



Departementet, Holmens Kanal 22, 1060 København K
Tlf. 3392 9300, Fax. 3393 2518, E-mail ism@ism.dk
J.nr. 2009-7037

Til alle kommunalbestyrelser

4. februar 2010

Orientering om 17. omgang rettelsessider vedr. "Budget- og regnskabs-system for kommuner"

Hermed orienteres om forskellige ændringer og præciseringer m.v. i "Budget- og regnskabssystem for kommuner":

Kapitel 3 og 4

Hovedkonto 6

- 1. Ny funktion 6.52.74, Interne forsikringspuljer, og ny gruppering 003, Arbejdsskader, under funktion 8.72.90/9.72.90 Hensatte forpligtelser**

Hovedkonto 8 og 9

- 2. Oprettelse af nye funktioner 8.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og 8.35.34 Vandforsyning**
- 3. Præcisering af konteringsreglerne til funktion 8.32.22/9.32.22, 8.32.23/9.32.23, 8.32.25/9.32.25 samt 0.25.18 (forventet tab på tilgodehavender)**
- 4. Præcisering af konteringsreglerne til funktion 8.32.25/9.32.25 (forventet tab på tilbagebetalingspligtige ydelser med statslig refusion)**

Kapitel 7

- 5. Oversigt vedrørende det specialiserede sociale område**

Kapitel 9

- 6. Ny bekendtgørelse og vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder**
- 7. Ny bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner**

Bilag 1 Vejledning om Regnskabsmæssige problemstillinger i forbindelse med ikrafttræden af ny vandsektorlov

Ad 1 Ny funktion 6.52.74, Interne forsikringspuljer, og ny gruppering 003, Arbejdsskader, under funktionerne 8.72.90/9.72.90 Hensatte forpligtelser

Indenrigs- og Socialministeriet er bekendt med, at flere og flere kommuner og regioner helt eller delvist vælger at være selvforsikret. Som eksempler på selvforsikringsordninger kan nævnes interne forsikringer vedr. arbejdsskader, ejendomme og løsøre.

Det primære formål med etablering af en selvforsikringsordning er som oftest, at udgifterne til skader vil ligge på et væsentligt lavere niveau end de hidtidige forsikringspræmier. Hertil kommer, at kommuner og regioner i visse tilfælde får bedre muligheder for at etablere en aktiv risikostyring og sikringsindsats med henblik på at nedbringe kommunen/regionens udgifter til dækning af skader.

Idéen i en selvforsikringsordning er, at de enkelte institutioners budgetter og regnskaber kommer til at afspejle de fulde omkostninger i et givet år inklusiv omkostningerne til potentielle skadesudgifter. Dette opnås ved, at der oprettes en fælles pulje, hvor den enkelte institution hvert år ud af sine ordinære driftsomkostninger betaler en præmie til mulige skadesudgifter. I tilfælde af større skader vil den enkelte institution kunne opnå erstatning for værdien af skaden fra den fælles hensættelse. Den budgetmæssige risiko i forbindelse med skader spredes dermed ud over flere institutioner, og risikoen for den enkelte institution begrænses. Ordningen skal over en årrække "hvile-i-sig-selv".

I det eksisterende budget- og regnskabssystem for hhv. kommuner og regioner er det ikke nærmere beskrevet, hvorledes udgifter og omkostninger angående selvforsikringsordninger skal registreres. Budget- og regnskabsudvalget under Indenrigs- og Socialministeriet har derfor drøftet spørgsmålet.

På den baggrund autoriseres der en ny funktion 6.52.74 Interne forsikringspuljer, hvis formål er, at ind- og udgående beløb til "forsikringspuljer" på forsikringsområdet kan opgøres. Endvidere oprettes en gruppering 001 til registrering af forsikringsordninger vedrørende arbejdsskader, mens øvrige forsikringsordninger kan registreres direkte på funktion 6.52.74, dvs. hvis kommunen har behov for det, er det muligt selv at oprette grupperinger til andre forsikringstyper. Den nye funktion skal kun anvendes, hvis kommunen har etableret interne forsikringsordninger. Endelig autoriseres der en ny gruppering 003 Arbejdsskader under funktionerne 8.72.90/9.72.90 til registrering af forskydninger i og beholdningen af arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er eksternt forsikringsafdækket.

Forsikringspræmien skal fastsættes således, at forsikringen hviler i sig selv på længere sigt. Fastsættelsen af forsikringspræmien skal ske på et dokumenteret grundlag, der skal fremgå af bemærkningerne til budgettet og regnskabet.

På T-kontiene herunder er vist registreringerne af udgifter og omkostninger vedr. ejendomme og løsøre (som eksempel er valgt folkeskoleområdet).

<u>3.22.01 Folkeskoler</u>		<u>6.52.74 Interne forsikringspuljer</u>	
art 9.4	50 ¹⁾	art 9.7	-50 ¹⁾
art 9.7	-25 ²⁾	art 9.4	25 ²⁾
art 4.5	25 ³⁾		
<u>8.22.01 Kontante beholdninger</u>			
	art 6	25 ³⁾	

- 1) Intern præmiebetaling
- 2) Udbetaling af skadeserstatning fra forsikringspulje
- 3) Udbedring af skade

Det fremgår, at indtægter og udgifter vedrørende forsikringsordningerne registreres ved brug af hovedart 9 Interne indtægter og udgifter.

I det viste eksempel anvendes art 9.4 Overførte tjenesteydelser, da der er tale om interne forsikringer vedrørende ejendomme og løsøre, og da eksterne forsikringer vedrørende samme formål konteres på art 4.0. Interne forsikringsudgifter vedrørende arbejdsskader registreres på tilsvarende vis ved brug af art 9.1 Overførte lønninger.

