

# Regnskab 2024 med nyt i forh. til regnskab 2024 (vs. 1)

## 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger

## 1 Forsyningsvirksomheder m.v.

## 2 Transport og infrastruktur

## 3 Undervisning og kultur

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter på folkeskoleområdet m.v., ungdomsuddannelser, folkebiblioteker og kulturelle formål som f.eks. museer og biografer m.v.

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001 Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

### 3.22 Folkeskolen m.v.

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



~~Registrering på omkostningssted er autoriseret på funktionerne 3.22.01 Folkeskoler, 3.22.05 Skolefritidsordninger og 3.22.08 Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på et børne- og ungehjem.~~

*Administrationsudgifter* vedrørende kommunens centrale skoleforvaltning, herunder skoledirektør, registreres ikke på hovedkonto 3, men på hovedkonto 6. Udgifter vedrørende den administration, der finder sted på de enkelte skoler m.v., registreres derimod på **omkostningssted** på funktion 3.22.01. Har kommunen en ledende skoleinspektør, der varetager inspektøropgaver på en skole, registreres udgifterne hertil **på omkostningssted** på funktion 3.22.01.

Med hensyn til *skolebestyrelser* gælder, at de udgifter, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg, vederlag og mødediæter, registreres på funktion 6.42.42. Udgifter i forbindelse med varetagelsen af skolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om, registreres **på omkostningssted** på funktion 3.22.01.

#### 3.22.01 Folkeskoler

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunens folkeskoler, herunder i forbindelse med selve undervisningen, it, administration på skolerne, inventar, rengøring, lokaler, udgifter til udenomsarealer m.v. Endvidere konteres udgifter og indtægter vedrørende sygeundervisning i henhold til [folkeskolelovens § 23](#) og vedrørende lejrskoler, som kommunen lejer sig ind på.

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

Lønudgifter til alle ansatte, der både indgår i undervisningen i folkeskolen og i bemanningen i sfo, skal opdeles således, at budgettet og regnskabet for så vel 3.22.01 Folkeskoler og 3.22.05 Skolefritidsordninger afspejler den faktiske fordeling af ressourceforbruget mellem folkeskolen og sfo. Ved eventuel anvendelse af fordelingsnøgler skal denne kunne dokumenteres.

Desuden konteres udgifter til specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand i specialklasser og specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand til børn, hvis undervisning i den almindelige klasse kun kan gennemføres med støtte i mindst ni undervisningstimer (klokketimer) ugentligt. Udgifter til specialundervisning i regionale tilbud konteres under funktion 3.22.07, mens udgifter og indtægter til specialundervisning, der finder sted i kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt i børne- og ungehjem, konteres under funktion 3.22.08.

Udgifter til elever i specialklasser, der er oprettet i en almindelig folkeskole i kommunen, og til enkeltintegration, der omfatter den overvejende del af undervisningstiden, registreres under 3.22.01 Folkeskoler.

Udgifter til børneteatre registreres på funktion 3.35.62.

Afledte udgifter forbundet med efter- og videreuddannelse, såsom vikardækning og transportudgifter, registreres på funktion 3.22.01 Folkeskoler.



### **Registrering på omkostningssted**

Registrering på omkostningssted er autoriseret i regnskabet for funktion 3.22.01. Således skal hver institution under funktion 3.22.01 tildeles et omkostningsstednummer i intervallet 0101-9999.

Udgifter og indtægter, der er direkte forbundet med selve undervisningen eller er nødvendige for at sikre undervisningsydelsen er i regnskabet omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.

Som eksempler på udgifter, der er direkte forbundet med undervisningen kan nævnes lønninger til undervisningspersonale (herunder vikarer), varer, materialer og udstyr, der benyttes som en integreret del af undervisningen såsom bøger, edb, øvrigt undervisningsmateriale og apparatur, idrætsudstyr m.v. samt elevaktiviteter, herunder udflugter og lejrskoleophold m.v.

Som eksempler på udgifter, der er nødvendige for at sikre undervisningsydelse kan nævnes udgifter til inventar (borde, stole og hårde hvidevarer m.v.), udstyr til legepladser, kantine, rengøring, løbende vedligeholdelse af lokaler, strøm, vand, varme samt udgifter til den administration, som foregår på skolen, herunder løn til inspektør og sekretariat m.v.

Derudover registreres på omkostningssted udgifter til ledende skoleinspektører, der varetager inspektøropgaver på skolen samt udgifter i forbindelse med varetagelsen af skolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om.

Endvidere registreres på omkostningssted udgifter til lokaler i sig selv (dvs. husleje), udvendig bygningsvedligeholdelse, udenomsarealer samt udgifter og indtægter til efteruddannelse og sygedagpengerefusion vedrørende det ansatte personale på institutionerne.

Udgifter vedrørende øvelsesskoler, skolekonsulenter, der ikke indgår i den faste timenormering, pædagogiske centraler og driften af lejrskoler indgår *ikke* som en del af den *autoriserede* registrering på omkostningssted. Det bemærkes endvidere, at mellemkommunale betalinger ikke skal fordeles på omkostningssted.

Udgifter og indtægter, der *ikke* er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted, registreres på fælleskonti i stødintervallet 0001-0100.

## **1 Drift**

### **200 Ledelse og administration**

Her registreres udgifter til ledelse og administration, jf. afsnit 2.4.

## **2 Statsrefusion**

### **004 Tilskud vedr. skolelån**

## **3 Anlæg**

### **001 Anlægstilskud**

#### **010 Køb og salg af jord**

#### **015 Køb og salg af bygninger**

### 3.22.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke entydigt kan henføres til enkelte skoler, f.eks. pædagogiske centraler.

Udgifter og indtægter vedrørende idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål er skoleidræt, konteres på funktion 3.22.18. Dette gælder også, selv om de har tilknytning til en bestemt skole.

For idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål *ikke* er skoleidræt, sker registreringen på hovedkonto 0.

Udgifter og indtægter vedrørende driften af kommunens egne lejrskoler registreres på funktion 3.22.02, hvorfra der kan overføres betaling for benyttelse **i** til omkostningssted på funktion 3.22.01. Hvor kommunen lejer sig ind på en lejrskole, registreres udgifterne direkte **i** på omkostningssted på funktion 3.22.01.

#### 3 Anlæg

001 Anlægstilskud

010 Køb og salg af jord

015 Køb og salg af bygninger

### 3.22.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.

### 3.22.05 Skolefritidsordninger

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende skolefritidsordninger efter [folkeskoleloven](#).

Såfremt lokaler og udenomsarealer anvendt af skolefritidsordninger er adskilt fra folkeskolens fysiske rammer, registreres udgifter hertil på funktion 3.22.05. Udgifter til lokaler og udenomsarealer, der benyttes af såvel skolefritidsordninger som folkeskoler, registreres derimod på funktion 3.22.01.

Lønudgifter til alle ansatte, der både indgår i undervisningen i folkeskolen og i bemanningen i sfo, skal opdeles således, at budgettet og regnskabet for så vel 3.22.01 Folkeskoler og 3.22.05 Skolefritidsordninger afspejler den faktiske fordeling af ressourceforbruget mellem folkeskolen og sfo. Ved eventuel anvendelse af fordelingsnøgle skal denne kunne dokumenteres.

