



Til medlemmerne af Budget- og regnskabsudvalget

Dato: 20-02-2024
Enhed: Udgifter
Sagsbeh.: Henning Elkjær Nielsen
Koordineret med:
Sagsnr.: 2024 - 1760
Dok. nr.: 97685

Høring over udkast til orientering nr. 62 om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner

Indenrigs- og Sundhedsministeriet sender hermed udkast til orientering nr. 62 om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner i høring.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal anmode om at modtage eventuelle høringssvar senest den 5. marts 2024.

Eventuelle høringssvar bedes sendt pr. mail til hen@im.dk med kopi til budregn@im.dk.

Eventuelle spørgsmål til høringen kan rettes til Lene Østergaard Bennetsen på leob@im.dk eller Henning Elkjær Nielsen på hen@im.dk.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Orientering nr. 62 om ændringer til budget- og regnskabs-system for kommuner

Hermed orienteres om ændringer og præciseringer m.v. i bilag 1 til cirkulære nr. 9916 af 15. oktober 2019 om budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ændringer i bilag 1 til cirkulære om budget- og regnskabssystem for kommuner:

Kapitel 2, 4, 7 og 8

1. Ophævelse af kravet om registrering på omkostningssted

Kapitel 3 og 4

Hovedkonto 5

2. Under funktion 5.57.76 nedlægges driftsgruppering 093 og betegnelsen af driftsgruppering 002 og 003 ændres m.m.

Hovedkonto 7

3. Under funktion 7.62.80 oprettes en ny gruppering 003 Ekstra generelt tilskud

Hovedkonto 8

4. Under funktion 8.51.52 oprettes nye grupperinger vedr. tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine

Øvrige ændringer og præciseringer

5. Øvrige ændringer og præciseringer

Ad 1 Ophævelse af kravet om registrering på omkostningssted

Regeringen og KL aftalte i forbindelse med ØA24 at igangsætte et flerårigt samarbejdsprogram, der skal understøtte kommunernes arbejde med at nedbringe udgifterne til administration.

På denne baggrund gøres det frivilligt for alle funktioner i den autoriserede kontoplan at anvende omkostningssted. Det betyder, at det ikke længere vil være obligatorisk at anvende omkostningssted på følgende funktioner:

- 3.22.01 Folkeskoler
- 3.22.05 Skolefritidsordninger
- 3.22.08 Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem
- 5.25.13 Tværgående institutioner
- 5.25.14 Daginstitutioner
- 5.25.15 Fritidshjem

Det medfører endvidere, at der heller ikke længere vil skulle indsendes regnskabsoplysninger på omkostningssted til Danmarks Statistik, ligesom omkostningsstedet ikke skal anvendes i forbindelse med anlægskartoteket, jf. afsnit 7.2 og 8.2 i det kommunale budget- og regnskabssystem.

Ændringerne træder i kraft med virkning fra regnskab 2024.

Ad 2 Under funktion 5.57.76 nedlægges driftsgruppering 093 og betegnelsen af driftsgruppering 002 og 003 ændres m.m.

Myndighedsopgaverne vedrørende boligydelse og boligsikring overgik pr. 1. marts 2013 til Udbetaling Danmark, dvs. at det er Udbetaling Danmark, der træffer afgørelse om, beregner og udbetaler boligydelse og boligsikring. I den forbindelse blev de kommunale tilgodehavender ved boligstøttelån overført til Udbetaling Danmark.

Det indebærer bl.a., at det ikke længere er kommunen, men Udbetaling Danmark, der til staten indbetaler de afdrag og renter, der er modtaget som tilbagebetaling af boligydelselån, jf. § 75, stk. 2, i lov om individuel boligstøtte. På den baggrund nedlægges følgende gruppering under funktion 5.57.76 Boligyldelse til pensionister med kommunal medfinansiering:

Dranst 1

- 093 Tilbagebetaling af lån og renter

Endvidere anføres det i konteringsreglerne til funktion 5.57.76 og 5.57.77, at rentetilskrivningen på boligstøttelån, der opkræves af Udbetaling Danmark, skal konteres ligesom medfinansieringen af udbetalingen af lånet.

Herudover er henvisningen til hovedkonto 8 og 9 i konteringsreglerne til de to funktioner blevet slettet, da boligstøttelånene ikke længere er et kommunalt tilgodehavende.

Dernæst er betegnelsen af driftsgruppering 002 og 003 under funktion 5.57.76 blevet ændret til følgende:

Dranst 1

- 002 Lån til ejere af én- og tofamiliehuse
- 003 Tilskud og lån til andelshavere m.fl. i kollektive bofællesskaber

Endelig er konteringsreglerne til driftsgruppering 003 blevet præciseret under både funktion 5.57.76 og 5.57.77 samt driftsgruppering 093 under 5.57.77.

Ændringerne har virkning fra regnskab 2024.

Ad 3 Under funktion 7.62.80 oprettes en ny gruppering 003 Ekstra generelt tilskud

Ved brev af 18. december 2023 oplyste Indenrigs- og Sundhedsministeriet, at der med finansloven for 2024 er afsat 650,0 mio. kr. i 2024 til en ekstra håndsrekning til kommunerne.

Tilskuddet skal registreres på en ny gruppering under funktion 7.62.80 Udligning og generelle tilskud:

Dranst 7:

- 003 Ekstra generelt tilskud

Ændringen har virkning fra regnskab 2024.

Ad 4 Under funktion 8.51.52 oprettes nye grupperinger vedr. tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine

Med Folketingets vedtagelse d. 19. marts 2024 af lov om ændring af lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine ("Ukrainesærloven") og lov om Udbetaling Danmark skal kommunerne med virkning fra 31. marts 2024 yde et tilskud til visse voksne forsørgere af mindreårige med ophold i landet efter særloven uden forældre, jf. § 30 b i lov om midlertidig opholdstilladelse til personer, der er fordrevet fra Ukraine. Staten refunderer udgifterne med 100 pct.

Til det formål oprettes to nye grupperinger på funktion 8.51.52 Anden gæld:

Dranst 5:

- 127 Tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine
- 128 Refusion af tilskud til forsørgelse af fordrevne mindreårige fra Ukraine

Ændringerne træder i kraft med virkning for regnskab 2024.

Ad 5 Øvrige ændringer og præciseringer

- a) Det anføres på funktion 5.28.21, driftsgrp. 017 Forbyggende indsatser mv., at udgifter efter § 30 i barnets lov skal konteres på grupperingen. Ændringen er i konteringsreglerne af tekniske årsager markeret som gennemført i forbindelse med orienteringsskrivelse nr. 60 af 15. juni 2023 (pkt. 5), hvor den rettelig burde have været foretaget.
- b) Med ændringen i pkt. 14 i orienteringsskrivelse nr. 61 af 15. december 2023 er det tilstrækkeligt at opgøre forpligtelsen vedrørende ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner aktuariemæssigt hvert 5. år, jf. funktion 9.72.90, grp. 001. Konteringsreglerne ændres, så det samme gælder for arbejdsskadeforpligtelser, der registreres på grp. 003.