I stedet for at anvende interne arter kan forsikringsordningen håndteres ved, at der forlods i forbindelse med budgetudarbejdelsen foretages en reduktion af bevillingerne svarende til værdien af forsikringspræmierne, der placeres på funktion 6.52.74. Der foretages enten løbende, eller ved regnskabsårets afslutning en budgetmæssig omplacering fra funktion 6.52.74 til de respektive områder, der skal have udbetalinger fra puljen. Begge modeller kendes fra barselsudligningsordningen, jf. pkt. 10 i orienteringsskrivelse af 18. december 2008.

Endelig bemærkes det, at udbetalingen af skadeserstatningen ikke må registreres på den nye funktion 6.52.74 Interne forsikringspuljer. Det vil medføre en uensartet konteringspraksis i kommunerne, da det er frivilligt at have interne forsikringsordninger og dermed at bruge funktion 6.52.74.

Særligt om selvforsikringsordninger vedrørende arbejdsskader

Fra regnskab 2008 skal alle hensatte forpligtelser, herunder f.eks. arbejdsskader registreres i driftsregnskabet og indregnes i balancen. En arbejdsskade registreres i regnskabet, når det er utvivlsomt, at fremtidige økonomiske fordele fragår kommunen eller regionen. En arbejdsskade registreres senest i det øjeblik Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen.

Der kan ikke i alle tilfælde foretages en præcis opgørelse af den forpligtelse, som en arbejdsskade medfører. Såfremt dele af erstatningen skal udbetales som en løbende ydelse, vil den kapitaliserede værdi af erstatningen bl.a. af-

hænge af den skadesramtes forventede levetid. Forpligtelsen opgøres derfor som en hensat forpligtelse og ikke en almindelig forpligtelse.

Der vises med udgangspunkt i ovenstående eksempel nedenfor, hvordan registreringerne af en arbejdsskade skal ske i kommunernes regnskab, såfremt der er etableret en intern forsikringsordning vedrørende arbejdsskader.

3.22.01 Folkeskoler		6.52.74 Interne forsikringspuljer, grp. 001	
art 9.1	50 ¹⁾	art 9.7	-50 ¹⁾
art 9.7	-25 ³⁾	art 9.1	25 ³⁾
art 5.2	25 ⁴⁾	art 0.6	200 ²⁾
		art 0.6 25 ⁵⁾	
8.22.01 Kontante beholdninger		8.72.90 Hensatte forpligtelser, grp. 003	
art 6 25 ⁴⁾		art 0.9	25 ⁵⁾
		art 0.9	200 ²⁾

1) Intern præmiebetaling

2) Anerkendelse af eller overvejende sandsynligt at arbejdsskade bliver anerkendt

3) Udbetaling af skadeserstatning fra forsikringspulje

4) Udbetaling af løbende ydelse som erstatning for arbejdsskade

5) Udbetaling af løbende ydelse som erstatning for arbejdsskade nedbringer de hensatte forpligtelser

Udgiften til arbejdsskader bliver på de enkelte driftsområder præmiebetalingen til den interne forsikringsordning. Det udgiftsbaserede resultat på funktion 6.52.74, gruppering 001, er et udtryk for det likviditetsmæssige over- eller underskud på den interne forsikringsordning, mens det omkostningsmæssige resultat er et udtryk for årets reelle resultat, som tager højde for, at der eksisterer forpligtelser vedrørende arbejdsskader, der endnu ikke er blevet afviklet. Nettoresultatet på 8.72.90, gruppering 003, udtrykker ændringen i nettoforpligtelsen vedrørende arbejdsskader.

Arbejdsskadeforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, skal ligesom tjenestemandspensioner minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.

Ændringen har virkning fra regnskab 2010.

Ad 2 Oprettelse af nye funktioner 8.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og 8.35.34 Vandforsyning

Efter § 15, stk. 1, i lov nr. 469 af 12.juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, kan kommuner kun deltage i aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning, hvis aktiviteterne udøves i et eller flere selskaber, som drives i aktie- eller anpartsselskabsform. Eksisterende kommunale fællesskaber efter § 60 i den kommunale styrelseslov er dog undtaget fra kravet.

I de kommuner, hvor vand- og spildevandsforsyningen er selskabsgjort, skal det mellemværende, der har været registreret i balancen i de kommunale regnskaber på funktion 9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og funktion 9.35.34 Vandforsyning, afvikles i perioden frem til 1. januar 2020, jf. Miljøministeriets bekendtgørelse om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber, der forventes at træde i kraft 15. februar 2010.

Afviklingen af disse mellemværender registreres på nyoprettede funktioner 8.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og funktion 8.35.34 Vandforsyning. Registrering af debetbevægelser sker ved afvikling af kommunal gæld, mens kreditbevægelser sker ved afvikling af kommunalt tilgodehavende.

Lovændringen indebærer, at der yderligere er foretaget en opdatering af beskrivelsen af forsyningsområdet i afsnit 4.1 og 4.9 i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Der er i bilag 1 til orienteringsskrivelsen optrykt en særskilt vejledning om regnskabsmæssige problemstillinger i forbindelse med ikrafttræden af den ny vandsektorlov.

Der henvises i øvrigt til punkt 6.

Ændringen har virkning fra regnskab 2010.

Ad 3 Præcisering af konteringsreglerne til funktion 8.32.22/9.32.22, 8.32.23/9.32.23, 8.32.25/9.32.25 samt 0.25.18 (forventet tab på tilgodehavender)

I orienteringsskrivelse af 18. december 2003 blev det anført, at de nominelle værdier i balancen af tilgodehavender og udlån i forbindelse med årsafslutningen skal korrigeres med forventede tab på tilgodehavender. Nedskrivningen med forventede tab foretages direkte på balancen, og den nedskrevne værdi skal fremgå af kommunens eksterne regnskab. I bemærkningerne til regnskabet skal redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

Med orienteringsskrivelserne af 20. juli 2006 og 19. oktober 2007 blev det et krav, at de forventede tab med virkning fra regnskab 2008 skal omkostningsføres på de relevante funktioner i driftsregnskabet ved brug af art 0.6.