Indtægter og udgifter i forbindelse med pasningstilbud, der gives som et samlet undervisnings- og pasningstilbud på kommunale specialskoler, konteres under funktion 3.22.08, grp. 004.



#### **Regler for registrering på omkostningssted for skolefritidsordninger**

~~Registrering på omkostningssted er autoriseret i regnskabet for funktion 3.22.05. Således skal hver institution under funktion 3.22.05 tildeles et omkostningsstednummer i intervallet 0101-9999.~~

~~Udgifter og indtægter, der er direkte forbundet med selve pasningen eller er nødvendige for at sikre den almindelige pasningsydelse, er i regnskabet omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.~~

~~Som eksempler på udgifter, der er direkte forbundet med selve pasningen kan nævnes lønninger til personale (herunder vikarer), der passer børnene, varer og materialer, der forbruges i forbindelse med pasningen af børnene såsom forplejning og legetøj m.v. samt aktiviteter med børnene (udflugter m.v.).~~

~~Som eksempler på udgifter, der er nødvendige for at sikre den almindelige pasningsydelse kan nævnes inventar såsom borde, stole og hårde hvidevarer m.v., udstyr til legepladser, rengøring, løbende vedligeholdelse af lokaler, strøm, vand og varme.~~

~~Derudover registreres udgifter i forbindelse med administration på selve institutionen (dvs. den administration, der varetages af det på institutionen ansatte personale) på omkostningssted. Endvidere registreres udgifter til husleje, udenomsarealer og udvendig vedligeholdelse på omkostningssted.~~

~~Endvidere registreres udgifter og indtægter til efteruddannelse, sygedagpengerefusion og pensionsforsikringer vedrørende det på institutionen ansatte personale på omkostningssted.~~

~~Det bemærkes, at udgifter til lokaler, der benyttes af såvel skolefritidsordninger som folkeskoler, *ikke* registreres~~

~~på funktion 3.22.05, men i stedet på fælleskonti på funktion 3.22.01. Det bemærkes endvidere, at mellemkommunale betalinger ikke skal fordeles på omkostningssted.~~

~~Udgifter og indtægter, der ikke er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted, registreres på fælleskonti i stedintervallet 0001-0100.~~

~~Vedrørende kategoriseringen af udgifter på omkostningssted eller fælleskonti henvises i øvrigt til beskrivelsen af vejledende kontoplan nedenfor.~~

## 1 Drift

### 002 Søskendetilskud

Her registreres udgifter til søskendetilskud.

### 003 Friplads i skolefritidsordninger

Her registreres udgifter til fripladser i skolefritidsordninger.

### 092 Forældrebetaling inkl. fripladser og søskendetilskud

På denne gruppering registreres forældrebetaling vedrørende skolefritidsordninger. Her registreres den totale forældreandel inkl. fripladser og udgifter til søskendetilskud.



~~Registreringen skal foretages på fælles omkostningssted.~~

### 200 Ledelse og administration

Her registreres udgifter til ledelse og administration, jf. afsnit 2.4.

## 3 Anlæg

### 001 Anlægstilskud

### 010 Køb og salg af jord

### 015 Køb og salg af bygninger

## 3.22.06 Befordring af elever i grundskolen

## 3.22.07 Specialundervisning i regionale tilbud

## 3.22.08 Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale specialskoler. Dette dækker over skoler, hvor der gives specialundervisning efter folkeskolelovens § 20, stk. 2, i særlige specialskoler adskilt fra den almindelige folkeskole, samt specialundervisning indrettet efter folkeskolelovens § 20, stk. 5, dvs. undervisningstilbud i behandlings- og specialundervisningstilbud eller i børne- og ungehjem.

Udgifter til elever i specialklasser, der er oprettet i en almindelig folkeskole i kommunen, og til enkeltintegration, der omfatter den overvejende del af undervisningstiden registreres under 3.22.01 Folkeskoler.

Specialundervisning er efter folkeskolelovens § 3, stk. 2, specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand i specialskoler og specialklasser og specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand til børn, hvis undervisning i den almindelige klasse kun kan gennemføres med støtte i mindst ni undervisningstimer (klokketimer) ugentligt.

For børn optaget i behandlings- og specialundervisningstilbud eller børne- og ungehjem er det kun udgifter og indtægter i forbindelse med selve undervisningen, der konteres på 3.22.08, mens opholdsudgifter og øvrige udgifter, der afholdes i henhold til den sociale lovgivning konteres under hovedkonto 5 Social og sundhedsvæsen. Modtager barnet undervisning uden for børne- og ungehjemmet, konteres undervisningsudgifterne i

overensstemmelse med undervisningsstedet.

Udgifter og indtægter vedrørende sygeundervisning i henhold til **folkeskolelovens** § 23 for elever optaget på kommunale specialskoler og behandlings- og specialundervisningstilbud konteres på 3.22.08.



Registrering på omkostningssted er autoriseret i regnskabet for funktion 3.22.08. Således skal hver institution under funktion 3.22.08 tildeles et omkostningsstednummer i intervallet 0101-9999. Fællesudgifter registreres i intervallet 0001-0100.

Udgifter og indtægter, der er direkte forbundet med selve undervisningen eller er nødvendige for at sikre undervisningsydelsen, er i regnskabet omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.

Det bemærkes, at udgifter til lokaler, der benyttes af såvel kommunale specialskoler som folkeskoler, ikke registreres på funktion 3.22.08, men i stedet på fælleskonti på funktion 3.22.01. Det bemærkes endvidere, at mellemkommunale betalinger ikke skal fordeles på omkostningssted.

Ved registrering af udgifter efter **folkeskolelovens** § 20, stk. 5, anvendes art 4.0 Tjenesteydelser uden moms.

## 1 Drift

- 001 Undervisning i kommunens egne specialskoler og behandlings- og specialundervisningstilbud
- 002 Undervisning ved køb af specialundervisningspladser i anden kommune
- 003 Undervisning i børne- og ungehjem

I tilfælde, hvor barnet modtager undervisning uden for børne- og ungehjemmet, skal undervisningsudgiften konteres i overensstemmelse med undervisningsstedet.

- 004 Fritidstilbud til elever med behov for særlig støtte
- 092 Forældrebetaling inkl. fripladser og søskendetilskud

På denne gruppering registreres bruttoforældrebetalingen vedrørende skolefritidsordninger, der er særlige og udgiftskrævende tilbud, som er integreret med undervisningstilbuddet.

Her registreres den totale forældrebetaling inkl. udgifter til fripladser og udgifter til søskendetilskud.

Kommunens udgifter til fripladser og søskendetilskud konteres ikke særskilt for fritidstilbuddet til elever med behov for særlig støtte. Registreringen skal foretages på fælles omkostningssted.

Pasning i ordinær skolefritidsordning på specialskoler skal konteres på funktion 3.22.05.

## 200 Ledelse og administration

Her registreres udgifter til ledelse og administration, jf. afsnit 2.4.