Ændringerne træder i kraft med virkning fra regnskab 2024.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

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 lejrscoleophold 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 koloniophold 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 boligyldelse til pensionister.



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



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



[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 [boligstøtteleovens](#) § 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 [boligstøtteleovens](#) § 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 nettopostfor skydninger 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

2 KONTOPLANENS OPBYGNING OG GENERELLE REGLER FOR KONTERING

2.0 Oversigt over kontoplanen

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

Kontoplanen er opbygget ud fra et kontonummersystem, hvor det samlede kontonummer består af 16 cifre samt to overskrifter (tekster). Disse overskrifter er altså bestanddele af den autoriserede kontoplan.

1. ciffer - hovedkonto

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

2. og 3 ciffer - Overskrift - hovedfunktion

Hovedfunktionerne består af et nærmere angivet interval af funktioner vedrørende kommunale aktiviteter, der henhører under det samme overordnede formål, f.eks. »DAGTILBUD M.V. TIL BØRN OG UNGE«. *Hovedfunktionerne er altid autoriserede.*

4. og 5. ciffer - funktion

Funktionerne indeholder en specifikation af de forskellige kommunale aktiviteter inden for samme formål. Gennem funktionsopdelingen specificeres de kommunale aktiviteter vedrørende eksempelvis »DAGTILBUD M.V. TIL BØRN OG UNGE« på dagpleje, integrerede institutioner, daginstitutioner m.v. *Funktionerne er altid autoriserede.*

6. ciffer - dranst

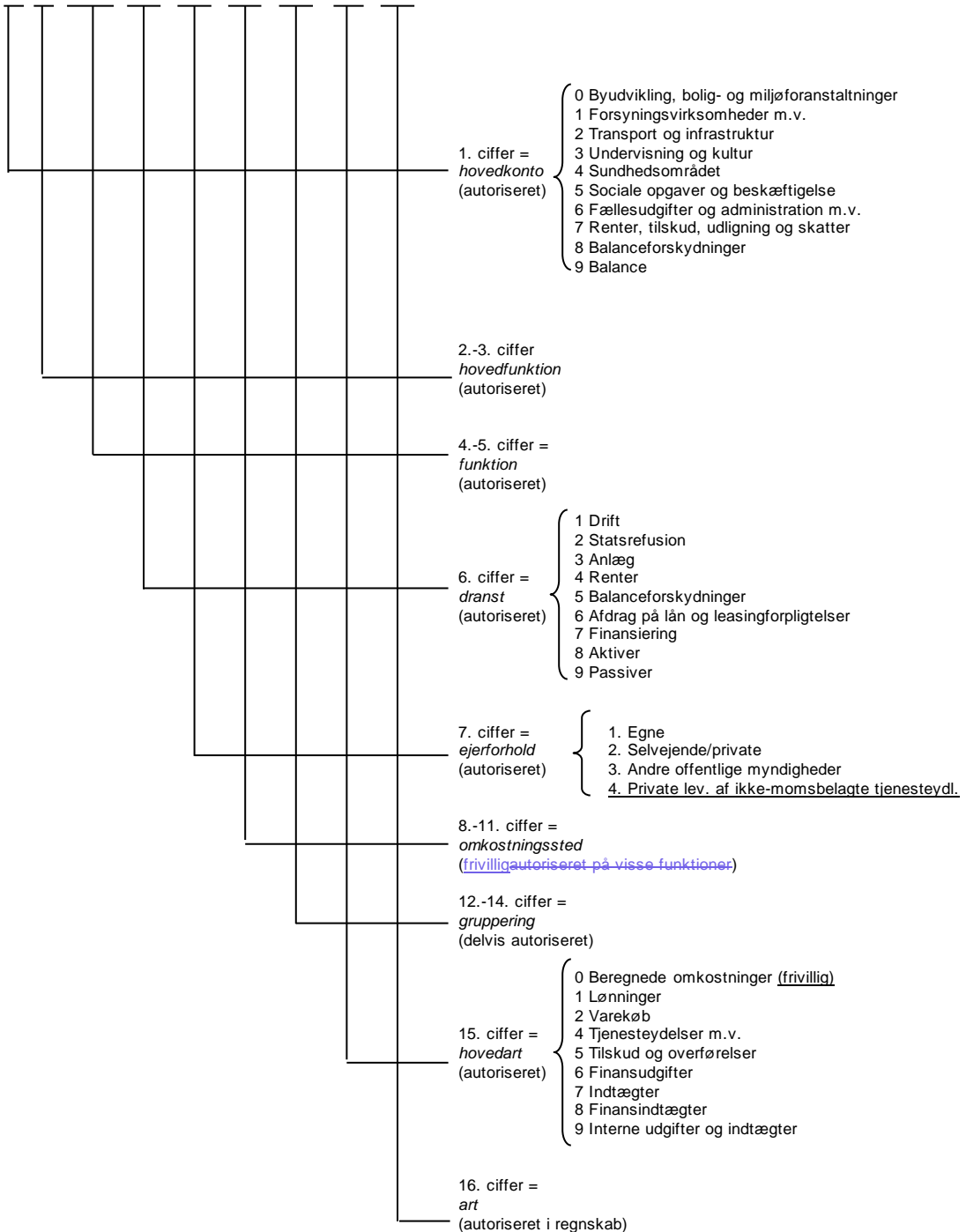
Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt udtryk bestående af de første 2 bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Ved angivelsen af dranst sker der en specifikation af posterne på de enkelte funktioner efter type, dvs. efter om der er tale om en driftspost, anlægspost eller lignende. Kontoplanen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

Dato: ~~Marts 2024~~December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 202410

Kontonummerets opbygning:

1. 2-3 4-5. 6. 7. 8.-11. 12-14 15. 16.



Dato: ~~Marts~~~~December~~ 2024³

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2024

7. ciffer - ejerforhold

I 7. ciffer foretages en opdeling af de kommunale aktiviteter efter ejerforholdet for de institutioner, ordninger eller lignende, som aktiviteterne vedrører.