Indenrigs- og Socialministeriet er imidlertid blevet opmærksom på, at det ikke i alle tilfælde er muligt at driftsføre forventede tab på tilgodehavender, da en væsentlig del af tilgodehavender vedrører udlån, der alene kan reguleres ved balanceforskydninger. Det gælder f.eks. lån til betaling af ejendomsskatter og efterlevelseshjælp ydet som lån.

Endvidere er ministeriet blevet bekendtgjort med, at særligt kravet om at driftsføre forventede tab på tilbagebetalingspligtige ydelser er kompliceret, da der eksisterer en række forskellige tilbagebetalingspligtige ydelser efter forskellige lovgivning og med forskellige statslige refusionsprocenter.

På den baggrund ophæves kravet om at omkostningsføre forventede tab på tilgodehavender i driftsregnskabet. Derimod fastholdes kravet om, at tilgodehavenderne i balancen skal nedskrives med forventede tab, og at der i bemærkningerne til regnskabet skal redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån. Herved sikres det, at kommunernes balancer fortsat vil være retvisende, og at de forventede tab fortsat kan udledes af regnskaberne.

Som følge af ovenstående ændring ophæves det eksplicite krav om, at omkostninger vedr. tab på beboerindskudslån skal registreres på gruppering 006 under funktion 0.25.18 Driftssikring af boligbyggeri, jf. konteringsreglerne i kapitel 4.0. Evt. uerholdelige beløb føres – som allerede anført i konteringsreglerne i kapitel 4.9 - direkte på balancen på funktion 9.32.23 Udlån til beboerindskud med modpost på balancekonto 9.75.99.

Præciseringen har virkning fra regnskab 2009, da ændringerne forenkler regnskabsafslutningen på området.

Ad 4 Præcisering af konteringsreglerne til funktion 8.32.25/9.32.25 (forventet tab på tilbagebetalingspligtige ydelser med statslig refusion)

Der gøres opmærksom på, at i henhold til § 51, stk. 4, i bekendtgørelse nr. 1305 af 15. december 2009 om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflægelse og revision på Indenrigs- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder skal udestående fordringer vedrørende hjælp ydet med tilbagebetalingspligt efter lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven samt fordringer på bidragskyldige som følge af forskudsvis udbetalt børnebidrag efter lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag fremgå af kommunens balance. Dette gælder selv om, der er fuld statsrefusion af udgiften, f.eks. forskudsvis udbetaling af børnebidrag.

Disse fordringer registreres som en direkte balancepostering på funktion 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender. Ligeledes registreres den statslige andel af fordringerne som en direkte balancepostering på funktion 9.51.52. Anden gæld, jf. nedenstående eksempel vedrørende tilbagebetalingspligtig kontanthjælp:

5.57.73 Kontanthjælp		8.22.05. Indskud i pengeinstitutter	
100 ¹⁾	50 ²⁾	50 ²⁾	100 ¹⁾
9.22.05 Indskud i pengeinstitutter		9.32.25 Andre langfristede udlån og	
m.v.		tilgodehavender	
50 ³⁾	100 ³⁾	100 ⁴⁾	
9.51.52 Anden gæld		9.75.99 Balancekonto	
	50 ⁴⁾	50 ⁵⁾	50 ⁴⁾

- 1) Udbetaling af tilbagebetalingspligtig kontanthjælp
- 2) Statsrefusion (forudsættes i eksemplet at være 50 pct.)
- 3) Overførsel af posteringer fra hovedkonto 8 til hovedkonto 9 (sker automatisk i kommunernes økonomisystemer)
- 4) Den tilbagebetalingspligtige kontanthjælp registreres som en direkte balancposting. Halvdelen af beløbet forudsættes i dette eksempel at være et statsligt tilgodehavende.
- 5) Overførsel af årets resultat til balancekontoen (sker automatisk i kommunernes økonomisystemer)

Det fremgår af eksemplet, at udbetalingen af tilbagebetalingspligtig kontanthjælp medfører, at tilgodehavender øges med hele udbetalingen, gælden til staten øges med refusionsandelen af udbetalingen og de likvide aktiver reduceres med udbetalingen korrigeret for statsrefusion. Kommunens egenkapital ændres ikke, da den tilbagebetalingspligtige kontanthjælp i princippet betragtes som et udlån.

Præciseringen har virkning fra regnskab 2010.

Ad 5 Oversigt vedrørende det specialiserede socialområde

Økonomiaftale 2010

I den kommunale økonomiaftale for 2010 indgår det specialiserede socialområde som et særligt fokusområde. Det er mellem regeringen og KL aftalt, at der skal iværksættes en række tiltag, som kan medvirke til en opbremsning i de senere års markante udgiftsstigninger på området.

Den enkelte kommunalbestyrelse har indenfor lovgivningens rammer ansvar for at sikre en målrettet styring og prioritering af det specialiserede socialområde under hensyntagen til den samlede kommunale økonomi. Det kan blandt andet ske ved at have særligt fokus på den løbende udgiftsudvikling på området.

Forudsætningen for at kunne tage ansvar for styring og prioritering er, at den enkelte kommunalbestyrelse har den fornødne information om udgiftsudviklingen.

Regeringen og KL er derfor blevet enige om, at kommunalbestyrelsen hvert kvartal skal modtage oversigter over den økonomiske udvikling på det specialiserede socialområde med henblik på at sikre overholdelse af budgetterne. Oversigterne skal løbende drøftes i kommunalbestyrelsen. I den forbindelse er der behov for at tilpasse "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

De kvartalsvise oversigter skal samtidig være et afsæt for en løbende drøftelse mellem regeringen og KL om udviklingen på det specialiserede socialområde med henblik på evt. at iværksætte yderligere initiativer.

Oversigt til kommunalbestyrelsen

Økonomaftalen for 2010 indebærer, som ovenfor anført, at der hvert kvartal skal udarbejdes – henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december – en økonomisk oversigt på det specialiserede socialområde, dvs. udsatte børn og unge, udsatte voksne og handicappede.