## 3 Anlæg

- 001 Anlægstilskud
- 010 Køb og salg af jord
- 015 Køb og salg af bygninger

### 3.22.09 Efter- og videreuddannelse i folkeskolen

### 3.22.10 Bidrag til staten for elever på private skoler

### 3.22.12 Efterskoler og ungdomskostskoler

### 3.22.15 Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser

### 3.22.16 Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen

### 3.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne

### 3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge

## 3.30 Ungdomsuddannelser

### 3.32 Folkebiblioteker

### 3.35 Kulturel virksomhed

### 3.38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.

### 3.41 Regional udvikling vedr. uddannelse

### 3.45 Fælles funktioner vedr. undervisning og kultur

## 4 Sundhedsområdet

## 5 Sociale opgaver og beskæftigelse

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter på social- og beskæftigelsesområdet. Hovedkontoen er målgruppeopdelt på følgende måde:

- Hovedfunktion 5.22 Centrale refusionsordninger
- Hovedfunktion 5.25 Dagtilbud til børn og unge
- Hovedfunktion 5.28 Tilbud til børn og unge med særlige behov
- Hovedfunktion 5.30 Tilbud til ældre
- Hovedfunktion 5.38 Tilbud til voksne med særlige behov
- Hovedfunktion 5.46 Tilbud til udlændinge m.fl.
- Hovedfunktion 5.48-5.68, der vedrører beskæftigelse og overførsler m.v.
- Hovedfunktion 5.72: Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål

Det bemærkes, at kommunale sundhedsudgifter registreres under hovedkonto 4.

Det skal yderligere bemærkes, at der for relevante ydelser, skal foretages personbogføring, jf. [bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder](#).

Reglerne for personbogføring omfatter ydelser, herunder serviceydelser, og tilskud til en person eller familie efter de love, der er omfattet af ovennævnte bekendtgørelse. Ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 46 om ikke-personsager er dog undtaget disse regler.

Med personbogføring forstås, at der i tilknytning til en udgift enten i økonomisystemet, i fagsystemer eller dokumenteret på anden måde fremgår følgende oplysninger:

- Registrering af personens cpr-nummer
- Registrering af ydelse- og tilskudsart (kontonummer eller registrering af anden angivelse af den tilkendte ydelse eller tilskud)

- Registrering af beløb
- Registrering af dato for udbetaling af ydelser og tilskud

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001 Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

### Administrationsudgifter

Udgifter til den centrale administration under sociale opgaver og beskæftigelse registreres på hovedkonto 6. Udgifter til den administration, der finder sted på og vedrører institutionerne under sociale opgaver og beskæftigelse, registreres derimod på funktionerne under hovedkonto 5.

Vedrørende administration, der foregår på en institution, men vedrører flere institutioner eller aktiviteter, henvises til konteringsreglerne til hovedkonto 6.

Ifølge [bekendtgørelse om finansiering af visse ydelser og tilbud efter lov om social service og barnets lov samt betaling for unges ophold i Kriminalforsorgens institutioner](#) skal kommunalbestyrelsen efter bekendtgørelsens § 8 fastsætte takster for ydelser efter en række bestemmelser i [serviceloven](#) og [barnets lov](#).

Takstberegningen skal ske med udgangspunkt i alle tilbuddets gennemsnitlige, langsigtede omkostninger, herunder også indirekte centrale omkostninger til ledelse og administration, der konteres på hovedkonto 6.

Der skal derfor foretages en overførsel af administrative omkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 for de kommunale tilbud, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster. Kommunalbestyrelsen kan anvende en fordelingsnøgle for andelen af central ledelse og administration. Kommunalbestyrelsen skal begrunde den anvendte fordelingsnøgle.

Overførsel af administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 kan ske ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9 Interne indtægter og udgifter eller ved plus-/minusposter. Hovedart 0 Beregnede omkostninger og art 4.0 Tjenesteydelser uden moms for de funktioner, der er opført på positivlisten, må ikke benyttes til overførsel af administrationsomkostninger.

Udgifter og indtægter vedrørende de konsulentfunktioner, der udgår fra institutionerne, registreres på funktion 5.38.40.

Udgifter og indtægter vedrørende rådgivning, der udgår fra den centrale forvaltning, registreres på hovedkonto 6.

Udgifter til samråd vedrørende bevilling af abort, adoption, visitationsudvalg m.v. registreres på funktion 6.42.42. Det drejer sig som hovedregel om mødediæter, honorarer og lignende.

Udgifter til kommunens centrale myndighedsfunktion - herunder i forbindelse med personlig og praktisk hjælp m.v. - registreres på hovedkonto 6. Særligt i forbindelse med personlig og praktisk hjælp m.v. kan der peges på, at myndighedsfunktionen bl.a. omfatter:

- afgørelser vedrørende visitation, ydelser og omfang i overensstemmelse med de politiske vedtagne kvalitetsstandarder
- sikring af overensstemmelse mellem afgørelse og leverance, herunder tilsyn og kontrol
- fastsættelse og offentliggørelse af kvalitetsstandarder
- fastsættelse og offentliggørelse af priser
- fastsættelse og offentliggørelse af foranstaltninger vedrørende leverancesikkerhed
- fastsættelse af krav til indholdet af informationsmateriale
- godkendelse af leverandører

### Særlige institutioner

For institutioner, der varetager flere opgaver inden for det sociale, undervisningsmæssige og sundhedsmæssige område, må der som hovedregel foretages en fordeling af udgifter og indtægter på de respektive funktioner.

For de institutioner, hvor en sådan fordeling vil indebære arbitrære (ikke-objektivt konstaterbare) fordelinger, skal hele institutionen eller de områder, der ikke lader sig fordele objektivt, henføres til den funktion, hvorunder størstedelen af aktiviteterne henhører.

## Selvejende og private institutioner

Budgetter og regnskaber for selvejende og private institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med, udformes efter samme regler, som gælder for kommunale institutioner, jf. dog nedenfor. Institutionens budget og regnskab registreres hos den kommune, der har overenskomsten - for plejehjemmenes vedkommende den kommune, der har hovedoverenskomsten.

Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under hovedkonto 5 med undtagelse af renter og afdrag, som registreres på hovedkonto 7 og 8.

Det samme gælder for anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med. Dette indebærer, at der kan ydes momsrefusion af afholdte anlægsudgifter.

I de tilfælde, hvor en institution har lejet sig ind eller vil leje sig ind i bygninger ejet af andre end institutionen, kan der ikke ydes momsrefusion af anlægsudgifterne. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskomstkommune, skal det aftales, hvilken kommune der skal budgettere og regnskabsføre.

For private lederejede institutioner medtages alene driftsudgifter og driftsindtægter i kommunens budget og regnskab, idet institutionens udgifter til renter og afdrag betragtes som huslejeudgift.

Aconto-udbetalinger til selvstændigt regnskabsførende, sociale institutioner registreres på den funktion, som den pågældende institution kan henføres til, ved anvendelse af art 5.9. Når regnskabet foreligger, og institutionens udgifter og indtægter optages i kommunens regnskab, minusdebiteres kommunens aconto-udbetalinger under anvendelse af art 5.9.

På selvejende og private institutioner, som er selvstændigt regnskabsførende efter kommunens standardkontoplan, kan regnskabsføringen foretages inkl. købsmoms.