Der sondres i kontoplanen mellem fire former for ejerforhold

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder
- Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser

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

8, 9., 10. og 11. ciffer - omkostningssted

Ved hjælp af kontonummerets 8., 9., 10. og 11. ciffer kan der foretages en opsplnitning på omkostningssteder, dvs. på de enkelte institutioner, afdelinger mv. [Specifikationen på omkostningssted i det 8.-11. ciffer er autoriseret på funktionerne 3.22.01 Folkeskoler, 3.22.05 Skolefritidsordninger, 3.22.08 Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem, 5.25.13 Integrerede institutioner, 5.25.14 Daginstitutioner og 5.25.15 Fritidshjem.](#)

12., 13 og 14. ciffer - gruppering

Grupperingerne på kontonummerets 12.-14. ciffer anvendes til en videreopdeling af funktioner på enkeltaktiviteter eller -områder.

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

Grupperingsstrukturen er med virkning fra 1. januar 2007 udvidet fra 2 til 3 cifre.

15. og 16. ciffer - hovedart og art

Ved hjælp af kontonummerets 15. ciffer specificeres kommunens ressourceforbrug på hovedarter, dvs. løn, varekøb, tjenesteydelser m.v. *Hovedarterne 1-9 er altid autoriserede*. Anvendelse af hovedart 0 Beregnede omkostninger er frivillig.

I det 16. ciffer er foretaget en yderligere specifikation af de enkelte hovedarter på arter. Eksempelvis er hovedarten varekøb opdelt på fem arter: fødevarer, brændsel og drivmidler, køb af jord og bygninger, anskaffelser samt øvrige varekøb. *Artsspecifikationen er altid autoriseret i regnskabet og i nogle tilfælde ligeledes i budgettet*. Der er således i budgettet autoriseret en specifikation på arterne 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 5.1, 5.2, 5.9, 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9 og 8.6.

2.3 Ejerforhold og omkostningssted

Ejerforhold

Ejerforholdet er autoriseret ved 7. ciffer i kontoplanen. Der sondres mellem fire former for ejerforhold

1. Egne
2. Selvejende/private
3. Andre offentlige myndigheder
4. Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser

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

Om de enkelte former for ejerforhold skal bemærkes følgende:

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

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

Selvejende og private institutioner optages i de kommunale budgetter og regnskaber efter samme regler gældende for kommunale institutioner, såfremt der er indgået drifts-overenskomst mellem en kommune og den pågældende institution.

Der er ingen faste bestemmelser mht. indholdet af en driftsoverenskomst. Generelt vil en driftsoverenskomst medføre, at kommunalbestyrelsen vil have en betydelig indflydelse på institutionens drift, således at den selvejende/private institution er at sidestille med en kommunal institution.

Som forhold, der kan beskrive en driftsoverenskomst, kan peges på:

- Kommunalbestyrelsen godkender institutionens vedtægter.
- Kommunalbestyrelsen har indflydelse på institutionens drift. For eksempel med hensyn til antallet af institutionspladser og hvem disse står til rådighed for, daglige åbningstider, antallet af stillinger og disses art, ansættelse og afskedigelse af institutionens leder.
- Kommunalbestyrelsen afholder institutionens driftsudgifter på grundlag af budgettet.
- Budget-, bogførings- og regnskabsprocedurer: budgetforslag udarbejdes af kommunalbestyrelsen med bistand fra institutionen. Institutionen er forpligtet til at overholde budgettet, om nødvendigt søge tillægsbevillinger og udføre løbende budgetkontrol. Parterne aftaler, hvem der beregner og udbetaler løn og varetager bogholderi og regnskabsføring. Kommunalbestyrelsen godkender revisor.

Dato: December 2023

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2024

Institutionens budget og regnskab registreres hos den kommune, der har overenskomsten. Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under de respektive hovedkonti 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. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskommune, skal det aftales, hvilken kommune der skal budgettere og regnskabsføre vedrørende institutionen.

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

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

Ejerforholdet private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser anvendes ved køb hos private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser, der er et alternativ til kommunale og regionale tilbud og institutioner. Ejerforholdskode 4 anvendes udelukkende for tjenesteydelser, der er optaget på positivlisten i bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner. Det gælder f.eks. køb af tjenesteydelser hos sociale opholdssteder uden driftsoverenskomst eller selvejende specialskoler uden driftsoverenskomst.

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

Omkostningssted

Kontonummerets 8., 9., 10. og 11. ciffer kan anvendes til opdeling af kommunens omkostningssteder.

~~Anvendelsen af omkostningssted er endvidere for så vidt angår driftsudgifter og driftsindtægter autoriseret i regnskabet på funktion 3.22.01 Folkeskoler, 3.22.05 Skolefritidsordninger, 3.22.08 Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem, 5.25.13 Integrerede institutioner, 5.25.14 Daginstitutioner og 5.25.15 Fritidshjem. Udgangspunktet er her, at udgifter og indtægter til, hvad der må anses for institutionens kerneydelse er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted. Kerneydelsen defineres som den grundlæggende ydelse, der er forbundet med et pågældende funktionsområde, f.eks. pasning i en børneinstitution. Udgifter og indtægter, der er nødvendige for at sikre den almindelige produktion af kerneydelsen — f.eks. udgifter til administration på institutionen, inventar, vand, varme, strøm indvendig vedligeholdelse og rengøring — er ligeledes omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted.~~

~~Udgifter til lokaler i sig selv, dvs. husleje, og udgifter til udvendig vedligeholdelse skal også registreres på omkostningssted.~~

~~Derimod skal en række udgifter ikke fordeles på omkostningssted, men på stednummer for fælles formål. De nærmere konteringsregler for registrering på omkostningssted på de enkelte funktioner er omtalt i afsnit 4.3 og afsnit 4.5.~~

Dato: ~~Marts 2024~~~~Juli 2009~~

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 20~~24~~~~09~~

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

~~Hvis i de tilfælde, hvor~~ der *ikke ønskes* en opdeling på omkostningssteder, benyttes
stednummer 0000.

7.2 Formkrav til årsregnskabet

7.2.1 Generelle krav til årsregnskabets form og indhold

Det er i den kommunale styrelseslovs § 45 fastsat, at kommunens årsregnskab skal være ledsaget af en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser. Endvidere skal regnskabet i fornødent omfang være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Styrelseslovens § 46 bemyndiger herudover indenrigs- og sundhedsministeren til at fastsætte de nærmere regler om formen af kommunernes regnskab.

Disse regler kommer til udtryk dels i den autoriserede kontoplan, som fastlægger regnskabets indholdsmæssige opdeling, dels i nedenstående regler om udarbejdelse af oversigter og bemærkninger til regnskabet.

