36 eller 8.48.48, jf. konteringsreglerne for disse funktioner.

Registrering af debetbevægelser sker senest i forbindelse med regnskabsårets udløb. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetalingen.

#### **8.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende regnskabsår**

Denne funktion anvendes ved årsskiftet som periodeafgrænsningskonto for udgifter og indtægter, som afholdes eller indbetales i et regnskabsår, men som vedrører næste eller foregående regnskabsår.

Funktionen skal anvendes til løbende periodisering af f.eks. forudbetalt løn, pensioner, refusioner fra staten, m.v.

Afholdelse af udgifter (f.eks. løn og udbetaling af pensioner) og oppebæring af indtægter (f.eks. statsrefusion), der skal periodeafgrænses ved årsregnskabets slutning, skal registreres på denne funktion, uanset om der er tale om forskydninger i kortfristede tilgodehavender eller kortfristet gæld.

#### **8.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst**

På denne funktion registreres forskydninger i selvejende institutioners likvide aktiver og tilgodehavende samt forudbetalinger af såvel kort- som langfristet karakter over for andre end overenskomstkommunen.

Registrering sker i samme takt som registreringen af den selvejende institutions øvrige udgifter og indtægter i kommunens regnskab.

#### **8.28.19 Tilgodehavender hos andre kommuner og regioner**

På denne funktion registreres forskydninger i tilgodehavender hos andre kommuner og regioner.

---

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Registreringen af debetbevægelser sker ved tilbagebetaling eller frigivelse samt ved indlevering af deposita i form af aktiver, når det er besluttet at modpostere disse på nærværende funktion.

Registrering af kreditbevægelser sker ved modtagelse, uanset om der er tale om kon-tanter eller andre aktiver.

### **FORSKYDNINGER I PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (48)**

Under denne hovedfunktion registreres forskydninger i tilsvarende for andre kommuner eller staten vedrørende krav modtaget til opkrævning. Endvidere registreres forskydninger i aktiver, der er modtaget til videreforsendelse (passivside) samt beløb, der er modtaget til udbetaling.

Kommunen kan beslutte, at registreringen i stedet foretages på funktion 8.28.14 eller 8.28.15.

Modpostering registreres normalt på funktion 8.38.36 eller 8.38.37.

Kommunen kan ligeledes her beslutte, at registrering af modposten (aktivet) i stedet skal ske på nærværende funktioner.

#### **8.48.48 Kommuner og regioner m.v.**

På denne funktion registreres forskydninger i tilsvarende for andre kommuner vedrørende krav på tredjemand, hvor kommunen er anmodet om at bistå ved opkrævningen.

Registrering af debetbevægelser sker ved afregning til den anmodende kommune af de opkrævede beløb eller ved bortfald af krav.

Registrering af kreditbevægelser sker ved modtagelse af anmodningen med kravets pålydende.

#### **8.48.49 Staten**

På denne funktion registreres forskydninger i tilsvarende for staten vedrørende:

- Krav, der er modtaget eller beregnet til opkrævning
- Aktiver, der er modtaget til videreforsendelse eller udlevering
- Beløb, der er modtaget til udbetaling til tredjemand, f.eks. statstilskud til forbedring af boligmassen

Registrering af debetbevægelser sker ved afregning til staten af de opkrævede beløb eller ved bortfald af krav, ved udlevering af modtagne aktiver samt ved udbetaling af tilskud til tredjemand.

Registrering af kreditbevægelser sker ved modtagelse af anmodning om opkrævning med kravets pålydelse, ved modtagelse af aktiver til videreforsendelse eller udlevering samt ved modtagelse af beløb til udbetaling til tredjemand.

Det bemærkes, at kommunen kan beslutte, at postgiroanvisninger vedrørende slutskat og lignende ikke registreres i kommunens regnskab, men føres i kontrolkartotek.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

017	ATP-bidrag jf. integrationsloven
018	Delpension
019	Tillægssydelse for pensionister med alm. eller forhøjet alm. førtidspension
090	Refusion af offentlige pensioner
092	Refusion af børnetilskud
093	Refusion af supplerende opsparingsordning for førtidspensionister
094	Refusion af andre familieydelse
095	Refusion af dagpengeydelse
096	Refusion af orlovsydelse
097	Refusion af ATP-bidrag
098	Refusion af ATP-bidrag jf. integrationsloven
100	ATP-bidrag kontanthjælp og revalidering
101	ATP-bidrag sygedagpenge
102	ATP-bidrag barselsdagpenge
103	ATP-bidrag delpension
104	ATP-bidrag fleksydelse
105	Kontant kompensation til staten som følge af delingsaftalen
106	Fleksydelse
107	Bidrag vedr. fleksydelse
108	Refusion vedr. fleksydelse
109	Indbetaling af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten.
110	Betalinger vedrørende pas
111	Betalinger vedrørende kørekort
112	<u>Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til kontant udbetaling (skattepligtig)</u>
113	<u>Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til en pensionsordning (ikke skattepligtig)</u>

Det bemærkes, at der vedrørende gruppering 013 Sygedagpenge i øvrigt bør foretages en særskilt registrering (undergruppering) af forskudsvis udlagte sygedagpenge. Den særskilte registrering foretages af hensyn til opgørelse og afstemning af udlæg.