Ved overdragelsen af budgettet til institutionen kan de momsbærende arter tillægges købsmoms, således at bevillingskontrol i institutionen løbende sker på grundlag af udgifter inkl. købsmoms.

Institutionens budget optages i kommunens årsbudget uden købsmoms, og ved institutionens aflæggelse af regnskabet til kommunen skal udgifterne registreres på de relevante arter på normal vis, hvorved købsmoms automatisk udskilles og henføres til funktion 7.65.87.

## Betalinger mellem kommuner i øvrigt

I tilfælde, hvor en handlekommune har afholdt udgifter til eksempelvis kontanthjælp og har krav på at få disse udgifter refunderet hos den tidligere handlekommune, hjemtager handlekommunen statsrefusionen - eksempelvis 20 pct. - og opkræver de resterende 80 pct. hos den tidligere handlekommune.

Denne indtægt registreres ved anvendelse af art 7.7. Den tidligere handlekommune registrerer udgiften netto på funktionen for kontanthjælp ved anvendelse af art 4.7. Refusion i forbindelse med den centrale refusionsordning, jf. [servicelovens](#) § 176 og § 198 i [barnets lov](#), hjemtages af den kommune, der endeligt afholder udgiften.

## Refusion vedrørende flygtninge m.v.

Refusion af udgifter til kontante ydelser til visse grupper af flygtninge registreres under funktion 5.57.74, dranst 2, grp. 005-007.

Refusion af udgifter på funktionerne 5.25.10-5.25.19 vedrørende flygtninge er samlet på funktion 5.25.10, dranst 2, grp. 007 og 008.

For øvrige funktioner, hvor der ydes refusion vedrørende udgifter til flygtninge, er der oprettet autoriserede grupperinger under de pågældende funktioner.

Refusionsberigtigelser vedrørende flygtninge m.v. registreres på kontiene for refusion for flygtninge og ikke på berigtigelseskontiene.

## 5.22 Centrale refusionsordninger

## 5.25 Dagtilbud m.v. til børn og unge

Denne hovedfunktion omfatter udgifter og indtægter vedrørende [dagtilbudsloven](#) og udgifter og indtægter til



særlige dagtilbud og klubtilbud efter **servicelovens** kapitel 7 og kapitel 8 i **barnets lov**. Herudover konteres ulovbestemte udgifter til åbne pædagogiske tilbud og legesteder.

Det bemærkes, at fællesudgifter og -indtægter mellem *forskellige typer* af institutioner, herunder udgifter til støttepædagoger, registreres på funktion 5.25.10. Fællesudgifter og -indtægter mellem *samme type* af institutioner registreres på funktionen for denne institutionstype.

Budgetter og regnskaber for de selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med, udformes efter samme regler som de kommunale institutioner, jf. indledningen til hovedkonto 5.



### **Regler for registrering på omkostningssted vedr. daginstitutioner og fritidshjem**

Registrering på omkostningssted er autoriseret i *regnskabet* for funktionerne 5.25.13, 5.25.14 og 5.25.15. Således skal hver institution under funktion 5.25.13, 5.25.14 og 5.25.15 tildeles et omkostningsstednummer i intervallet 0101-9999.

Udgifter og indtægter, der er direkte forbundet med selve pasningen eller er nødvendige for at sikre den almindelige pasningsydelse, er i regnskabet omfattet af den autoriserede registrering på *omkostningssted*.

Som eksempler på udgifter, der er direkte forbundet med selve pasningen, kan nævnes lønninger til personale (herunder vikarer), der passer børnene, varer og materialer, der forbruges i forbindelse med pasningen af børnene såsom forplejning, bleer og legetøj m.v. samt aktiviteter med børnene, herunder udflugter og kolonihold m.v.

Som eksempler på udgifter, der er nødvendige for at sikre den almindelige pasningsydelse kan nævnes inventar såsom borde, stole og hårde hvidevarer m.v., barnevogne, udstyr til legepladser, apparaturer i form af musikanlæg m.v., rengøring, løbende vedligeholdelse af lokaler, strøm, vand og varme. Det gælder desuden for udgifter i forbindelse med administration på selve institutionen, dvs. den administration, der varetages af det på institutionen ansatte personale, køkkenpersonale og forældrebestyrelser. Dette gælder herudover for udgifter til lokaler i sig selv (dvs. husleje), udvendig bygningsvedligeholdelse og udenomsarealer.

Endvidere registreres udgifter og indtægter til efteruddannelse og sygedagpengerefusion vedrørende det på institutionen ansatte personale på omkostningssted.

Derimod registreres udgifter og indtægter vedrørende driften af kommunens egne kolonier på fælleskonti, hvorfra der kan overføres betaling for benyttelse på omkostningsstederne. Hvor kommunen lejer sig ind på en koloni, registreres udgifterne direkte på omkostningssted.

Det skal bemærkes, at forældrebetaling inkl. tilskud (driftsgruppering 092) og tilskud til friplads ikke skal registreres på omkostningssted, men på fælleskonti på den pågældende funktion.

Udgifter og indtægter, der *ikke* er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted, registreres på fælleskonti i stødintervallet 0001-0100.

## **5.25.10 Fælles formål vedr. dagpleje og daginstitutioner for børn m.v.**

### **5.25.11 Dagpleje**

### **5.25.13 Tværgående institutioner**

### **5.25.14 Daginstitutioner**

### **5.25.15 Fritidshjem**

### **5.25.16 Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud**

### **5.25.18 Åbne pædagogiske tilbud og legesteder m.v.**

5.25.19 Tilskud til privatinstitutioner, privat dagpleje, private fritidshjem, private klubber og puljeordninger

5.28 Tilbud til børn og unge med særlige behov

5.30 Tilbud til ældre

5.38 Tilbud til voksne med særlige behov

5.46 Tilbud til udlændinge m.fl.

5.48 Seniorpension, førtidspensioner og personlige tillæg

5.57 Kontante ydelser

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kontante ydelser (sygedagpenge, særlige kontante ydelser efter [serviceloven](#), kontant- og uddannelseshjælp m.v.).

Bemærk, at med omtale af 'daværende [lov om en aktiv beskæftigelsesindsats](#)' under denne hovedfunktion menes daværende [lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016 om en aktiv beskæftigelsesindsats](#) med senere ændringer.

5.57.71 Sygedagpenge

5.57.72 Sociale formål

5.57.73 Kontant- og uddannelseshjælp

5.57.74 Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v. med 100 pct. refusion vedr. visse grupper af flygtninge

5.57.75 Afløb og tilbagebetalinger m.v. af hjælp vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere

5.57.76 Boligyldelse til pensionister med kommunal medfinansiering

På denne funktion registreres kommunernes medfinansiering af boligydelse til pensionister.