7.2.2 Årsregnskabet

7.2.2.1 Indholdet af årsregnskabet

Årsregnskabet indeholder en række oversigter og redegørelser. De regnskabsmæssige oversigter og redegørelser tjener som grundlag for bl.a.:

- vurderingen af regnskabet set i forhold til budgettet
- opgørelse af beholdninger (balancen)
- vurdering af kommunens økonomiske situation

Kommunens samlede årsregnskab indeholder følgende oversigter og redegørelser, der skal forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer:

| Afsnit | Oversigt/redegørelse |
|-----------|--|
| | Udgiftsregnskab |
| 7.2.2.1.a | Regnskabsopgørelse |
| 7.2.2.1.b | Finansieringsoversigt |
| 7.2.2.1.c | Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger |
| 7.2.2.1.d | Regnskabsoversigt |
| 7.2.2.1.e | Bemærkninger til regnskabet |
| 7.2.2.1.f | Anlægsregnskaber |
| 7.2.2.1.g | Anvendt regnskabspraksis |
| 7.2.2.1.h | Balance |
| 7.2.2.1.i | Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser |
| | Øvrige oversigter og redegørelser |
| 7.2.2.1.j | Personaleoversigt |
| 7.2.2.1.k | Udførelse af opgaver for andre myndigheder |

Dato: December 2021

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2022

Balancen skal udarbejdes efter bestemte formkrav. For de øvrige oversigter og redegørelser er der ikke fastsat formkrav. I kapitel 9.4 er der en vejledning om, hvordan årsregnskabet kan opstilles.

Udgiftsregnskab

a. Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelsen skal i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgetterede.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en regnskabsopgørelse. Opgørelsen skal som minimum vise årets resultat fordelt på henholdsvis det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1). Årsresultaterne sammenholdes med budgettet.

Til opgørelsen knyttes der en kort analyse og vurdering af årets resultat samt en forklaring af årsagerne til afvigelser fra det budgetterede.

Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte kommunes opstilling af regnskabsopgørelsen.

b. Finansieringsoversigt

Formålet med finansieringsoversigten er at vise, hvilken betydning årets regnskabsresultat opgjort efter udgiftsbaserede principper sammen med de finansielle dispositioner (bl.a. lånoptagelse) har for de likvide aktiver, samt om de likvide aktiver udvikler sig som budgetteret.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en finansieringsoversigt. Oversigten skal vise, hvilken betydning årets udgiftsbaserede resultat sammen med de øvrige finansielle dispositioner (hovedkonto 8) har for udviklingen i kommunens likvide beholdninger (fkt. 9.22.01-9.22.11)

Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte kommunes opstilling af finansieringsoversigten.

c. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger

Som en del af årsregnskabet skal udarbejdes en oversigt over de driftsbevillinger, som er genbevilget i det følgende år.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger.

Ifølge bevillingsreglerne, som er fastsat i den kommunale styrelseslov, er driftsbevillinger etårige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning.

Der eksisterer dog uformelle ordninger til overførsel mellem årene af uforbrugte bevillinger. Kommunalbestyrelsen kan således i budgetbemærkningerne vedrørende en given bevilling tilkendegive, at man vil være indstillet på at genbevilge eventuelle uforbrugte beløb i det følgende år i form af en forhøjelse af den ordinære bevilling. Denne tilkendegivelse har ingen selvstændig bevillingsmæssig karakter, men er alene udtryk for kommunalbestyrelsens forhåndsindstilling til en senere forelagt konkret tillægsbevillingsansøgning om overførsel af bevillingsbeløb.

Baggrunden for denne oversigt er, at der er tale om oplysninger, som kan være væsentlige for kommunens økonomi. Oversigten over overførte uforbrugte bevillinger oplyser således om det øgede likviditetsbehov i forhold til det vedtagne budget.

Der er ikke fastsat særlige formkrav til oversigten over overførte uforbrugte bevillinger.

d. Regnskabsoversigt

Regnskabsoversigten er den regnskabsmæssige parallel til budgettets bevillingsoversigt, dvs. det den skal vise regnskabet på bevillingsniveau. Regnskabsoversigten skal gøre det muligt at sammenholde årsbudgettets bevillingsposter og de i årets løb afgivne tillægsbevillinger med de endelige regnskabstal.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en regnskabsoversigt. Beløbene i regnskabsoversigten skal som minimum være specificeret på de poster - afgrænset i forhold til kontoplanen - hvortil der er meddelt bevilling ved budgettets vedtagelse og efterfølgende tillægsbevillinger. Regnskabsoversigten skal indeholde 3 kolonner for henholdsvis:

- De endelige regnskabstal
- Bevillingerne afgivet ved budgettets vedtagelse
- Tillægsbevillinger afgivet i løbet af året.

Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte kommunes opstilling af regnskabsoversigten. Regnskabsoversigt og bevillingsoversigt til budgettet skal dog følge samme opstillingsform.

e. Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter som nævnt direkte, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Det er næppe muligt generelt at fastlægge, hvad der er et »fornødent omfang«, eller hvornår afvigelser må anses for »væsentlige«. Dette må bero på en konkret vurdering i de enkelte tilfælde og i øvrigt afklares gennem samspillet mellem kommunalbestyrelsen og den kommunale revision omkring behandlingen og revisionen af regnskabet.

Derimod må det påpeges, at der i bestemmelsen også ligger, at der skal udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Dato: Januar 2012

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2011

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

Det skal endvidere påpeges, at der i bemærkningerne til regnskabet skal redegøres for de swap-aftaler, som kommunen har indgået, og som endnu ikke er udløbet. En swap er en aftale mellem to eller flere parter om at bytte betalingsstrømme på aftalte vilkår over en aftalt periode. For hver enkelt swap-aftale skal der være oplysninger om:

- Modparten (eksempelvis en bank)
- Kontraktens oprindelige hovedstol
- Kontraktens nominelle restgæld pr. 31. december.
- Kontrakten markedsværdi opgjort i DKK pr. 31. december.
- Kontraktens udløbstidspunkt
- Renteforhold, eksempelvis swap fra variabel til fast rente.
- Valutaforhold, eksempelvis swap fra DKK til EUR.

Ligeledes skal der i regnskabsbemærkningerne for det år, hvor en terminskontrakt indgås, redegøres for hvilke fremtidige kontraktlige betalinger, der er terminssikret, såfremt terminskontrakten rækker udover regnskabsåret. Endvidere skal der redegøres for de optioner, som kommunen har indgået i årets løb samt de optioner, som er indgået i tidligere regnskabsår, men fortsat løber. En option er en rettighed til at købe eller sælge til en aftalt pris på et aftalt tidspunkt. Redegørelsen skal omfatte det beløbsmæssige omfang, optionsmodpart, løbetid og oplysninger om valuta og rente.

Herudover skal der i bemærkningerne til regnskabet opgøres andelen af den langfristede gæld, der er eksponeret i anden valuta end danske kroner, baseret på en nettoopgørelse inkl. evt. finansielle instrumenter.