På gruppering 104 ATP-bidrag fleksydelse, konteres kommunens andel af ATP-bidrag (der udgør 1/2-delen af det samlede ATP-bidrag). På gruppering 106 Fleksydelse, konteres kommunens udbetalinger af fleksydelse til fleksydelsesmodtagerne. På gruppering 107 Bidrag vedr. fleksydelse, konteres de af kommunen opkrævede fleksydelsesbidrag hos dem, der er tilmeldt fleksydelsesordningen samt Eventuelle tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag modposteres på denne gruppering. På gruppering 108 Refusion vedr. fleksydelse, konteres statens refusion af fleksydelse (svarende til grupperingerne 090-098, der også er grupperinger til statsrefusion vedr. ydelser). På gruppering 109 Indbetaling af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten, konteres kommunens overførsel af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten. Hertil kommer, at eventuelle tilbagebetalinger (udbetalinger) af fleksydelsesbidrag modposteres på denne gruppering.

På gruppering 110, Betalinger vedrørende pas, og gruppering 111, Betaling vedrørende kørekort, angives borgerens betaling for udstedelse af pas eller kørekort som en kreditpostering idet dette er at betragte som en kortfristet gæld til staten. Ved overførsel af betalinger til Rigspolitiet debiteres beløbet den respektive gruppering. Begge registreringer har modpost på funktion 8.22.01 Kontante beholdninger eller funktion 8.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v..

På gruppering 112 konteres tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag, som udbetales kontant og dermed er skattepligtige. På gruppering 113 konteres tilbagebetalinger af fleksydelsesbidrag, som overføres til pensionsordning og dermed ikke er skattepligtige.

Dato: 18. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Samtlige beløb registreres under dranst 5 på hovedart 8. For ydelser, hvor staten yder 100 pct. refusion, registreres refusionen på art 8.6 Statstilskud, hvorimod udbetalinger registreres direkte på hovedart 8 eller på en frivillig art herunder.

Det bemærkes endvidere, at udgifter til personlige tillæg til pensionen (personlige tillæg, helbredstillæg mv.) samt refusion heraf registreres på funktion 5.48.67.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling eller afregning. Registrering af kreditbevægelser sker i forbindelse med registrering af statens andel af beboerindskudslån og henstand med frigørelsesafgift samt ved indbetalinger, herunder modtagne refusionsbeløb.

## **FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT (52)**

### **8.52.53 Kirkelige skatter og afgifter**

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende kirkelige skatter og afgifter.

Registreringen foretages under dranst 5 på følgende, *autoriserede grupperinger*

- 001 Forskudsbeløb af kirkeskat
- 002 Afregning af forskelsbeløb
- 003 Forskudsbeløb af ligningsprovenu
- 004 Afregning af kirkeskatterestancer
- 005 Inddrevne kirkeskatterestancer
- 006 Fællesfonden
- 007 Efterreguleringer vedr. tidligere års kirkeskat
- 008 Uerholdelige og eftergivne kirkeskatter
- 010 Indgåede afskrevne kirkeskatter
- 011 Afregning af kirkeskat med andre kommuner
- 012 Efterbetaling og bøder
- 013 Landskirkeskat
- 014 Lokale kirkelige kasser

Registrering af debetbevægelser sker, når beløb udbetales til de kirkelige myndigheder og ved afregning af skyldigt mellemværende med Skatteministeriet i forbindelse med maj afregningen.

Registrering af kreditbevægelser omfatter kirkelige skatter og afgifter, der modtages fra Skatteministeriet, tilskud fra præsteembedernes fællesfond samt bøder, efterbetalinger m.v.

### **8.52.54 Andre kommuner og regioner**

På denne funktion registreres forskydninger i gæld til andre kommuner og regioner.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling. Registrering af kreditbevægelser sker i forbindelse med registrering af udgifterne på de forskellige driftskonti m.v.