[Myndighedsopgaverne overgik til Udbetaling Danmark 1. marts 2013.](#)



[Udbetaling Danmark varetager myndighedsopgaverne vedrørende boligydelse.](#)



[Ved tilbagebetaling af lån debiteres grp. 002 eller 003. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del med en debitering på funktion 9.32.25 og en kreditering på 9.75.99 Balancekonto.](#)

[Ved betaling af afdrag og renter krediteres grp. 003. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.32.25 og debiteres 9.75.99 Balancekonto.](#)

[Kontrollen med tilbagebetaling af låneandelen kan også ske over funktionerne 8.38.37 og 8.48.49, men](#)

~~indbetaling skal dog også i dette tilfælde ske på grp. 093.~~

## 1 Drift

### 001 Tilskud til lejere

På grupperingen registreres udgifter til boligydelse, der gives som tilskud, herunder tilskud og kompensation til beboere i plejehjem, der er omfattet af lejelovgivningen (dvs. bosiddende i udstøttede og private plejeboliger). Endvidere registreres boligydelse til personer i kollektive bofællesskaber, hvor samtlige personer er lejere.

### 002 Lån til lejere ejere af én- og tofamilieshuse

Her konteres  lån til lejere  udgifter til medfinansiering af lån til ejere af én- og tofamilieshuse.   
Endvidere registreres udgifter til rentetilskrivning på lån, der opkræves af Udbetaling Danmark.

### 003 Tilskud og lån til andelshavere m.fl. i kollektive bofællesskaber



Boligyldelse til personer i kollektive bofællesskaber, hvor samtlige personer er lejere, registreres på grp. 001.

Tilskud inkl. lån til personer i øvrige kollektive bofællesskaber registreres på grp. 003.

Afgørende for registreringen af boligydelsen til kollektive bofællesskaber er således, hvorvidt boligydelsen ydes som tilskud eller som tilskud og lån.

### 005 Tilskud til lejebetaling i ældreboliger

Her konteres tilskud til lejebetaling i ældreboliger.

### 006 Boligyldelse som tilskud til lejere i friplejeboliger

Her konteres boligydelse ydet til lejere i boliger i friplejeboliger.

### 091 Efterreguleringer

Her konteres efterreguleringer.



### ~~093 Tilbagebetaling af lån og renter~~

~~Ved betaling af afdrag og renter krediteres grp. 093.~~

## 5.57.77 Boligsikring med kommunal medfinansiering

På denne funktion registreres kommunernes medfinansiering af boligsikring, jf. [boligstøtteleven](#).



~~Myndighedsopgaverne overgik til Udbetaling Danmark 1. marts 2013.~~



Udbetaling Danmark varetager myndighedsopgaverne vedrørende boligsikring.

Det bemærkes, at boligsikring i forbindelse med byfornyelse og indfasningsstøtte efter [byfornyelsesloven](#) registreres på denne funktion, og ikke på funktion 0.25.15.

## 1 Drift

### 001 Boligsikring som lån

Her registreres udgifter til  medfinansiering af boligsikringslån i ejerboliger for førtidspensionister m.fl.,

modtagere af døgnhjælp efter [servicelovens](#) § 96 og stærkt bevægelseshæmmede.



Ved udbetaling af lån debiteres grp. 001 og 003. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del med en debitering på funktion 9.32.25 og en kreditering på 9.75.99 Balancekonto.



Ved betaling af renter og afdrag krediteres grp. 093. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.32.25 og debiteres 9.75.99 Balancekonto.



Kontrollen med tilbagebetalingen af låneandelen kan også ske over funktionerne 8.38.37 og 8.48.49, men indbetaling skal også i dette tilfælde ske på grp. 093, så refusionsbeløbet som følge heraf reguleres tilsvarende.

Endvidere registreres udgifter til rentetilskrivning på lån, der opkræves af Udbetaling Danmark

## 002 Boligsikring til byfornyelse m.v. for lejere og huslejetilskud

Her registreres foruden boligsikring til byfornyelse m.v. for lejere -huslejetilskud til nedbringelse af lejen for visse lejere efter [boligstøttelovens](#) § 29 b.

## 003 Boligsikring som tilskud og lån

Her registreres udgifter til boligsikring i andelsboliger for førtidspensionister m.fl., modtagere af døgnhjælp efter [servicelovens](#) § 96 og stærkt bevægelseshæmmede.



På grupperingen registreres desuden boligsikring (tilskuds- og låneandelen) til personer i kollektive bofællesskaber, hvor ikke alle beboere er lejere.

Registreringen af boligsikring til personer i kollektive bofællesskaber, hvor samtlige beboere er lejere, foretages på grp. 006.

Afgørende for registreringen af boligsikringen til kollektive bofællesskaber er således, hvorvidt boligsikringen ydes som tilskud eller som tilskud og lån.



Ved udbetaling af lån debiteres grp. 001 og 003. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del med en debitering på funktion 9.32.25 og en kreditering på 9.75.99 Balancekonto.



Ved betaling af renter og afdrag krediteres grp. 093. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.32.25 og debiteres 9.75.99 Balancekonto.



Kontrollen med tilbagebetalingen af låneandelen kan også ske over funktionerne 8.38.37 og 8.48.49, men indbetaling skal også i dette tilfælde ske på grp. 093, så refusionsbeløbet som følge heraf reguleres tilsvarende.

## 004 Indfasningsstøtte

På denne gruppering registreres indfasningsstøtte i forbindelse med byfornyelse efter [byfornyelseslovens](#) § 15.

## 005 Boligsikring som tilskud

Her registreres udgifter til boligsikring som tilskud for førtidspensionister m.fl.

## 006 Almindelig boligsikring

Her registreres boligsikring, almindelig tilskud, tilskud til personer i kollektive boligselskaber, hvor alle beboere er lejere, og tilskud og kompensation til beboere i plejehjem, der er omfattet af lejelovgivningen

(dvs. bosiddende i understøttede og private plejeboliger).

#### **007 Boligsikring til byfornyelse m.v. for andelshavere m.fl.**

Her registreres boligsikring til byfornyelse m.v. for andelshavere m.fl.

#### **008 Tilskud til erhvervslejere**

Her registreres boligsikring til erhvervslejere.

#### **009 Boligsikring som tilskud til lejere i friplejeboliger**

Her konteres boligsikring ydet til lejere i friplejeboliger.

#### **010 Boligsikring efter særligt behov**

Her konteres den del af boligsikringen, der ydes efter de særlige regler i [boligstøttelovens](#) § 14, stk. 6, til personer med særlige fysiske eller psykiske behov.

Efterreguleringer foretages på grp. 092.

#### **091 Efterreguleringer**

Her konteres efterreguleringer, jf. også grp. 092.

#### **092 Efterregulering af boligsikring efter særligt behov**

Her konteres efterregulering af den del af boligsikringen, der ydes efter de særlige regler [boligstøttelovens](#) § 14, stk. 6, til personer med særlige fysiske eller psykiske behov.

#### **093 Tilbagebetaling af lån og renter**



Her konteres kommunens andel af renter og afdrag, der er modtaget som tilbagebetaling af boligsikringslånene.