Endelig skal den kursjustering af den langfristede gæld, der skal foretages i regnskabet ved brug af valutaswaps eller andre finansielle instrumenter, der har betydning for værdien af restgælden opgjort i danske kroner, oplyses i bemærkningerne til regnskabet, jf. konteringsreglerne til funktionerne 9.55.63-9.55.71.

Der er ikke i øvrigt fastsat særlige bestemmelser for udformningen og indholdet af bemærkningerne til regnskabet.

Ligesom for budgettet vil det imidlertid ofte være hensigtsmæssigt at opdele bemærkningerne i en generel og en speciel del.

I de *generelle bemærkninger* foretages en sammenligning af det faktiske forløb i regnskabsåret med de generelle planlægningsforudsætninger, bl.a. om pris- og lønudviklingen, som lå til grund for budgetvedtagelsen. Der redegøres for de regnskabsmæssige konsekvenser af afvigelser mellem det faktiske og det forudsatte forløb. De generelle bemærkninger afgives mest hensigtsmæssigt i tilknytning til regnskabsopgørelsen, jf. afsnit 7.2.2.2.a.

I de *specielle bemærkninger* redegøres mere detaljeret for de konstaterede afvigelser mellem regnskabs- og bevillingsbeløb. De specielle bemærkninger afgives mest hensigtsmæssigt i tilknytning til regnskabsoversigten, jf. afsnit 7.2.2.2.d.

Det skal i øvrigt anføres, at kommunalbestyrelsen i bemærkningerne til regnskabet har mulighed for at foretage alternative og forenklede opstillinger af regnskabet, som vil kunne løse den informationsmæssige opgave over for borgerne.

f. Anlægsregnskaber

Dato: Januar 2012

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2011

Ved større anlægsarbejder skal der aflægges et *særskilt anlægsregnskab*. Nedenstående regler gælder uanset, om anlægsarbejdet er ét- eller flerårigt.

Beløber bruttoudgifterne til et anlægsarbejde sig til 2 mio. kr. eller mere, skal der aflægges et særskilt anlægsregnskab. Dette krav gælder også, hvis bruttoanlægsindtægterne beløber sig til 2 mio. kr. eller mere, fx ved afhændelse af anlæg. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet, eller hvor anlægsindtægten er oppebåret.

For anlægsarbejder under denne beløbsgrænse kan kommunalbestyrelsen vælge at følge samme procedure, men den behøver ikke at gøre det. Hvis der ikke aflægges særskilt regnskab, optages indtægterne og udgifterne ved anlægsarbejdet i årsregnskabet, og anlægsarbejdet omtales i bemærkningerne, jf. afsnit 7.2.2.1.

g. Beskrivelse af anvendt praksis

Anvendt regnskabspraksis skal kort og præcist beskrive, hvordan de frihedsgrader der er ved udarbejdelsen af balancen, jf. særligt afsnit 8.4.3, er udnyttet, f.eks. bagatelgrænser for indregning af aktiver, anvendte afskrivningsperioder, principper for anvendelse af op- og nedskrivninger m.v.

Beskrivelsen skal endvidere indeholde ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

Årsregnskabsregnskabet skal indeholde en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis og evt. ændringer i forhold til tidligere år.

h. Balance

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. De enkelte poster kan uddybes i noter.

Balancen opstilles på følgende måde:

AKTIVER

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (funktionerne 9.58.80-9.58.84)
IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (funktion 9.62.85)
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER (funktionerne 9.32.21 -9.32.27 og 9.35.29-9.35.35)
OMSÆTNINGSAKTIVER - VAREBEHOLDNINGER (funktion 9.65.86)
OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG (funktion 9.68.87)
OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER (funktionerne 9.25.12-9.28.19)
OMSÆTNINGSAKTIVER - VÆRDIPAPIRER (funktion 9.32.20)
LIKVIDE BEHOLDNINGER (funktionerne 9.22.01-9.22.11)

PASSIVER

EGENKAPITAL (funktionerne 9.75.91-9.75.99)
HENSATTE FORPLIGTELSE (funktion 9.72.90)
LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE (funktionerne 9.55.63-9.55.79)
NETTOGÆLD VEDRØRENDE FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V. (9.38.36-9.48.49)
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE (funktionerne 9.50.50-9.52.62)

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en balance opstillet efter bestemte formkrav.

Beløb i balancen anføres i 1.000 kr.

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Balancen skal ledsages af forklarende bemærkninger, herunder bemærkninger til udviklingen i kommunens generelle økonomiske stilling. Større poster bør uddybes i noter.

i. **Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser**

Det er fastsat i den kommunale styrelseslov, at:

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser.

I budget- og regnskabssystemet er oversigten benævnt som fortegnelsen overgarantier, eventualrettigheder og -forpligtelser.

Af fortegnelsen over garantier skal som *minimum fremgå* garantiens størrelse ultimo regnskabsåret, hvem der er långiver samt for hvem, der er afgivet garanti.

Ved garanti til *boligbyggeri* kan der angives samlede tal for restgarantisummen.

Ved garanti til *enkeltpersoner* i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning mv. eller vejlån, kloaklån mv. må det ikke være muligt gennem garantifortegnelsen at identificere de personer, der er stillet garanti for. Derfor angives alene den samlede restgarantisum ultimo regnskabsåret for de enkelte typer af lån.

Garantier kan, såfremt de økonomiske konsekvenser af disse kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, indregnes i balancen på funktion 9.72.90 Hensatte forpligtelser.

Ved *eventualrettigheder* forstås ydelser, som i realiteten må betragtes som drift- eller anlægstilskud, men hvor kommunen har sikkerhed i form af pantebreve eller lignende, og/eller hvor kommunen har ret til at få tilskuddet tilbagebetalt, hvis det formål, tilskuddet er ydet til, opgives inden for en given tid.

Fortegnelsen bør også omfatte andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle, f.eks. i forbindelse med tilbagekøb eller tilbagefald af fast ejendom.

Det gælder også eventualforpligtelser, der adskiller sig fra hensatte forpligtelser ved, at de ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Endelig bør væsentlige finansielle forpligtelser i forbindelse med lejeaftaler eller operationel leasing fremgå af fortegnelsen.

Beløb i fortegnelsen over garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser anføres i hele 1.000 kr.

Ud over de nævnte regler for indholdet af fortegnelsen er der ikke fastsat særlige formkrav for denne.

Øvrige oversigter og redegørelser

i. **Personaleoversigt**

Der skal udarbejdes en personaleoversigt til regnskabet med henblik på uddeling til kommunalbestyrelsens medlemmer.

Dato: December 2023

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2023

Der er ikke fastsat særlige regler for udformningen af denne personaleoversigt. Det er dog generelt et krav, at personaleoversigten skal kunne danne grundlag for en vurdering af personaleforbruget.