Oversigten skal hvert kvartal forelægges for medlemmerne af kommunalbestyrelsen senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. maj, 1. august, 1. november og 1. februar. Oversigterne drøftes løbende og snarest muligt efter modtagelsen i kommunalbestyrelsen.

For at sikre oversigternes sammenlignelighed og for at øge gennemsækeligheden i udgiftsudviklingen er det et krav, at kvartalsoversigten som minimum indeholder følgende oplysninger: 1) Oprindeligt budget for det pågældende år, 2) Evt. korrigeret budget og 3) Forventet regnskab.

I oversigten medtages de funktioner og grupperinger, der ifølge den nationale opgørelse entydigt kan henføres til det specialiserede socialområde. Afgrænsningen er nærmere uddybet nedenfor.

Skematisk fremstilling:

	Budget 2010	Korrigeret budget 2010	Forventet regnskab 2010
Funktion (x.xx.xx)			

Oversigten baseres på nettodriftsudgifter opgjort eksklusive indtægter fra den centrale refusionsordning.

Oversigten ledsages af en forklaring af årsagerne til eventuelle afvigelser fra såvel budgettet og et evt. korrigeret budget, herunder evt. opstillede budgetteringsforudsætninger om antal brugere samt pris på aktiviteter. Det skal bemær-

kes, at det forventede regnskab skal indeholde bindende dispositioner, som kommunalbestyrelsen har påtaget sig på området, men som evt. endnu ikke er bogført i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis.

Afgrænsning af funktioner/grupperinger

Nedenfor er vist de funktioner/grupperinger, der skal indgå i kvartalsoversigten til kommunalbestyrelsen. Funktionerne/grupperingerne omfatter følgende hovedområder: 1) Udsatte børn og unge og 2) Udsatte voksne og handicappede.

Funktion/gruppering	
<i>Udsatte børn og unge</i>	
5.25.17	Særlige dagtilbud og særlige klubtilbud
5.28.20	Plejefamilier og opholdssteder for børn og unge
5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge
5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge
5.28.24	Sikrede døgninstitutioner for børn og unge
<i>Udsatte voksne og handicappede</i>	
5.32.32, grp. 002 og 003	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede
5.32.33, grp. 003	Forebyggende indsats for ældre og handicappede
5.32.35, grp. 001-004, 008 og 091	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording
5.35.40	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner
5.38.42	Botilbud til personer med særlige sociale problemer
5.38.44	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede
5.38.45	Behandling af stofmisbrugere
5.38.50	Botilbud for længerevarende ophold § 108
5.38.52	Botilbud til midlertidigt ophold § 107
5.38.53	Kontaktperson- og ledsagerordninger
5.38.58	Beskyttet beskæftigelse § 103
5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud

Indberetning af oplysninger om budget, korrigeret budget og forventet regnskab

De kvartalsvise oversigter skal indgå i en løbende drøftelse mellem regeringen og KL om udviklingen på det specialiserede socialområde med henblik på evt. at iværksætte yderligere initiativer.

Der skal følgelig foretages en kvartalsvis indberetning af ovenstående og nedenstående funktioner til Indenrigs- og Socialministeriet senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. maj, 1. august, 1. november og 1. februar via ministeriets indberetningshjemmeside www.indtast.dk.

Afgrænsning af yderligere funktioner til indberetning til Indenrigs- og Socialministeriet:

Funktion/gruppering	
<i>Pleje og omsorg</i>	
5.32.32,(ex.grp. 002 og 003)	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede
5.32.33, (ex.grp.003)	Forebyggende indsats for ældre og handicappede
5.32.34	Plejehjem og beskyttede boliger
5.32.35, (ex.grp. 001-004, 008 og 091)	Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring
5.32.37	Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o. lign. Ved pasning af døende i eget hjem

Ovenstående afgrænsning i henhold til den autoriserede kontoplan medfører, at der i indberetningen også medtages områder, som ligger udenfor den nationale opgørelse af det specialiserede socialområde. Men afgrænsningen sikrer, at der afrapporteres på alle funktioner, der helt eller delvist indgår i den nationale opgørelse af det specialiserede socialområde. F.eks. gælder det for funktionerne 5.32.32- 5.32.34, at de traditionelt opfattes som en del af ældreområdet, men dele af udgifterne kan henføres til det specialiserede sociale område. Med den brede afgrænsning af de funktioner, der skal indgå i indrapporteringen, sikres det, at dialogen mellem regeringen og KL udgiftsudviklingen kommer til at omfatte hele det specialiserede socialområde.

Der vil senere blive udsendt en selvstændig orientering og vejledning vedrørende indberetning af de kvartalsvise oversigter for det specialiserede socialområde.

Ændringen har virkning fra regnskab 2010. Den første oversigt skal forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer senest den 1. maj 2010.

Ad 6 Ny bekendtgørelse og vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder

Som anført i punkt 2 indebærer § 15, stk. 1, i lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, at kommuner kun kan deltage i aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning, hvis aktiviteterne udøves i et eller flere selskaber, som drives i aktie- eller anpartsselskabsform. Eksisterende kommunale fællesskaber efter § 60 i den kommunale styrelseslov er dog undtaget fra kravet.

Med udskillelsen af vand- og spildevandsforsyningsvirksomheder fra de kommunale forvaltninger er der foretaget en konsekvensændring af bekendtgørelse nr. 918 af 30. september 2005 om kommunernes mellemværender med de

kommunale forsyningsvirksomheder. Ændringen i bekendtgørelsen indebærer at kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder på vand- og spildevandsområdet ikke længere er omfattet af bekendtgørelsens likviditets- og forrentningsregel, jf. § 1, stk. 2, og § 2, stk. 2.

Der er samtidig foretaget en ajourføring af Indenrigsministeriets vejledning af 16. februar 2001 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder mht. vandforsyningsområdet, således at vandforsyningsområdet ikke længere indgår i vejledningen.