Der er autoriseret to grupperinger som følge af delingsaftalen:

- 001 Kontant kompensation til andre kommuner som følge af delingsaftalen
- 002 Kontant kompensation til regioner som følge af delingsaftalen

### **8.52.55 Skyldige feriepenge**

På denne funktion registreres forskydninger i skyldige feriepenge.

### **8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager**

Dato: 18. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**8.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager**

På disse funktioner registreres forskydninger i gæld til borgere og leverandører. Forskydninger i gæld, som afvikles via edb-remitteringssystemer, kan registreres på funktion 8.52.56.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling. Registrering af kreditbevægelser sker i forbindelse med registrering af udgifterne på de forskellige driftskonti m.v.

**8.52.58 Edb fejlopsamlingskonto**

Denne funktion anvendes ved edb-regnskabssystemer til registrering af posteringer, der ikke kan accepteres af de logiske bogføringskontroller.

Registrering af bevægelser via edb-systemet sker automatisk, mens rettelser af fejl i almindelighed må foretages manuelt, når årsagen til fejlen er fundet.

Alle fejl skal være fundet og omposteret inden regnskabsafslutningen.

**8.52.59 Mellemløbskonto**

På denne funktion registreres forskydninger i mellemregningsforhold med borgere, interne mellemregninger samt indeholdt A-skat m.v. og registreret moms.

Det bemærkes, at der på funktion 8.52.59 skal oprettes en konto for hver enkelt momsregistrering. Kontoen skal være specificeret således:

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

Afregningen skal ske særskilt for hver momsregistrering.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling eller afregning. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetaling eller tilbageholdelse.

Der er på funktionen under dranst 5 Balanceforskydninger autoriseret en gruppering til over-/underdækning vedrørende elforsyning.

**8.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst**

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

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

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

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

**8.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto**

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

Dato: 18. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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

## **FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD (55)**

Denne hovedfunktion omfatter dels afdrag på lån, der registreres som debetposter under dranst 6, hovedart 6, dels lånoptagelse, der registreres som kreditposter under dranst 7, hovedart 8.

### **8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst**

På denne funktion registreres forskydninger i selvejende institutioners langfristede gæld. Dette gælder også gæld over for overenskomstkommunen.

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

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

### **8.55.64 Stat og hypotekbank**

Der er autoriseret følgende gruppering på funktionen

Her registreres forskydninger i langfristet gæld til staten i relation til delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelsen nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

### **8.55.65 Andre kommuner og regioner**

Der er autoriseret følgende grupperinger på funktionen

#### **001 Lån hos andre kommuner som følge af delingsaftalen**

Her registreres lån hos andre kommuner som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelsen nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

#### **002 Lån hos regioner som følge af delingsaftalen**

Her registreres lån til regioner som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelsen nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

### **8.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring**

### **8.55.67 Andre forsikringsselskaber**

### **8.55.68 Realkredit**

### **8.55.70 Kommunekredit**

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**9.22.11 Likvide aktiver udstedt i øvrige EU/EØS-lande**

Primosaldoen samt årets forskydninger på de tilsvarende funktioner på hovedkonto 8 skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning omregnes værdien til kursværdien pr. 31. december med modpost på balancekonto 9.75.99.

**TILGODEHAVENDER HOS STATEN (25)****9.25.12 Refusionstilgodehavender**

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til nettotilgodehavender/-gæld vedrørende refusioner.

**9.25.13 Andre tilgodehavender**

Saldoen skal svare til det samlede tilgodehavende, der altid skal kunne specificeres på enkeltposter.

Det bemærkes, at afregningen til staten af selskabsskatter, som er i restance, optages på status på grupperingen.

Der er autoriseret følgende gruppering på funktionen

001 Kontante tilgodehavender som følge af delingsaftalen

Der er på funktionen autoriseret gruppering 001 til registrering af kontante tilgodehavender hos staten som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

**KORTFRISTEDE TILGODEHAVENDER I ØVRIGT (28)****9.28.14 Tilgodehavender i betalingskontrol****9.28.15 Andre tilgodehavender**

Saldoen på disse funktioner skal svare til det samlede tilgodehavende, der altid skal kunne specificeres på enkeltposter.

Uerholdelige beløb afgangsføres over balancekonto 9.75.99 eller over den konto, hvor indtægten i sin tid blev konteret.