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

k. Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Kommuner har på visse betingelser mulighed for at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder, jf. Lov om kommuners og regioners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder og kommuners og regioners deltagelse i selskaber. Der er i bekendtgørelse om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fastsat nærmere regler om kalkulationen af de samlede omkostninger, som kommunen skal foretage forinden den afgiver tilbud på eller indgår aftale om udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed. Det er endvidere i bekendtgørelsen fastsat, at:

Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

I kommunens årsregnskab optages i det år, hvor en opgave afsluttes, en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

Baggrunden for disse bestemmelser er hensynet til at sikre en tilstrækkelig åbenhed om den kommunale opgavevaretagelse, herunder at sikre en efterfølgende kontrol med, at opgavevaretagelsen ikke har medført en konkurrenceforvridning i forhold til den private sektor.

Omkostningskalkulationen, som kommunen skal foretage forud for afgivelsen af et tilbud på en opgave, er en beregning af de forventede omkostninger ved udførelsen af opgaven - en forkalkulation. Reglerne herom fremgår af bekendtgørelsens § 4 og af vejledningen om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Herudover skal kommunen foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger. Med udgangspunkt i denne registrering udarbejdes efter kontraktperiodens udløb et regnskab over de faktiske indtægter og omkostninger ved udførelsen af opgaven. Dette regnskab danner baggrund for den regnskabsmæssige redegørelse for opgaven, som optages i den udførende kommunes årsregnskab i det år, hvor opgaven afsluttes.

I den regnskabsmæssige redegørelse sammenholdes de forventede omkostninger, som kommunen har beregnet i forkalkulationen, med de faktiske omkostninger ved udførelsen af opgaven. Der redegøres for afvigelser mellem forkalkulationen og de faktiske omkostninger ifølge regnskabet.

Det bemærkes, at omkostningskalkulationen og den regnskabsmæssige redegørelse skal omfatte alle de direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med udførelsen af opgaven. Det indebærer, at den regnskabsmæssige redegørelse også skal omfatte omkostninger, som ikke fremgår af kommunens årsregnskab, såsom forrentning af drifts- og anlægskapital og afskrivning af anlægskapital. Endvidere skal medtages omkostninger, som ikke er knyttet direkte til den udførende enhed, men er fælles for udførelsen af flere opgaver, som f.eks. andel af fællesomkostninger til administration. Der

Dato: December 2023

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2023

henvises til Indenrigs- og Sundhedsministeriets vejledning om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder for en nærmere gennemgang af de forskellige omkostningselementer, som skal medtages, herunder for hvorledes disse kan opgøres. Endvidere henvises til vejledning om omkostningskalkulation i kapitel 9.

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

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

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

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

Der skal særskilt 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 |

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 regnskabet 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: ~~Marts 2024~~December 2023Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2024~~3~~

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

Ømkostningssted (hvor dette er autoriseret i regnskabet)

- Gruppering (både drift og anlæg)
- Art

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

Det skal bemærkes, at institutionsnavnet for de institutioner der er omfattet af den obligatoriske registrering på omkostningssted skal oplyses i forbindelse med afsendelse af regnskabsspecifikationer til Danmarks Statistik.

Beløb i specifikationer til regnskabet anføres i 1.000 kr.

formaterede: Ingen understregning

b. Særlige regnskabsoplysninger

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

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

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

8.2 Anlægskartoteket

Den detaljerede registrering af kommunens materielle aktiver sker i et særskilt anlægskartotek. Anlægskartoteket indeholder forskellige oplysninger om det enkelte aktiv – bl.a. om typen af aktivet, hvilket område (funktion) aktivet anvendes til, aktivets værdi, akkumulerede afskrivninger mv.

Overordnede oplysninger vedrørende aktivernes værdi, årets afskrivninger mv. overføres fra anlægskartoteket til en samlet statusbalance, der indeholder såvel oplysninger om de finansielle aktivers værdi som oplysninger om de materielle aktivers værdi fra anlægskartoteket. Oplysningerne overføres fra anlægskartoteket til statusbalancen med udgangspunkt i kategoriseringen af aktiver, som er beskrevet i afsnit 2.1 nedenfor. Statusbalancen vil således indeholde oplysninger om værdien af kommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv. Ligeledes overføres fra hovedkonto 9 oplysninger om kommunens finansielle aktiver og passiver til den samlede statusbalance.

Anlægskartoteket er som udgangspunkt et internt arbejdsredskab i den enkelte kommune, og der stilles alene *formkrav* til en overordnet kategorisering af aktiverne i anlægskartoteket (jf. nedenstående kategorisering). Derudover stilles en række *indholdsmæssige* krav i form af autoriserede regler for indregning og måling af materielle aktiver samt krav til, hvilke oplysninger der som minimum skal kunne genereres på baggrund af anlægskartoteket (jf. afsnit 8.2.1 - 8.2.3).

Det skal bemærkes, at de standardiserede levetider som findes i anlægskartoteket kan fraviges, såfremt kontraktlige eller juridiske forhold tilsiger en anden levetidsperiode

8.2.1 Anlægskartotekets grundstruktur

Kategoriseringen af kommunens materielle aktiver i anlægskartoteket skal som minimum følge nedenstående kategorisering. Det er frivilligt at foretage en yderligere opdeling i forskellige typer af aktiver, f.eks. kan 001 opdeles i administrationsbygninger, bygninger til serviceformål, infrastruktur og offentlige anlæg.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

- 000 Grunde
- 001 Bygninger
- 002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
- 003 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr
- 004 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

- 005 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

006 Varebeholdninger/-lagre

007 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

Definitionen af de enkelte kategorier er beskrevet nedenfor. Der kan i nogle tilfælde opstå tvivl om den konkrete kategorisering af et aktiv. I disse tilfælde skal aktivets hovedformål lægges til grund for kategoriseringen. Det kan f.eks. være tilfældet med en pumpestation eller en transformatorstation. Her vil de tekniske installationer/anlæg oftest være det centrale element, idet bygningen kan betragtes som en 'ydre skal', der samtidig udgør et væsentligt mindre beløb sammenlignet med det tekniske anlæg. Hele anlægget skal derfor registreres som 002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler.

000 Grunde

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

Grunde bestemt til videresalg optages under kategori 007 grunde og bygninger til videresalg.

Grunde antages ikke at have en begrænset brugstid, og der skal derfor normalt ikke foretages afskrivninger herpå. Kan grundens værdi ikke opretholdes f.eks. som følge af forurening, og antages der at være tale om en permanent værdiforringelse, nedskrives grundens værdi dog (jf. i øvrigt afsnit 3.1 om nedskrivninger).

001 Bygninger

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

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

Bygninger bestemt til videresalg er ikke omfattet af denne kategori, men optages under kategori 007 grunde og bygninger til videresalg. Tilsvarende gælder for et tidligere anlægsaktiv (f.eks. en daginstitution), der sættes til salg.