Vejledningen er derudover ændret med henblik på at indarbejde de ændringer, der følger af ikrafttræden af lov nr. 513 af 12. juni 2009 om ændring af miljøbeskyttelsesloven (ny organisering af affaldsområdet), som bl.a. indebærer, at den almindelige kommunale opgavevaretagelse på affaldsområdet skal gebyrfinansieres.

Den nye bekendtgørelse og tilhørende vejledning træder i kraft den 15. februar 2010 og er optrykt i afsnit 9.2.1 og 9.2.2 i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Bekendtgørelsen har virkning for regnskab 2010.

Ad 7 Ny bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner

Budget- og regnskabssystemet for kommuner er opdateret med det seneste bilag 1 (positivliste) til bekendtgørelse nr. 1492 af 14. december 2006 om momsrefusionsordning for kommuner og regioner, jf. bekendtgørelse nr. 1322 af 11. december 2009.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2010 og har virkning for regnskab 2010.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner:

Afsnit	Side	Punkt
3.6	1	1
4.6	9	1
3.8	5	1
3.9	4	1
4.8	20	1
4.9	24	1
4.1	1-3	2
4.9	6	2
3.8	2	2
4.8	7	2
4.9	4-5	3
4.0	6	3
4.9	5-6	4
7.4(nyt)		5

7.5(nyt)		5
7.6(nyt)		5
9.2	1-4	6
2.6	9-10	7
9.1	6-8	7

Spørgsmål til Budget- og regnskabssystem for kommuner kan rettes til Christian Bo Christiansen; mail: cbc@ism.dk, tlf. 33 92 39 97 og Susanne Wad Leth; mail: swle@ism.dk, tlf. 33 92 46 05.

Med venlig hilsen

Susanne Wad Leth
Fuldmægtig

**Vejledning
om
Regnskabsmæssige problemstillinger i forbindelse med ikrafttræden af ny vandsektorlov**

I denne vejledning gennemgås lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold med henblik på at beskrive udvalgte budget- og regnskabsmæssige problemstillinger, denne lov medfører for kommuner. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne i lovforslaget (L 150 fremsat den 26. februar 2009).

Et centralt indhold i loven er, at kommunerne fra 1. januar 2010 kun kan deltage i vand- eller spildevandaktiviteter, hvis aktiviteterne udøves i et eller flere selskaber, som drives i aktie- eller anpartsselskabsform. Kommunerne kan dog uændret deltage i vandselskaber, der er organiseret som kommunale fællesskaber. Formålet med loven er at adskille kommunernes rolle som henholdsvis forsyningsvirksomhed og myndighedsudøver. Det er således ikke hensigten at ændre ejerskabet af forsyningsvirksomhederne.

1) Lovændringer med relevans for kommunernes budget og regnskab

De ændringer i vandsektorloven, der har relevans for kommunernes budget og regnskab, er §§ 15, 16, 20, 32, 33 og 34:

§ 15. Kommuner kan kun deltage i aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1, hvis aktiviteterne udøves i et eller flere selskaber, som drives i aktie- eller anpartsselskabsform, jf. dog § 32. Vederlag i forbindelse med stiftelse af aktie- eller anpartsselskaber omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1, må udelukkende bestå af aktier eller anparter i det nystiftede selskab.

Stk. 2. Miljøministeren kan, når ganske særlige omstændigheder taler for det, bestemme, at mindre vandforsyningsanlæg eller mindre omfattende vandforsyningsaktiviteter helt eller delvis skal undtages fra kravet om organisering i aktie- eller anpartsselskabsform.

Stk. 3. Miljøministeren fastsætter regler om opgørelsen af vandselskabernes reguleringsmæssige åbningsbalance til brug for Forsyningssekretariatet, herunder værdiansættelsen af vandselskabernes aktiver og passiver og afskrivninger herpå samt aktivernes levetid.

Stk. 4. Miljøministeren fastsætter regler om afvikling af mellemværender mellem kommuner og deres vand- eller spildevandsforsyningsvirksomheder.

§ 16. En kommune kan meddele garanti for lån, der optages af et vandselskab til finansiering af selskabets investeringsudgifter ved indvinding og distribution af brugsvand samt investeringsudgifter ved kloakering og rensningsanlæg, i det omfang lånet kan indregnes i vandprisen.

§ 20. Miljøministeren fastsætter regler om indlevering af data fra vandselskaber til Forsyningssekretariatet. Herudover kan ministeren fastsætte regler om vandselskabers regnskabsføring herunder om, at vandselskaber skal udarbejde, lade revidere og offentliggøre årsrapporter i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven samt om gennemførelsen af den regnskabsmæssige adskillelse, jf. § 19. Ministeren kan endvidere fastsætte regler om øvrige regnskabs- og forretningsmæssige forhold og om, at der skal indhentes erklæringer fra vandselskabets revisor eller en statsautoriseret revisor.

§ 32. Vandselskaber, som er organiseret som kommunale fællesskaber efter § 60 i den kommunale styrelseslov på tidspunktet for lovens ikrafttræden, er ikke omfattet af kravene i § 15, stk. 1, om organisering i aktie- eller anpartsselskabsform.

§ 33. Salg af fast ejendom i forbindelse med salg af en kommunal vand- eller spildevandsforsyningsvirksomhed med henblik på videreførelse af den kommunale virksomhed i selskabsform, jf. § 15, stk. 1, kan ske uden forudgående offentligt udbud, såfremt salget sker senest den 30. juni 2010. Det er en forudsætning, at den faste ejendom anvendes til aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning.

§ 34. De kommunalt ansatte tjenestemænd, der gør tjeneste i en kommunal forsyningsvirksomhed omfattet af denne lov på tidspunktet for kommunens etablering af de i medfør af denne lov nødvendiggjorte selskaber til fortsættelse af den nævnte forsyningsvirksomhed, er forpligtet til at gøre tjeneste i et eller flere af disse selskaber med bevarelse af deres ansættelsesforhold til kommunen.