**9.28.17 Mellemløbet med foregående og følgende regnskabsår**

Saldoen skal svare til summen af:

- de tilgodehavender, der eksisterer ved årets udgang, men som først indbetales i nyt regnskabsår.
- de skyldige beløb vedrørende gammelt regnskabsår, der er registreret ved årets udgang, men først udbetales i nyt regnskabsår,
- forudbetalte beløb i gammelt regnskabsår vedrørende nyt regnskabsår,
- forudindbetalte beløb i gammelt regnskabsår vedrørende nyt regnskabsår.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**9.42.41 Alderssparefond**

Saldoen skal svare til indskud i pengeinstitutter samt den nominelle værdi af fondens beholdning af værdipapirer m.v.

**9.42.42 Legater**

Saldoen skal svare til indskud i pengeinstitutter samt den nominelle værdi eller kursværdien af legatkapitalens beholdninger af værdipapirer. Endvidere indeholder saldoen ejendomsværdier af fondens faste ejendomme. Ved omvurdering reguleres på denne funktion med modpost på funktion 9.45.46.

**9.42.43 Deposita**

Saldoen skal svare til den nominelle værdi af aktiverne.

**9.42.44 Parkeringsfonden**

En eventuel saldo vil være udtryk for opkrævede parkeringsfondsbidrag, herunder en eventuel forrentning af midlerne, som endnu ikke er anvendt til parkeringsformål. Der henvises til konteringsreglerne for funktion 8.42.44.

**PASSIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (45)****9.45.45 Alderssparefond**

Saldoen er et udtryk for fondens samlede værdi. Forskellen mellem 9.45.45 og 9.42.41 svarer til fondens mellemregning med kommunen.

**9.45.46 Legater**

Saldoen er et udtryk for summen af legatkapitalens nominelle værdi eller kursværdi med tillæg af eventuel prioritetsgæld i ejendomme og af uforbrugte driftsbeløb og med fradrag for eventuelt overforbrug af driftsbeløb.

Forskellen mellem 9.45.46 og 9.42.42 svarer til legaternes mellemregning med kommunen.

**9.45.47 Deposita**

Saldoen er et udtryk for summen af kontante deposita og den nominelle værdi af andre deposita.

Forskellen mellem 9.45.47 og 9.42.43 svarer til, hvad kommunen har modtaget som kontante deposita.

**PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (48)****9.48.48 Kommuner og regioner m.v.**

Saldoen skal svare til det for pågældende kommune uafviklede tilsvær, hvad enten det er opkrævet hos tredjemand eller ej.

Forskellen mellem funktion 9.48.48 og 9.38.36 svarer til summen af, hvad kommunen har opkrævet hos tredjemand, men endnu ikke afregnet til den anmodende kommune.

**9.48.49 Staten**

Saldoen skal svare til det over for staten uafviklede tilsvær, hvad enten krav hos tredjemand er opkrævet eller ej.



Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**9.52.55 Skyldige feriepenge**

Feriepenge fra tidligere optjeningsår for ferie, som endnu ikke er afholdt, skal registreres på funktionen.

*Vedr. personale, som har ret til ferie med løn*

Feriepengeregistreringen skal i omkostningsregnskabet omfatte alle optjente feriepenge for denne personalegruppe. Dette vil sige de almindelige feriepenge på 12,5 % af lønsummen og de 5 særlige feriedage.

Feriedage optjenes i kalenderåret og afholdes i ferieåret, som går fra den 1. maj til 30. april året efter. Det betyder, at der er mulighed for 16 måneders optjening før ferien kan afvikles og dermed tilbageføres i balancen. Dette indebærer, at de skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Feriepenge omkostningsføres ved brug af art 0.7 på de relevante funktioner med modpost på funktion 8.52.55, Skyldige feriepenge. I omkostningsregnskabet indebærer feriepengeudbetalingen ikke en omkostning for kommunen, men blot at feriepengeforpligtelsen nedbringes. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 8.52.55 Skyldige feriepenge, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres nedbringelsen af feriepengeforpligtelsen på funktion 9.52.55 Skyldige feriepenge med modpost på 9.75.99 Balancekontoen.

I udgiftsregnskabet driftsføres de løbende udbetalinger af feriepengene på de relevante driftsområder ved brug af art 1.0, således at feriepengeudgiften følger ansættelsesområdet.

*Vedr. personale, som ikke har ret til løn under ferie*

Skyldige feriepenge udgør 12,5 % af lønsummen og registreres løbende på de relevante funktioner med modpost på funktion 9.52.55, Skyldige feriepenge. Udbetalingen af feriepenge foretages som en balanceforskydning ved at debitere 8.52.55, Skyldige feriepenge, og kreditere de likvide aktiver. Ligeledes registreres nedbringelsen af feriepengeforpligtelsen på funktion 9.52.55. For denne personalegruppe er udgifts- og omkostningsregnskabet identisk.