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

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

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

I tilknytning til aftalerne om den kommunale økonomi for 2007 er det aftalt, at autorisere følgende levetider indenfor kategorien grunde og bygninger:

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

| Bygningens anvendelse | Eksempler | Levetid |
|----------------------------|--|----------|
| Administrative formål | Rådhus, administrationsbygninger mv. | 45-50 år |
| Forskellige serviceydelser | Folkeskoler, sociale institutioner, daginstitutioner samt tilhørende legepladser, plejehjem/-boliger, brandstationer, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller mv. | 25-30 år |
| Diverse formål | Kommunale kiosker eller pavillioner, parkeringskældre mv. | 15 år |

Der er endvidere fastlagt følgende værdiansættelsesprincipper samt levetider vedr. indretning i lejede lokaler samt installationer i bygninger:

| | Værdiansættelsesprincip | Levetid |
|------------------------------|-------------------------|--|
| Indretning af lejede lokaler | Kostpris | 10 år eller over lejekontaktens varighed |

Indretning af lejede lokaler omfatter lokalefaciliteter, hvor enheden selv har foretaget særligt indretning af de lejede lokaler og afholdt udgiften hertil. Lokaleindretning afholdt af udlejer indregnes ikke på enhedens balance. Indretning af lejede lokaler omfatter udgifter, som relaterer sig til nagelfast indretning der tilgodeser lejers særlige behov. Har anskaffelsen karakter af inventar eller lignende, som ikke er nagelfast, indregnes udgiften som "Inventar". Deposita betalt til udlejer i forbindelse med indgåelse af lejekontrakter mv. klassificeres som et omsætningsaktiv.

002 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

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

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

For denne kategori kan der være afgrænsningsproblemer til såvel bygninger som til de særlige installationer, der ofte indgår som en del af bygningen (jf. 001 Bygninger ovenfor). En vejledning for afgrænsningen mellem 001 Bygninger og 002 Tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr kan være, hvad der medtages i den offentlige ejendomsvurdering. Medtages en særlig installation som en

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

del af den offentlige ejendomsvurdering, vil det være korrekt at medtage installationen under kategori 001 Bygninger.

I tilknytning til aftalerne om den kommunale økonomi er det aftalt, af følgende levetider skal benyttes i balancen fra regnskab 2007 vedr. tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

| Kategori | Eksempler | Levetid |
|-----------------|--|---|
| Tekniske anlæg | Ledninger og stikledninger vedrørende vand | 75 år (anskaffet før 1980) 100 år (anskaffet efter 1980) |
| | Ledninger og stikledninger vedrørende varme | 35-40 år |
| | Forsinkelsesbassiner | 50 år |
| | Pumpestationer | 20 år |
| | Øvrige anlæg | 20-30 år |
| Maskiner | Sneplove og fejmaskiner | 10 – 15 år |
| | Asfalts-, beton- og mørtelmaskiner | |
| | Maskinelt udstyr til affaldshåndtering (pumper, luftrensere/ventilatorer m.m.) | |
| | Elektriske motorer/maskiner | |
| | Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende | |
| Specialudstyr | Laboratorieudstyr | 5-10 år |
| Transportmidler | Større lastbiler og busser Påhængsvogne bl.a. personbiler og handicapbiler | 5-8 år |

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

003 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

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

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

I tilknytning til aftalerne om den kommunale er det aftalt, af følgende levetider skal benyttes i balancen fra regnskab 2007 vedr. inventar – herunder computere og andet IT-udstyr:

| Kategori | Eksempler | Levetid |
|----------------|--|---------|
| IT | It og andet kommunikationsudstyr samt større servere | 3 år |
| Inventar | Kontorinventar samt inventar på institutioner | 3-5 år |
| Driftsmateriel | El- og vvs-udstyr Legepladsudstyr Værktøj Måleapparater og instrumenter | 10 år |

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

004 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Denne kategori benyttes til midlertidig placering af udgifter vedrørende forudbetalinger for materielle anlægsaktiver og omkostninger til materielle anlægsaktiver under udførelse. Beløbene opført under denne kategori skal fremgå af statusbalancen, men afskrivninger påbegyndes først, når aktiverne tages i brug, og beløbene under denne post overføres til en anden kategori under materielle anlægsaktiver (001-003). Er der f.eks. tale om løbende betalinger til opførelse af en folkeskole, overføres værdien fra denne kategori til 001 Bygninger, når skolen er opført.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**005 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver**

Til denne kategori hører forskellige immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag. Det kan bl.a. dreje sig om erhvervede patenter, rettigheder eller licenser til software. Det bemærkes, at internt oparbejdede immaterielle aktiver ikke skal indregnes i anlægskartotek og balance, medmindre anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen og kan opgøres pålideligt.

MATERIELLE OMSÆTNINGSAKTIVER**006 Varebeholdninger/-lagre**

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser. Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre i anlægskartoteket er, at der er tale om større eller væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i, og det derfor af hensyn til bedømmelsen af regnskabet, er vigtigt, at der sker en periodisering af udgifterne i takt med forbruget af varelageret.

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

Alle kommunens varebeholdninger, der overstiger 1 mio. kr., skal indregnes. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion.

Dato: Juli 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Varebeholdninger under 1 mio.kr. skal indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og hvis varelageret overstiger den af kommunen fastsatte bagatelgrænse. Hvorvidt en forskydning i lagerbeholdningen kan anses som væsentlig må afgøres på baggrund af en konkret vurdering, men skal dog hvile på et dokumenteret grundlag f.eks. den historiske udvikling i varebeholdningens størrelse.

Det er frivilligt at indregne varelagre på under 100.000 kr.

Bestemmelsen gælder for alle typer af varelagre, dvs. produktionslagre (varen indgår i et produktionsforløb), beredskabslagre og omkostningsvarer (varen bearbejdes ikke og ejes ikke med henblik på videresalg).

Der afskrives ikke på denne kategori (jf. afsnit 3.3).

Dato: ~~Marts 2024~~~~December II 2010~~Ikrafttrædelsesår: Regnskab 20~~24~~~~10~~**007 Grunde og bygninger bestemt til videresalg**

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

Der afskrives ikke på denne kategori (jf. afsnit 3.3).

8.2.2 Anlægskartotekets cifferstreng

Anlægskartoteket udgør et selvstændigt registreringssystem og er dermed ikke direkte integreret i den autoriserede kontoplan. Aktiverne registreres i anlægskartoteket ved anvendelse af en cifferstreng/et kontonummer, som indeholder en henføring til funktionsniveau i den autoriserede kontoplan. Cifferstrengen indeholder forskellige oplysninger om det enkelte aktiv og består af i alt ~~11~~~~5~~ cifre.