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte selskaber tilbyder de i stk. 1 nævnte tjenestemænd overgang til ansættelse i pågældende selskaber.

Stk. 3. Til de tjenestemænd, som ikke ønsker at overgå til ansættelse efter stk. 2, udbetaler kommunen løn m.v. og afholder udgifter til pension i overensstemmelse med herom fastsatte regler.

Stk. 4. En tjenestemand, som i henhold til stk. 3 vælger at opretholde den kommunale ansættelse, og som i henhold til stk. 1 forpligtes til at gøre tjeneste i det ved denne lov nødvendiggjorte selskab, har ikke som følge heraf krav på ventepenge, rådighedsløn eller pension. Tjenestemanden har pligt til at underkaste sig de forandringer i sine tjenesteforretningers omfang og beskaffenhed, som følger af etableringen af de ved denne lov nødvendiggjorte selskaber.

Stk. 5. Selskaberne refunderer fra overtagelsen af driften kommunen de lønninger m.v., der udbetales i henhold til stk. 3, og indbetaler efter nærmere aftale med kommunen løbende bidrag til kommunens pensionsforpligtelse for den pensionsalder, tjenestemanden optjener fra overtagelsen.

Stk. 6. De kommunalt ansatte tjenestemænd, der udlånes til et eller flere af de i stk. 1 nævnte selskaber, er berettiget til at deltage på lige fod med medarbejderne i pågældende selskab ved valg af medarbejderrepræsentanter til besty-

relsen for selskabet og er på tilsvarende måde valgbare til denne, såfremt der efter aktie- eller anpartsselskabslovens almindelige regler er adgang til valg af medarbejderrepræsentanter i pågældende selskab.

2) Overførsel af aktiver og passiver vedrørende aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning til de nye vand- eller spildevandsforsyningsvirksomheder og vandselskaber

Bestemmelsen i § 15 betyder, at selskabsgørelsen skal ske senest med virkning fra 1. januar 2010. Selskabsgørelsen betyder, at alle aktiver og passiver vedrørende aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning regnskabs teknisk skal være udskilt fra kommunens forvaltning, og at aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning sker i selvstændige aktie- eller anpartsselskaber med virkning fra den 1. januar 2010. Det medfører, at udskillelsen regnskabs teknisk skal ske senest pr. 1. januar 2010. I en periode, indtil det er praktisk muligt i forbindelse med stiftelse eller overdragelse af aktiviteterne til det nye selskab, kan kommunen fortsat varetage aktiviteterne. Fra dette tidspunkt overgår aktiviteterne til vandselskabet med virkning fra 1. januar 2010. Kommunen skal påse, at overdragelsen af aktiviteterne til vandselskabet sker snarest muligt efter 1. januar 2010.

Kommunen kan først udarbejde åbningsbalancen for de nye selskaber, når regnskab 2009 foreligger. Til den løbende bogføring i 2010 kan kommunen enten gøre bogholderiet klart hertil ved, at der etableres et selvstændigt regnskab i kommunens økonomisystem, eller ved at der senere foretages omposteringer fra kommunens regnskab til de nye selskabers regnskab.

Eksisterende kommunale fællesskaber efter § 60 i den kommunale styrelseslov er ikke omfattet af kravet om organisering i aktie- eller anpartsselskaber, jf. § 32.

Vederlag i forbindelse med stiftelse af aktie- eller anpartsselskaber må udelukkende bestå i aktier eller anparter i det nystiftede selskab, jf. lovens § 15, stk. 1, 2. punktum. Baggrunden herfor er, at der ikke skal være tvivl om, at vandselskabers betaling af renter og afdrag på stiftertilgodehavender i form af gældsbreve ikke kan indregnes i priserne som værende nødvendige udgifter i henhold til vandforsyningsloven og spildevandsbetalingsloven.

Hvis kommunen vælger at oprette et kommunalt aktie- eller anpartsselskab skal kommunen registrere vederlaget, i form af aktier eller anparter i det nye selskab, på funktionerne 8.32.21 og 9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v. Oprettelsen af et kommunalt aktie- eller anpartsselskab kræver, at kommunalbestyrelsen meddeler en anlægsbevilling, jf. afsnit 6.1 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

Vederlaget svarer til værdien af den nettoformue, som kommunen overdrager til aktie- eller anpartsselskabet.

I forbindelse med selskabsgørelsen af vandforsyningen skal der foretages en værdiansættelse af selskaberne, og aktiver og passiver, der kan henføres til forsyningsområdet, skal overføres til de nye selskabs åbningsbalance. Værdiansættelsen kan foretages i regnskabet for 2009 eller for regnskabet for 2010. Nedenfor vil metoderne ved værdiansættelsen i 2009 og 2010 blive gennemgået.

Værdiansættelse i regnskab 2009

Den værdi, selskaberne værdifastsættes til, kan beregnes efter metoden, tilbagediskonteret cash flow. Metoden indebærer, at der principielt foretages en tilbagediskontering af selskabets fremtidige likviditetsstrømme (cash flow) til en nutidsværdi.

Værdifastsættelsesmetoden betyder, at den værdi, aktiverne er værdifastsat til i de kommunale anlægskartoteker, ikke nødvendigvis er samme værdi, aktiverne har i åbningsbalancen i det nye vandselskab. Det betyder, at der kan være en ubalance mellem de værdier, kommunen overdrager til det nye vandselskab, og de aktier eller anparter, kommunen får som modydelse, og som registreres på funktionerne 8.32.21 og 9.32.21. For at få balance kan kommunen op- eller nedskrive aktiverne inden overdragelsen til det nye vandselskab, jf. nedenstående konteringseksempler.

1) Nedskrivning af grund:

1.22.04 Vandforsyning	8.58.80 Grunde, grp. 001
Art 0.1 5 ¹⁾	Art 0.9 5 ¹⁾
9.58.80 Grunde, grp. 001	9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
5 ²⁾	5 ²⁾

1) Grunden nedskrives med 5 mio. kr.