**9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager****9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager**

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**9.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland**

Restgælden på udenlandske lån (funktion 9.55.74) reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 9.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

**9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor**

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån.

**9.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor**

Saldoen svarer til den aktuelle restgæld, omregnet til danske kroner. Restgælden reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 9.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

**9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger****9.55.78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer**

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån. Reguleringen sker ved årets udgang med modpost på 9.75.99.

**9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver**

Forpligtelsen over for leasinggiver indregnes i balancen som en leasingforpligtelse på samme måde, som et almindeligt lån skal indregnes som en gældsforpligtelse.

Størrelsen af gældsforpligtelsen svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv. Aktiv og leasingforpligtelsen er derfor lige store på indgåelsestidspunktet. Leasingforpligtelsen krediteres funktion 9.55.79 og debiteres funktion 9.75.99. Aktiver debiteres funktion 9.58.81-9.68.87 og krediteres funktion 9.75.91-9.75.93.

Leasingydelse opdeles i finansieringsomkostninger (renter), og afdrag der reducerer leasingforpligtelsen. Renten skal fordeles således, at der indregnes en konstant periodisk rente på restgælden i hvert regnskabsår. Leasingomkostningerne i det omkostningsbaserede regnskab udgøres af renter og afskrivninger, mens leasingudgifterne i det udgiftsbaserede regnskab er renter og afdrag (=leasingydelse).

Den regnskabsmæssige værdi af aktivet og leasingforpligtelsen vil udvikle sig forskelligt over leasingperioden afhængigt af afskrivninger på aktivet og beregnede afdrag på leasinggælden, hvorfor de indregnede aktiver og forpligtelser sjældent vil have samme størrelse gennem leasingperioden.

**MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (58)**

Materielle anlægsaktiver defineres som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende brug, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Eksempler herpå er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

**9.58.81 Grunde og bygninger****001 Takstfinansierede aktiver****002 Selvejende institutioners aktiver****003 Øvrige skattefinansierede aktiver**

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## **OMSÆTNINGSAKTIVER**

Omsætningsaktiver defineres som alle andre aktiver end anlægsaktiver.

## **VAREBEHOLDNINGER (65)**

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg. Varebeholdninger omfatter ligeledes beredskabslagre og omkostningsvarer, der ikke er møntet på videresalg

### **9.65.86 Varebeholdninger/-lagre**

Der er autoriseret følgende grupperinger på funktionen:

**001 Takstfinansierede aktiver**

**002 Selvejende institutioners aktiver**

**003 Øvrige skattefinansierede aktiver**

Funktionen er opdelt i 3 grupperinger, der henviser til de takstfinansierede aktiver (hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.), de selvejende institutioners aktiver og de øvrige skattefinansierede aktiver inden for hovedkonto 0 samt 2-6.

Varebeholdningen skal opgøres i forbindelse med åbningsbalancen. Varebeholdninger skal indregnes såfremt værdien overstiger 1 mio. kr. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varelagre under bagatelgrænsen for 50.000 til 100.000 kr. registreres ikke.

Varelagre mellem bagatelgrænsen på 50.000 til 100.000 og 1 mio .kr. skal registreres, hvis der sker forskydninger i varelagret, som vurderes at være væsentlige.

Primo åbningsåret vil værdien på 9.65.86 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens varebeholdninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger, såfremt disse vurderes at være væsentlige. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der kan ikke afskrives på varebeholdninger.

Væsentlighedskriteriet skal kunne dokumenteres.

Regulering af varebeholdninger skal ske ultimo hvert år. Reguleringerne registreres på 9.65.86 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.65.86.

Ved forøgelse af varebeholdninger krediteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.65.86 med angivelse af art 0.9.

Ved formindskelse af varebeholdninger debiteres først det relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.65.86 med angivelse af art 0.9.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Hensatte forpligtelser adskiller sig fra eventualforpligtelser ved, at sidstnævnte ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Det er obligatorisk at registrere hensatte forpligtelser til ikke-forsikrede tjenestemandspensioner, mens det først er obligatorisk for øvrige hensatte forpligtelser fra regnskab 2008.

#### *001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner*

Grupperingen skal vise kommunens gældsforpligtelser i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Pensionsforpligtelsen opgøres med virkning fra regnskab 2007 på baggrund af forudsætninger om en pensionsalder på 62 år, Danmarks Statistiks seneste officielle levealderforudsætninger samt et renteniveau på 2 pct. Dette svarer til de gængse forudsætninger, der oftest er anvendt ved aktuariemæssig beregning af den ikke-forsikrede pensionsbyrde.

Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder.

Kommuner, der er genforsikret, skal ikke indregne pensionsforpligtelsen i balancen, såfremt denne er fuldt afdækket. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres.

For åbningsbalancen 2007 foretages en aktuariemæssig opgørelse af den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse på baggrund af de angivne forudsætninger om en pensionsalder på 62 år og en grundlagsrente på 2 pct. Herefter skal pensionsforpligtelsen som minimum genberegnes aktuariemæssigt hvert 5. år.

Ændringer i pensionsforpligtelsen kan ske på følgende måde:

- a) Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret
- b) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd
- c) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd

Ændringen i pensionsforpligtelsen, som den opgøres efter punkt a) og b), svarer til omkostningen ved tjenestemandspensioner i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab, mens pkt. c) svarer til udgiften i det udgiftsbaserede driftsregnskab.

#### *Ad pkt. a) og b):*

Omkostningerne debiteres på de relevante omkostningssteder, hvor dette er autoriseret, ellers direkte på funktionen, ved anvendelse af art 0.3. Omkostningerne beregnes som et procenttillæg til 20,3 % af den samlede lønudgift for den tjenestemandsansatte.

Omkostningen krediteres funktion 8.72.90, Hensatte forpligtelser, gruppering 001, Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres ændringen på funktion 9.72.90, Hensatte forpligtelser, gruppering 001, med modpost på balancekontoen.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Undtaget fra autoriseringen af en skønsmæssigt fastsat omkostning til tjenestemandspension på 20,3 % af den samlede lønudgift til tjenemandsansatte er de institutioner, som leverer ydelser under rammeaftalerne på social- og specialundervisningsområdet. Her gælder den fastsatte omkostning via de indgåede rammeaftaler mellem kommunerne og regionen. Disse omkostninger og udgifter konteres derudover i overensstemmelse med reglerne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

*Ad pkt. c)*

Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres ved brug af art 5.1 på funktion 6.52.72, Udbetaling af tjenestemandspension. Det bemærkes, at i omkostningsregnskabet, indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for kommunen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere funktion 6.52.72 med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 8.72.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 001, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres nedbringelsen af pensionsforpligtelsen på funktion 9.72.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 001, med modpost på 9.75.99 Balancekontoen.

Det bemærkes, at pensionsforpligtelsen for tjenestemænd i folkeskolen m.v., der er ansat senest 31. marts 1992, henhører under staten, jf. § 12 i lov om tjenestemænd m.v. i folkeskolen. Ligeledes afholder staten i henhold til § 26b i lov om gymnasier m.v. pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved regionernes og Frederiksberg Kommunes gymnasieskoler m.v. Staten yder tilskud til pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved Københavns Kommunes gymnasieskoler m.v. Den statslige andel af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd er ikke at henregne til kommunens opgørelse af pensionsforpligtelsen.

## **EGENKAPITAL (75)**

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 9.75.91, 9.75.92, 9.75.93 og 9.75.94 samt 9.75.99.

### **9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage de takstfinansierede aktiver på balancen.

### **9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage de selvejende institutioners aktiver på balancen.

### **9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver**

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke påvirkes af optagelsen af de skattefinansierede aktiver på balancen.

### **9.75.94 Reserve for opskrivninger**

Funktionen er en slags ikke finansiell egenkapital. Formålet med funktionen er at kunne opgøre, hvor stor en del af værdien af de ikke-finansielle aktivers værdi, der kan tilskrives ikke realiserede opskrivninger.

Opskrivningerne skal i øvrigt fremgå af en særskilt anlægsoversigt til kommunens regnskab.

---

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

### 7.1.3 Åbningsbalance opgjort pr. 1. januar 2007

I forbindelse med etableringen af nye kommuner pr. 1. januar 2007 skal der udarbejdes en åbningsbalance baseret på reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 aflægges af økonomiudvalg/magistrat til kommunalbestyrelsen, således at åbningsbalancen kan afgives til revisionen inden udgangen af november 2007. På dette tidspunkt skal de regnskabsmæssige principper, der ligger til grund for åbningsbalancen pr. 1. januar 2007, være politisk godkendt af kommunalbestyrelsen. Samtidig, eller senest 1. december 2007, skal åbningsbalancen indsendes til Danmarks Statistik.

Efter at revisionen af åbningsbalancen er afsluttet, skal denne af revisionen forsynes med en påtegning om at revisionen er udført i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt. Revisionen afgiver inden udgangen af januar 2008 beretning om revisionen af åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 til kommunalbestyrelsen.