~~Ved betaling af renter og afdrag krediteres grp. 093.~~



~~Ved udbetaling af lån debiteres grp. 001 og 003. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del med en debitering på funktion 9.32.25 og en kreditering på 9.75.99 Balancekonto.~~



~~Ved betaling af renter og afdrag krediteres grp. 093. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.32.25 og debiteres 9.75.99 Balancekonto.~~



~~Kontrollen med tilbagebetalingen af låneandelen kan også ske over funktionerne 8.38.37 og 8.48.49, men indbetaling skal også i dette tilfælde ske på grp. 093.~~

### **5.57.78 Dagpenge til forsikrede ledige**

### **5.57.79 Midlertidig arbejdsmarkedsydelsesordning og kontantydelsesordning**

## **5.58 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger m.v.**

## **5.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger**

## 5.72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål

## 6 Fællesudgifter og administration m.v.

## 7 Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.

### De finansielle konti: Hovedkonto 7, 8 og 9

Kontoplanens hovedkonto 0-6 omfatter kommunens egentlige drifts- og anlægsvirksomhed. I modsætning hertil vedrører hovedkontiene 7, 8 og 9 det finansielle område.

*Hovedkonto 7* anvendes til registrering af renter, tilskud, udligning og skatter m.v., herunder finansindtægter.

*Hovedkonto 8* anvendes til registrering af de årlige forskydninger på kommunens finansielle status.

*Hovedkonto 9* viser beholdningerne på kommunens finansielle status. Aktiverne fremgår af funktionerne 9.22.01-9.42.44 og 9.58.80-9.68.87. Forpligtelserne fremgår af funktionerne 9.45.45-9.55.79 og 9.72.90. Forskellen mellem aktiver og forpligtelser fremgår af hovedfunktion 9.75 Egenkapital (funktionerne 9.75.91-9.75.99).

I forbindelse med regnskabsafslutningen foretages visse op- og nedskrivninger af statusposterne under hovedkonto 9 med modpost på 9.75.99 Balancekonto. Som eksempel kan nævnes regulering af obligationsbeholdninger efter kursen pr. 31. december.

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

Eksempelvis konteres indskud i pengeinstitutter m.v. på funktionerne:

- 7.22.05 Renter af indskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.22.05 Forskydninger i indskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

### Vedrørende hovedkonto 7

Det bemærkes, at der - som en undtagelse fra hovedreglen vedrørende specifikationer til budgettet - for hovedkonto 7 gælder, at mindstekravet til specifikationsgraden er fastsat til hovedfunktionsniveau.

På hovedkonto 7 anvendes kun hovedart 6 Finansudgifter og hovedart 8 Finansindtægter, således at hovedart 6 Finansudgifter anvendes i forbindelse med renteudgifter og kurstab og hovedart 8 Finansindtægter i forbindelse med renteindtægter og kursgevinster.

## 7.22 Renter af likvide aktiver

## 7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt

## 7.32 Renter af langfristede tilgodehavender

## 7.35 Renter af udlæg vedr. forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder

## 7.50 Renter af kortfristet gæld til pengeinstitutter

## 7.51 Renter af kortfristet gæld til staten

## 7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt

## 7.55 Renter af langfristet gæld

## 7.58 Kurstab og kursgevinster m.v.

## 7.62 Tilskud og udligning

Denne hovedfunktion omfatter de generelle og særlige tilskud samt de generelle og sektorspecifikke udligningsordninger.

Tilsvaret til de enkelte udligningsordninger registreres ved anvendelse af hovedart 6 Finansudgifter, mens tilskud registreres ved anvendelse af hovedart 8 Finansindtægter. Registreringen foretages under dranst 7.

### 7.62.80 Udligning og generelle tilskud

På denne funktion registreres dels tilskud og bidrag vedrørende kommunal udligning af beskatningsgrundlag og udgiftsbehov og dels det generelle statstilskud .

Bemærk, at de anførte grupperinger under '7 Finansiering' er *udtømmende*.

#### 7 Finansiering (udtømmende)

##### 001 Kommunal udligning

Her registreres kommunens tilskud eller bidrag til kommunal udligning. Tilskuddet til ugunstigt stillede kommuner skal ligeledes registreres her.

##### 002 Statstilskud til kommuner

Her registreres det generelle statstilskud, som udbetales til kommuner i henhold til § 14 i [lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner](#).



##### 003 Ekstra generelt tilskud

Her registreres tilskud vedr. en håndsrækning til kommunerne.

##### 007 Efterreguleringer

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende såvel midtvejsreguleringer som endelige efterreguleringer, herunder også efterreguleringer vedrørende den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet.

##### 010 Udligning af selskabsskat

##### 011 Udligning af dækningsafgift vedr. offentlige ejendomme

### 7.62.81 Udligning og tilskud vedr. udlændinge

### 7.62.82 Kommunale bidrag til regionerne

### 7.62.86 Særlige tilskud

## 7.65 Refusion af købsmoms

# 8 Balanceforskydninger

### De finansielle konti: Hovedkonto 7, 8 og 9

Kontoplanens hovedkonto 0-6 omfatter kommunens egentlige drifts- og anlægsvirksomhed. I modsætning hertil vedrører hovedkontiene 7, 8 og 9 det finansielle område.

*Hovedkonto 7* anvendes til registrering af renter, tilskud, udligning og skatter m.v., herunder finansindtægter.

*Hovedkonto 8* anvendes til registrering af de årlige forskydninger på kommunens finansielle status.

*Hovedkonto 9* viser beholdningerne på kommunens finansielle status. Aktiverne fremgår af funktionerne 9.22.01-9.42.44 og 9.58.80-9.68.87. Forpligtelserne fremgår af funktionerne 9.45.45-9.55.79 og 9.72.90. Forskellen mellem aktiver og forpligtelser fremgår af hovedfunktion 9.75 Egenkapital (funktionerne 9.75.91-9.75.99).

I forbindelse med regnskabsafslutningen foretages visse op- og nedskrivninger af statusposterne under hovedkonto 9 med modpost på 9.75.99 Balancekonto. Som eksempel kan nævnes regulering af obligationsbeholdninger efter kursen pr. 31. december.

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

Eksempelvis konteres indskud i pengeinstitutter m.v. på funktionerne:

- 7.22.05 Renter af indskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.22.05 Forskydninger i indskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

### Vedrørende hovedkonto 8

Denne hovedkonto omfatter:

- Finansforskydning (funktionerne 8.22.01-8.52.62)
- Afdrag på lån (debetsiden på funktionerne 8.55.63-8.55.78)
- Lånoptagelse (kreditsiden på funktionerne 8.55.63-8.55.78)
- Forskydning i gæld vedrørende finansielt leasede aktiver (funktion 8.55.79)
- Forskydning i beholdningen af anlægsaktiver og omsætningsaktiver (8.58.80-8.68.87)
- Forskydninger i hensatte forpligtelser (8.72.90)
- Forskydning i egenkapitalen (funktionerne 8.75.91-8.75.95)

På denne hovedkonto vises forskydningerne i kommunens balance. Dog er det frivilligt at anvende funktionerne 8.52.55 og 8.55.79-8.72.90, idet forskydningen i disse balanceposter kan ske med modpost direkte på egenkapitalen. Funktionerne 9.22.01-9.75.94 viser beholdningerne i kommunens balance.

Det bemærkes, at der - som en undtagelse fra hovedreglen vedrørende specifikationer til budgettet - for denne hovedkonto gælder, at mindstekravet til specifikationsgraden er fastsat til hovedfunktionsniveau. Dette gælder dog ikke for hovedfunktion 8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten. For denne hovedfunktion udformes specifikationer til budgettet i overensstemmelse med de generelle regler, jf. afsnit 5.2.6.d.