2) Afledte posteringer på hovedkonto 9 – sker automatisk i kommunernes økonomisystemer.

2) Opskrivning af grund:

1.22.04 Vandforsyning	8.58.80 Grunde, grp. 001
Art 0.1 5 ¹⁾	Art 0.9 5 ¹⁾
9.58.80 Grunde, grp. 001	9.75.94 Reserve for opskrivninger, gruppering 001
5 ²⁾	5 ²⁾

1) Grunden opskrives med 5 mio. kr.

2) Afledte posteringer på hovedkonto 9 – sker automatisk i kommunernes økonomisystemer.

Herefter kan aktiver og passiver, der kan henføres til forsyningsområdet, overdrages til det nye selskab, og kommunen får aktier eller anparter som modydelse, jf. nedenstående konteringseksempel.

8.32.21 Aktier og andelsbeviser	8.58.81 Bygninger, grp. 001
Art 6 20 ¹⁾	Art 8 20 ¹⁾
9.58.81 Bygninger, grp. 001	9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
20 ²⁾	20 ²⁾
9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.	9.75.99 Balancekonto
20 ³⁾	20 ³⁾

1) Bygning overdrages og værdien heraf konverteres til aktier eller anparter. Den bogførte værdi af bygningen posteres ud af kommunens balance ved brug af art 8 Det forudsættes i eksemplet, at den bogførte værdi af bygningen svarer til værdien af aktierne eller anparterne.

2) og 3) Overførsel af posteringer fra hovedkonto 8 til hovedkonto 9 (sker automatisk i kommunernes økonomisystemer).

Værdiansættelse i regnskab 2010

Alternativt kan overførelsen af aktiver og passiver til det nye vandselskab ske til den bogførte værdi i kommunens regnskab 2009. I så fald skal der ved udarbejdelsen af åbningsbalancen for det nye selskab foretages en værdiansættelse af de overførte aktiver og passiver. I kommunens regnskab for 2010 foretages en værdiregulering af kommunens beholdning af aktier eller anparter i vandselskabet svarende til differencen mellem værdioverførslen i kommunens regnskab 2009 og værdioverførelsen i primobalancen for det nye vandselskab.

3) Mellemværender mellem kommunen og de nye vandselskaber

Miljøministeriet har med hjemmel i § 15, stk. 4, i loven om vandsektorens organisering og økonomiske forhold udarbejdet bekendtgørelse om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber. Bekendtgørelsen forventes at træde i kraft 15. februar 2010.

Med mellemværender forstås tilgodehavender, som en kommune har hos et vandselskab, eller et vandselskab har hos en kommune. Selskaber, der er etableret som § 60 selskaber, er ikke omfattet af reglerne.

Ved mellemværender forstås som udgangspunkt beholdninger registreret på udlægsfunktionerne 9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og 9.35.34 Vandforsyning, dvs. det akkumulerede mellemværende, afledt af den årlige drifts- og anlægsvirksomhed, mellem kommunen og den kommunale spildevands- og vandforsyning.

Mellemværender kan også være stiftertilgodehavender i form af gældsbreve. Sådanne mellemværender skal afvikles ved at konvertere gælden til aktie- eller anpartskapital.

Det gælder endvidere, at den pensionsbyrde/-forpligtigelse, som kommunen har oparbejdet før selskabsdannelsen, skal fremgå af åbningsbalancen som et mellemværende. Mellemværendet kan opgøres aktuarmæssigt eller på samme måde som overførselsbeløb jævnfør cirkulære nr. 41 af 15.februar 1977 om overførsel af beløb ved individuel overgang af tjenestemænd m.v. mellem staten m.v. og kommuner m.v., - fratrukket værdien af eventuel genforsikring af kommunens pensionsforpligtigelse.

For så vidt angår eksisterende gældsforhold mellem kommunen og dens vand- eller spildevandsforsyningsvirksomheder, som er driftsmæssigt begrundede, f.eks. en kommunes lån til forsyningsvirksomheden til køb af et anlæg, vil disse – såfremt de entydigt kan henføres til forsyningsvirksomheden - kunne indskydes i eller overdrages til et selskab omfattet af § 15, stk. 1. Sådanne gældsforhold vil vandselskabet fortsat kunne betale renter og afdrag på og indregne i priserne som nødvendige udgifter.

Straksafvikling

Mellemværender, der beløbsmæssigt udgør mindre end 10% af et vandselskabs samlede omsætning i kalenderåret 2009, skal indfries til skyldneren senest 1. juli 2010.

Ved opgørelsen af vandselskabets samlede omsætning medregnes omsætning, der enten er indskudt i eller overdraget til selskaber i 2009.

Stiftertilgodehavender

Den kommune, der ejer et vandselskab, der er stiftet før 1. juli 2009, skal sørge for, at stiftertilgodehavender konverteres til aktie- eller anpartskapital senest 1. juli 2010.

Stiftertilgodehavender er registreret på funktion 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender. Tilgodehavenderne konverteres til aktier eller anparter og registreres derefter på funktion 9.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v. Samtidig registreres på funktionerne 8.32.25 og 8.32.21.

Øvrige mellemværender

Mellemværender, der ikke er omfattet af reglerne om straksafvikling eller stifter-tilgodehavender, skal være afviklet senest 1. januar 2020. Mellemværendet skal afvikles som et lån, der tilbagebetales med lige store ydelser i hele lånets løbetid (annuitetslån).

Mellemværendet vedrørende vand- og spildevandsområdet registreres på fortsat på 9.35.30 og 9.35.34. Mellemværendet påvirkes kun ved afvikling af mellemværendet. Evt. over- eller underskud i de nye vandselskaber påvirker ikke mellemværendet. Der oprettes to nye parallelle funktioner på hovedkonto 8 til registrering af den årlige afvikling af disse mellemværender (funktion 8.35.30 og 8.35.34).