Kommunens politiske godkendte åbningsbalance pr. 1. januar 2007 skal inden 15. marts 2008 sendes til tilsynsmyndigheden sammen med de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet vedrørende revisionens bemærkninger. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen.

Udarbejdelsen af åbningsbalancen sker i øvrigt under hensyntagen til reglerne om behandling af kommunens årsregnskab, jf. § 45 i styrelsesloven.

Kommuner, der ikke sammenlægges i forbindelse med kommunalreformen, skal også korrigere balancen i overensstemmelse med reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Den regnskabsmæssige redegørelse bør ligeledes indeholde oplysninger om opgavens karakter, hvem den er udført for og andre forhold af generel interesse.

Der skal laves en redegørelse for hver enkelt opgave. Redegørelsen skal også omfatte eventuelle supplerende opgaver, som ikke var omfattet af den oprindelige opgave.

Ud over de nævnte regler om indholdet af den regnskabsmæssige redegørelse er der ikke fastsat særlige formkrav til denne.

***p. Regnskabsmæssig redegørelse for omkostningskalkulationerne ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand***

Med lov om frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. er der fra 1. januar 2003 skabt valgmuligheder for hjemmehjælpsmodtagere, ved at give private leverandører adgang til at tilbyde deres ydelser i hjemmeplejen. Der skal i den forbindelse henvises til Socialministeriets bekendtgørelse om kvalitetsstandarder og frit valg af leverandør af personlig og praktisk hjælp m.v. (Bekendtgørelse nr. 1614 af 12. december 2006) og Socialministeriets vejledning om personlig og praktisk hjælp, træning, forebyggelse m.v. (vejledning nr. 2 til serviceloven af 5. december 2006).

Det fremgår af bekendtgørelsens § 14, stk. 1 og 2, at kommunalbestyrelsen fastsætter priskrav ud fra en kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig og praktisk hjælp. Kalkulationen skal omfatte alle direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med levering af personlig og praktisk hjælp.

Af bekendtgørelsens § 15, stk. 1-3, fremgår det, at prisfastsættelsen kan fraviges

- når fravigelsen er begrundet i forventede effektiviseringer i den kommunale leverandørvirksomhed eller ændringer i kommunens kvalitetsstandard. Der skal der tages bevillingsmæssig stilling i forhold til det kommunale budget, hvis de forventede effektiviseringer i den kommunale leverandørvirksomhed eller ændringer i kvalitetsstandarden indgår ved fastsættelsen af priskravet;

- i tilfælde hvor der ikke er en kommunal leverandørvirksomhed for de relevante ydelseskategorier, fastsætter kommunalbestyrelsen priskravene som de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den eller de private leverandørers levering af ydelserne;

- hvis kommunalbestyrelsen vælger at gennemføre et udbud inden for godkendelsesmodellens rammer.

Af bekendtgørelsens § 14, stk. 3, fremgår det, at der i forbindelse med kommunalbestyrelsens aflæggelse af årsregnskab skal ske opfølgning og kontrol af, om priskravet har været fastsat korrekt, herunder om de forventede effektiviseringer eller ændringer i kvalitetsstandard er gennemført.

Af bekendtgørelsens § 14, stk. 4, fremgår det endvidere, at kommunalbestyrelsen skal justere priskravet for personlig og praktisk hjælp fremadrettet senest to måneder efter, at kommunalbestyrelsen bliver bekendt med, at der er misforhold mellem priskravet og de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Det fremgår endvidere af bekendtgørelsens § 19, at kommunalbestyrelsen skal efterbetale private leverandører i de tilfælde, hvor det efterfølgende viser sig, at de fastsatte priskrav er lavere end leverandørvirksomhedens gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved levering af personlig og praktisk hjælp. Efterbetalingen skal ske senest to måneder efter, at kommunalbestyrelsen er blevet opmærksom på, at priskravet er fastsat for lavt, og skal omfatte hele perioden, hvor priskravet har været fastsat for lavt.

Det følger derudover af bekendtgørelsens § 20, at kommunalbestyrelsen foretager løbende registrering af indtægter og omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed. Kommunalbestyrelsen forestår en regnskabsmæssig redegørelse for de kommunale omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig og praktisk hjælp, herunder eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen i henhold til bekendtgørelsens §§ 14 og 15.

I kommunens årsregnskab optages hvert år en oversigt, der angiver hvorledes kommunen senest har beregnet priskravene ved leverandørvirksomheden af personlig og praktisk hjælp, jf. §§ 14 og 15 i bekendtgørelsen.

I kommunens årsregnskab optages endvidere en redegørelse for de faktiske omkostninger ved leverandørvirksomheden, herunder eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen, jf. § 20 i bekendtgørelsen.