Som en undtagelse fra det i øvrigt anvendte bruttoposteringsprincip budgetteres og bogføres forskydninger på funktionerne 8.22.01 til 8.52.62 som nettoporskydninger for hver funktion.

I konsekvens heraf skal der ved registreringen af disse Balanceforskydninger funktionsvis enten benyttes hovedart 6 Finansudgifter eller hovedart 8 Finansindtægter. På funktion 8.51.52 er det dog autoriseret at benytte hovedart 8 Finansindtægter. Såfremt kommunen ønsker det, kan debet og kredit registreres på hver sin konto, f.eks. ved opdeling på grupperinger.



## 8.22 Forskydninger i likvide aktiver

## 8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten

## 8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

## 8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender

## 8.35 Forskydninger i mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder

## 8.38 Forskydninger i aktiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

## 8.42 Forskydninger i aktiver tilhørende fonds og legater m.v.

## 8.45 Forskydninger i passiver tilhørende fonds og legater m.v.

## 8.48 Forskydninger i passiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

## 8.50 Forskydninger i kortfristet gæld til pengeinstitutter

## 8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten

Under denne hovedfunktion registreres forskydninger i kortfristet gæld til staten.

### 8.51.52 Forskydninger i anden gæld

På denne funktion registreres forskydninger i gæld til eller tilgodehavender hos staten. Der er tale om statens andel af beboerindskudslån, statens andel af efterlevelseshjælp ydet som lån samt statens andel af frigørelsesafgift.

Det drejer sig om sygedagpenge og dagpenge vedrørende graviditet, barsel og adoption, danskbonus for selvforsørgede samt godtgørelse i forbindelse med igu-forløb, hvortil staten yder 100 pct. refusion.

Endvidere drejer det sig om atp-bidrag og bidrag til obligatorisk pensionsordning og tillæg til refusion til arbejdsgiverne, hvortil staten yder 100 pct. refusion.

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

Det bemærkes endvidere, at udgifter til personlige tillæg til pensionen (personlige tillæg, helbredstillæg m.v.) 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.

## 5 Balanceforskydninger

**090 Refusion af offentlige pensioner**

**095 Refusion af afløb af udgifter vedr. dagpengeydelser**

**096 Refusion af godtgørelse for deltagelse i skoleforløb**

Her konteres kommunernes refusion af udlæg vedrørende godtgørelse for deltagelse i igu-skoleforløb - herunder befordringsgodtgørelse, jf. [lov om integrationsgrunduddannelse § 10](#).

#### **097 Refusion af atp-bidrag**

#### **100 Atp-bidrag vedr. kontant- og uddannelseshjælp**

#### **101 Atp-bidrag vedr. sygedagpenge**

#### **110 Betaling vedr. pas**

Her 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 Forskydninger i kontante beholdninger eller funktion 8.22.05 Forskydninger i indskud i pengeinstitutter m.v.

#### **111 Betaling vedr. kørekort**

#### **114 Dagpenge til EØS-borgere**

Her konteres udbetalinger af dagpenge til EØS-borgere, jf. forordning (EØF) 1408/71.

#### **115 Gebyrer vedr. grundvandskortlægning**

Her konteres udgifter til den statslige andel af gebyrindtægter vedrørende grundvandskortlægning.

#### **116 Atp-bidrag vedr. revalidering og ledighedsydelse**

#### **117 Atp-bidrag vedr. fleksjobansatte**

#### **118 Atp-bidrag vedr. ressourceforløbsydelse i ressourceforløb**

#### **119 Atp-bidrag vedr. ressourceforløbsydelse i jobafklaringsforløb**

#### **120 Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i skoleforløb**

Her registreres udgifter vedr. udbetaling af godtgørelse for deltagelse i skoleforløb, jf. [lov om integrationsgrunduddannelse § 10](#).

#### **123 Bidrag til obligatorisk pensionsordning af kontant- og uddannelseshjælp**

#### **124 Bidrag til obligatorisk pensionsordning af fleksløntilskud, tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende, ledighedsydelse, revalideringsydelse, sygedagpenge, ressourceforløbsydelse under ressource- og jobafklaringsforløb, hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension samt kontant- og uddannelseshjælp under forrevalidering**

#### **125 Tillæg til arbejdsgivere vedr. refusion af sygedagpenge og ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb**

#### **126 Refusion af bidrag til obligatorisk pensionsordning og tillæg til refusion til arbejdsgiverne**



#### **127 Tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine**

Her registreres udgifter til tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine, jf. § 30 b i [lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine](#).

#### **128 Refusion af tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine**

Her registreres refusion af tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine, jf. § 30 b i [lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine](#).

### **8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt**

### **8.55 Forskydninger i langfristet gæld**

### **8.58 Forskydninger i materielle anlægsaktiver**

### **8.62 Forskydninger i beholdningen af immaterielle anlægsaktiver**

## 8.65 Forskydninger i beholdningen af omsætningsaktiver i form af varebeholdninger

## 8.68 Forskydninger i beholdningen af omsætningsaktiver i form af fysiske anlæg til salg

## 8.72 Forskydninger i hensatte forpligtelser

## 8.75 Forskydninger i egenkapital

# 9 Balance

## De finansielle konti: Hovedkonto 7, 8 og 9

Kontoplanens hovedkonto 0-6 omfatter kommunens egentlige drifts- og anlægsvirksomhed. I modsætning hertil vedrører hovedkontiene 7, 8 og 9 det finansielle område.

*Hovedkonto 7* anvendes til registrering af renter, tilskud, udligning og skatter m.v., herunder finansindtægter.

*Hovedkonto 8* anvendes til registrering af de årlige forskydninger på kommunens finansielle status.

*Hovedkonto 9* viser beholdningerne på kommunens finansielle status. Aktiverne fremgår af funktionerne 9.22.01-9.42.44 og 9.58.80-9.68.87. Forpligtelserne fremgår af funktionerne 9.45.45-9.55.79 og 9.72.90. Forskellen mellem aktiver og forpligtelser fremgår af hovedfunktion 9.75 Egenkapital (funktionerne 9.75.91-9.75.99).

I forbindelse med regnskabsafslutningen foretages visse op- og nedskrivninger af statusposterne under hovedkonto 9 med modpost på 9.75.99 Balancekonto. Som eksempel kan nævnes regulering af obligationsbeholdninger efter kursen pr. 31. december.

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

Eksempelvis konteres indskud i pengeinstitutter m.v. på funktionerne:

- 7.22.05 Renter af indskud i pengeinstitutter m.v.
- 8.22.05 Forskydninger i indskud i pengeinstitutter m.v.
- 9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

## Vedrørende hovedkonto 9

Hovedkonto 9 udgør kommunens samlede balance. Overordnet består balancen af materielle, immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Balancen indeholder oplysninger om værdien af kommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler m.v. Ligeledes indeholder den oplysninger om kommunens finansielle aktiver og værdien af forpligtelser.