De tre første cifre henviser til kategorien af aktivet. Fjerde og femte ciffer er reserveret til en frivillig underopdeling af aktivets type. Som nævnt ovenfor er det frivillig at foretage en yderligere opdeling i typer af aktiver end den fastsatte kategorisering. F.eks. kan 001 Bygninger opdeles i bygninger til serviceformål, administrationsbygninger og offentlige anlæg. Ligeledes kan 006 Varebeholdninger/-lagre opdeles i varelagre efter område f.eks. forsyningsområdet, sygehusområdet osv. eller efter varetype. Sjette ciffer henviser til hovedkontoniveau og syvende og ottende til hovedfunktionsniveau. Niende og tiende ciffer omfatter funktionsniveau, ~~mens e-~~~~Elfte ciffer angiver ejerforholdet og cifrene tolv til og med femten henviser til omkostningsstedet.~~

| | |
|---|--------------------|
| • Kategorisering af aktivet (jf. ovenfor) | 2 cifre |
| • Yderligere frivillig opdeling | 3 cifre |
| • Hovedkonto | 1 ciffer |
| • Hovedfunktion | 2 cifre |
| • Funktion | 2 cifre |
| • Ejerforhold ¹ | 1 ciffer |
| • Omkostningssted² | 4 cifre |

¹ Autoriseret ved andre ejerforhold end egne.

² ~~Omkostningssted er autoriseret på områderne daginstitutioner, skolefritidsordninger og folkeskoler.~~

Dato: Marts 2024~~28. februar 2007~~Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2024~~Budget 2007~~

| 1.2.3. | - 4.5. | 6 | -7.8 | - 9.10 | 11. | - | <u>12.13.14.15.</u> | |
|--------|--------|---|------|--------|-----|---|---------------------|------------------------------------|
| | | | | | | | | Kategori/type af aktiv |
| | | | | | | | | Yderligere opdeling |
| | | | | | | | | Hovedkonto |
| | | | | | | | | Hovedfunktion |
| | | | | | | | | Funktion |
| | | | | | | | | Ejerforhold |
| | | | | | | | | <u>Omkostningssted³</u> |

Når det enkelte aktiv registreres i anlægskartoteket, skal det som minimum henføres til den funktion, som aktivet tilhører. Hvor omkostningssted er autoriseret, skal der endvidere ske henføring hertil.

For aktiver, der benyttes til flere forskellige formål, angives det funktionsnummer, som aktivet primært benyttes til.

Kommunen kan vælge at lade aktiver tilhørende selvejende institutioner, der har indgået en driftsoverenskomst med kommunen, fremgå af anlægskartoteket. Her angives ejerforhold 2. Aktiverne skal dog fremgå af kommunens balance.

Ovenstående 115 cifre udgør det *autoriserede* kontonummer for anlægskartoteket. Kommunen kan dog vælge en anden rækkefølge for de anførte dimensioner i cifferstrengen. Det vil herudover være hensigtsmæssigt at henvise til det enkelte aktiv.

8.2.3 Oplysninger til anlægskartoteket

I anlægskartoteket skal anføres forskellige oplysninger om *det enkelte aktiv*. Det drejer sig om følgende 8 værdier⁴:

- kostpris
- årets afskrivninger
- akkumulerede afskrivninger
- årets nedskrivninger
- akkumulerede nedskrivninger
- årets opskrivninger
- akkumulerede opskrivninger
- den bogførte værdi⁵

³ Gælder kun de områder, hvor omkostningssted er autoriseret. Herudover vil det være frivilligt at henføre aktiver til omkostningssted. På områder, hvor kommunen ikke opererer med omkostningssted, angives niende til og med tolvte ciffer med 0'er.

⁴ En definition af de enkelte begreber findes bagest i dette kapitel

⁵ Den bogførte værdi beregnes på baggrund af de ovenstående værdier.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Herudover kan anføres:

- eventuel scrapværdi
- afskrivningsgrundlaget⁶

For *omsætningsaktiver* skal anføres tilsvarende oplysninger. Scrapværdi, afskrivningsgrundlag og afskrivninger er dog ikke relevante for omsætningsaktiver.

De 8 første værdier skal for de 7 autoriserede kategorier af aktiver registreres i ovennævnte rækkefølge, dvs. kostpris, årets afskrivninger, akkumulerede afskrivninger, årets nedskrivninger, akkumulerede nedskrivninger, årets opskrivninger, akkumulerede opskrivninger og den bogførte værdi. Hvis en værdi ikke er relevant for et givent aktiv, anføres i stedet 0'er. Det er frivilligt at indberette scrapværdier og afskrivningsgrundlag. Hvis de indberettes skal scrapværdien indberettes som værdi nr. 9 og afskrivningsgrundlaget som værdi nr. 10.

Hvis kommunen ønsker at tilgodese andre formål, og derfor ud over anskaffelsværdien registrerer f.eks. genanskaffelses- eller realisationsværdi i anlægskartoteket, placeres disse værdier i forlængelse heraf. Registreringen af disse yderligere værdier end den historiske anskaffelsespris tilrettelægges af kommunen selv. Eksempelvis er det sandsynligt, at kommunen alene på udvalgte områder ønsker at følge det fremtidige investeringsbehov og derfor på disse afgrænsede områder også anfører genanskaffelsværdien i anlægskartoteket. Det er imidlertid vigtigt, at f.eks. genanskaffelsværdi og realisationsværdi først følger efter registreringen af de øvrige værdier.

For at sikre en ensartet indberetning af ovenstående oplysninger skal kommuner anvende følgende fortegn for de forskellige oplysninger. Kostprisen, den bogførte værdi, afskrivningsgrundlaget og eventuelle opskrivninger angives alle som en positiv værdi (ingen fortegn) Afskrivninger og eventuelle nedskrivninger angives derimod med negativ fortegn. Scrapværdien vil altid antage en positiv værdi, dvs. at kommunen forventer at kunne sælge aktivet efter en tidsbegrænset ejerperiode.

I de tilfælde, hvor det forventes, at der vil være udgifter forbundet med at afhænde aktivet optages en bemærkning herom i anlægskartoteket. Et aktiv må ikke antage en negativ scrapværdi.

Oplysningerne fra anlægskartoteket kan bogføres i kommunens økonomisystemer og danne grundlaget for omkostningsregnskaber. Anlægskartoteket indeholder således nødvendige oplysninger til brug for omkostningskalkulation (jf. kapitel 9) og er et vigtigt værktøj, hvis kommunen ønsker at vurdere og sammenligne omkostningerne på forskellige løsninger af en given opgave.

⁶ Afskrivningsgrundlaget er ligeledes en konstrueret værdi.