Der er ikke opstillet nærmere formkrav for oversigten og redegørelsen. Det er således de i forvejen udarbejdede omkostningskalkulationer og redegørelser i henhold til bekendtgørelsen, der optages i regnskabet.

### **7.2.2.2 Indsendelse af oplysninger til de centrale myndigheder i tilknytning til årsregnskabet**

Årsregnskabet skal indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet senest den 1. juni, jf. afsnit 7.2.2.1. Herudover skal der særskilt i tilknytning til årsregnskabet med formkrav indsendes visse oversigter og oplysninger til de centrale myndigheder til brug for opgørelser over den samlede kommunale aktivitet samt statistikformål i øvrigt.

Afsnit	Oversigt/redegørelse
7.2.2.2.a	Specifikationer til regnskabet
7.2.2.2.b	Særlige regnskabsoplysninger
7.2.2.2.c	Specifikationer til regnskabet, funktion 4.01 Somatiske sygehuse og funktion 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger

#### **a. Specifikationer til regnskab**

Specifikationerne til regnskabet udgør den detaljerede indberetning af regnskabstal til de centrale myndigheder.

Indberetningen modsvarer indberetningen af specifikationer til budgettet. Dog er der på enkelte punkter tale om en større specifikationsgrad for regnskabets vedkommende, idet dele af kontoplanen er autoriseret i regnskabet, men ikke i budgettet. Dette gælder artsspecifikationen, hvor budgettet alene er autoriseret på arterne 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, art 5.1, 5.2, 5.9, art 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9 og 8.6. Endvidere er specifikationen på anlægsgrupperinger som hovedregel kun autoriseret for regnskabet, jf. omtalen af de generelle konteringsregler i kapitel 2.



Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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

Omkostningssted (hvor dette er autoriseret i regnskabet)

- Gruppering (både drift og anlæg)
- Art

Specifikationerne til regnskabet skal indrapporteres senest den 1. april til Danmarks Statistik.

Beløb i specifikationer til regnskabet anføres i hele kr.

**d Særlige regnskabsoplysninger**

Beløb i specifikationer til regnskabet anføres i hele kr.

**b. Særlige regnskabsoplysninger**

Indenrigs- og Sundhedsministeriet udsender forud for den posteringsmæssige regnskabsafslutning pr. 1. april det nødvendige skemamateriale til udarbejdelse og indsendelse af de særlige regnskabsoplysninger. Skemaet indsendes medio april til Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Skemaet for særlige regnskabsoplysninger indeholder regnskabsoplysninger af varierende karakter, f.eks. særlige personaleoplysninger og oplysninger om deponerede beløb.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 8.4 Etablering af åbningsbalancen for 2007

I forbindelse med etableringen af en åbningsbalance er der en række særlige forhold, der gør sig gældende. Det skal understreges, at såvel indregning som måling af aktiver i forbindelse med udarbejdelse af en åbningsbalance er meget væsentlig for en vurdering af kommunens regnskab. Det er derfor vigtigt, at alle aktiver, der udgør en væsentlig værdi i kommunens produktion af serviceydelser indregnes i anlægskartotek og balance.

Det skal præciseres, at alle materielle anlægsaktiver skal opføres til den bogførte værdi i åbningsbalancen. Der kan foretages reguleringer, så værdiansættelsen sker efter kommunens regnskabspraksis.

### 8.4.1 Levetider for udvalgte anlægsaktiver

For aktiver, der er anskaffet eller opført før 1. januar 2007, er der nedenfor angivet maksimale restlevetider, som er obligatoriske at følge. De maksimale restlevetider betyder eksempelvis, at bygninger til administrative formål (fx rådhus) højst kan afskrives over 50 år. Det skal bemærkes, at for aktiver anskaffet den 1. januar 2007 eller senere skal levetiderne, der findes i relation til anlægskartoteket i afsnit 8.2 benyttes.

Der gøres opmærksom på, at de standardiserede levetider i tilknytning til anlægskartoteket som for åbningsbalancen for 2007 kan fraviges, såfremt kontraktlige eller juridiske forhold tilsiger en anden levetidsperiode.

#### MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

001 Grunde og bygninger

Bygningens anvendelse	Eksempler	Maksimal restlevetid
Administrative formål	Rådhus, administrationsbygninger mv.	50 år
Forskellige serviceydelser	Folkeskoler, daginstitutioner samt tilhørende legepladser, plejehjem/-boliger, brandstationer, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller mv.	30 år
Diverse formål	Kommunale kiosker eller pavilloner, parkeringskældre mv.	15 år