Hovedkonto 9 finder ikke anvendelse ved budgetlægningen, idet budgettering og registrering af forskydninger på statuskontiene foretages på de tilsvarende funktioner under hovedkonto 8 samt på visse funktioner under hovedkonto 0-6. Funktionerne 9.22.01-9.42.44 samt 9.58.80-9.68.87 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 9.45.45-9.55.79 og 9.72.90-9.75.99 er passivkonti, der registreres under dranst 9. Ved registrering på hovedkonto 9 anvendes ikke artsspecifikation.

## 9.22 Likvide aktiver

## 9.25 Tilgodehavender hos staten

## 9.28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

## 9.32 Langfristede tilgodehavender

## 9.35 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder og mellemværende med selskabsgjorte forsyningsvirksomheder

## 9.38 Aktiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

## 9.42 Aktiver tilhørende fonds og legater m.v.

## 9.45 Passiver tilhørende fonds og legater m.v.

## 9.48 Passiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre

## 9.50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter

## 9.51 Kortfristet gæld til staten

## 9.52 Kortfristet gæld i øvrigt

## 9.55 Langfristet gæld

## 9.58 Materielle anlægsaktiver

## 9.62 Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende brug. Der vil typisk være tale om omkostning til udviklingsprojekter, f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

### 9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på funktionen være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af immaterielle anlægsaktiver, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt eventuelle nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for eventuel tilgang eller afgang af aktiver. Der kan ikke foretages opskrivninger på disse aktiver.

Til- og afgang af udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver registreres på denne funktion med modpost på 9.75.91-9.75.93 og/eller 9.75.95 i tilfælde af donationer.

Af- og nedskrivninger kan alternativt også omkostningsføres ved at debitere den relevante funktion **i** og eventuelt omkostningssted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er i så fald en kreditering på 8.62.85 med anvendelse af art 0.9.

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori '005 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver' i anlægskartoteket.

## 8 Aktiver

- 001 Takstfinansierede aktiver
- 002 Selvejende institutioners aktiver
- 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

### 9.65 Omsætningsaktiver i form af varebeholdninger

### 9.68 Omsætningsaktiver i form af fysiske anlæg til salg

### 9.72 Hensatte forpligtelser

Under denne hovedfunktion registreres hensatte forpligtelser.

#### 9.72.90 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele. Hensatte forpligtelser er i modsætning til finansielle forpligtelser uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og de skal vedrøre regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen, når følgende tre kriterier er opfyldt:

- Kommunen har på balancedagen en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed.
- Det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.
- Der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen.

Ved sandsynlighed forstås, at der skal være større risiko for et træk på de økonomiske ressourcer end for det modsatte.

Som eksempel på kommunale hensatte forpligtelser kan der peges på tjenestemandspensioner, indfrielse af garantier til enkeltpersoner i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning m.v. eller vej- og kloaklån.

Øvrige kommunale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening, fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelse m.v. Det skal bemærkes, at registrering vedrørende miljøforurening primært er vigtige for aktiver, der påtænkes afhændet inden for en kortere periode.

Forpligtelser, der knytter sig til et aktiv skal ikke medregnes som en hensættelse, f.eks. skal en forurennet grund nedskrives med de omkostninger, der er forbundet med indfrielsen af forpligtelsen.

Da hensatte forpligtelser er uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstidspunkt, kan de ikke opgøres præcist på balancedagen. Hensatte forpligtelser skal derfor indregnes som det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Det er obligatorisk at indregne hensatte forpligtelser, der enkeltvis overstiger 100.000 kr. i balancen.

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.

## 9 Passiver

### 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner

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

Pensionsforpligtelsen opgøres på baggrund af de ydelser, som tjenestemanden og/eller efterladte er berettiget til i henhold til det enhver tid gældende pensionsregulativ for kommuner.

Pensionsforpligtelsen skal opgøres på baggrund af følgende forudsætninger:

- 1) En pensionsalder svarende til 2 år efter tidligste pensionsudbetalingsalder iht. Pensionsregulativet for kommuner.
- 2) Forventet levealder baseres på Finanstilsynets senest offentliggjorte benchmark for levetidsforudsætninger inkl. benchmark for forventede fremtidige levetidsforbedringer.
- 3) Renteniveau baseres på European Insurance Occupational Pensions Authority's (EIOPA) risikofrie diskonteringsrentekurve uden volatilitetsjustering, som Finanstilsynet kræver anvendt i forbindelse med måling af forsikringsforpligtelser.
- 4) Inflationsniveau og dermed ydelsesreguleringsniveau baseres på samfundsforudsætningerne, som årligt offentliggøres af Forsikring og Pension. Inflationen fastsættes ud fra det langsigtede skøn.
- 5) For alle tjenestemænd beregnes forpligtelsen som den tilbagediskonterede kapitalværdi af de forventende fremtidige udbetalinger. For erhvervsaktive skal der indregnes anciennitetsstigninger indtil pensionering, mens øvrige regnes som opsatte pensioner.

Ovenstående svarer til de gængse forudsætninger, der oftest anvendes ved en aktuarmæssig beregning af den ikke-forsikrede pensionsbyrde.

Forpligtelsen skal 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.

Opgørelsen af den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse foretages aktuarmæssigt og på baggrund af de angivne forudsætninger.

Det er tilstrækkeligt at opgøre pensionsforpligtelsen aktuarmæssigt hvert 5. år. Det anføres i en note til regnskabet, hvis beløbet reguleres hvert 5. år.

Ændringer i pensionsforpligtelsen kan ske på følgende måde:

- 1) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, invaliditetsforløb, inflationsforventninger og diskonteringsrente.
- 2) Ændring som følge af forventet ændret afgangsalder, afskedigelse m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd.
- 3) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd.

Ændringen i pensionsforpligtelsen, som den opgøres efter pkt. c) svarer til udgiften i det udgiftsbaserede driftsregnskab.

Ved den aktuarmæssige opgørelse af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd op- eller nedskrives den bogførte værdi på nærværende funktion, således at der er overensstemmelse mellem den bogførte værdi på funktionen og den aktuarmæssigt opgjorte forpligtelse. Op- eller nedskrivningen foretages med modpost på 9.75.99 Balancekonto.

Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres ved brug af art 5.1 Tjenestemandspensioner m.v. på funktion 6.52.72, Udbetaling af tjenestemandspension.

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 i folkeskolen m.v.](#) Ligeledes afholder staten i henhold til § 26 b i [lov om gymnasiet 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.

## **002 Bonusbetaling vedr. jobcentre**

Registrering af et tilsagn om bonus sker ved at kreditere grupperingen med modpost på 9.75.99 Balancekonto. Nedskrivning af tilsagnsforpligtelsen finder sted ved at debitere grupperingen med modpost

på 9.75.99 Balancekonto.

### 003 Arbejdsskader

På grupperingen registreres arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er eksternt forsikringsafdækket. En arbejdsskade registreres i regnskabet, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen. En arbejdsskade registreres senest i det øjeblik Arbejdsmarkedets Erhvervssikring har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen.



~~Arbejdsskadeforpligtelser skal opgøres årligt og skal som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.~~



Det er tilstrækkeligt at opgøre arbejdsskadeforpligtelser aktuarmæssigt hvert 5. år. Det anføres i en note til regnskabet, hvis beløbet reguleres hvert 5. år.

## 9.75 Egenkapital

Indenrigs- og Sundhedsministeriet 2024