Uafviklede mellemværender

Mellemværender, der ikke er afviklet senest 1. januar 2020, bortfalder.

Hvis et tilgodehavende bortfalder skal beløbet betragtes som en uddeling til kommunen efter lov om kommunernes afståelse af vandforsyninger og spildevandsforsyninger.

4) Undtagelse fra reglerne om selskabsgørelse

Eksisterende § 60 selskaber (fælleskommunale virksomheder) er ikke omfattet af kravet om selskabsgørelse i vandsektorloven. Disse selskaber kan derfor fortsætte som hidtil. § 60-selskaberne, der er selvstændigt regnskabsførende, optages ikke i de kommunale regnskaber. Der er dog krav om, at § 60 selskaberne aflægger regnskaber efter reglerne i det kommunale budget- og regnskabssystem, idet § 60-selskaberne efter den kommunale styrelseslovs regler betragtes som en slags "specialkommune".

Endvidere kan mindre vandforsyningsanlæg eller mindre omfattende vandforsyningsaktiviteter helt eller delvis skal undtages fra kravet om organisering i aktie- eller anpartsselskabsform, når ganske særlige omstændigheder taler for det.

Ganske særlige omstændigheder tænkes navnlig at foreligge for så vidt angår mindre kommunale vandforsyninger, der har en atypisk karakter.

Af denne grund bibeholdes de eksisterende funktioner til vand- og spildevandsforsyninger i den kommunale kontoplan.

5) Udlån af tjenestemænd

I forbindelse med overdragelser fra kommunen til de nye vandforsyningsselskaber bevarer de i kommunen ved de pågældende forsyningsvirksomheder tjenestegørende tjenestemænd deres ansættelsesforhold til kommunen, idet de samtidig forpligtes til at gøre tjeneste i et eller flere af de vandselskaber, der fortsætter forsyningsaktiviteterne.

Vandselskaberne skal tilbyde de pågældende tjenestemænd ansættelse. I de tilfælde, hvor ansættelsestilbuddet ikke accepteres, udbetaler kommunen fortsat løn m.v. og afholder udgifter til pension til de pågældende, dog med refusion fra vandselskaberne efter aftale med mellem kommunen og vandselskaberne. Der er således i disse tilfælde tale om en udlånsordning.

Den eksisterende pensionsforpligtelse før selskabsdannelsen indgår i mellemværendet mellem kommunen og selskabet og afvikles i overensstemmelse med reglerne herom, jf. ovenfor.

Den pensionsalder som optjenes fra overtagelsestidspunktet og fremefter refunderer vandselskabet kommunen for gennem betaling af løbende pensionsbidrag.

I kontoplanen ser det således ud ved udlån af tjenestemænd til det nye vandforsyningsselskab:

8.52.59 Mellemregningskonto		8.22.05 Indskud i pengeinstitutter	
100 ¹⁾	100 ²⁾	100 ²⁾	100 ¹⁾
20 ³⁾	20 ⁴⁾	20 ⁴⁾	
8.72.90 Hensatte forpligtelser			
	20 ³⁾		

1) Udbetaling af løn til tjenestemand. Der registreres et tilgodehavende på det nye vandselskab. Tilgodehavendet registreres på 8.52.59 og ikke på 8.28.15, da der ikke er tale om salg af varer eller tjenesteydelser

2) Det nye vandselskab betaler for kommunens lønudlæg

3) Da tjenestemanden er kommunalt ansat øges pensionsforpligtelserne med en procent af den pensionsgivende løn. Denne procentsats kan variere alt efter, hvilken aftale, der er indgået mellem kommunen og vandforsyningsselskabet, og kommunen opnår et tilgodehavende på det nye vandselskab svarende til den optjente pensionsomkostning

4) Det nye vandselskab afregner pensionsomkostningen med kommunen

Resultatet er, at kommunens drift ikke påvirkes af udlånet, og at kommunens pensionsforpligtelser øges, hvilket vandselskabet skal kompensere kommunen for.

Pensionerede tjenestemænd

Den eksisterende pensionsforpligtelse før selskabsdannelsen, der opgøres aktuarmæssigt eller på samme måde som overførselsbeløb jævnfør cirkulære nr. 41 af 15. februar 1977 om overførsel af beløb ved individuel overgang af tjenestemænd m.v. mellem staten m.v. og kommuner m.v., overtages af kommunen som et mellemværende, der afvikles over 10 år, jf. pkt. 3. Det indebærer, at kommunen overtager pensionsforpligtelsen fuldt ud for allerede pensio-

nerede tjenestemænd, og dermed også risikoen for at denne øges bl.a. som følge af forøget levetid.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

BILAG
Positivliste for kommuner
gældende fra og med regnskab 2010

Artkonto	Funktion	Moms- og lønsumsandelssprocent	
		(Drift: DR1)	(Anlæg: DR3)
Kommuner			
5.9	0.32.31 Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	55	85
5.9	0.32.35 Andre fritidsfaciliteter	50	85
4.0 ¹⁾	3.22.08 Kommunale specialskoler	25	85
4.6	3.22.10 Bidrag til statslige og private skoler	25	85
5.9	3.22.10 Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.22.12 Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.12 Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge	55	85
5.9	3.35.60 Museer	25	85
5.9	3.35.63 Musikarrangementer	10	85
5.9	3.35.64 Andre kulturelle opgaver	40	85
5.9	3.38.74 Lokaletilskud	65	-
4.0 ¹⁾	4.62.82 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.82 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	18*	-
5.2	4.62.85 Kommunal tandpleje	26*	85
4.7 og 4.8	4.62.85 Kommunal tandpleje	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.89 Kommunal sundhedstjeneste	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.89 Kommunal sundhedstjeneste	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.90 Andre sundhedsudgifter	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.90 Andre sundhedsudgifter	18*	-
5.9	5.25.19 Tilskud til puljeordninger, private klubber og privatinstitutioner	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.20 Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.23 Døgninstitutioner for børn og unge	25	-
4.0 ²⁾	5.32.32 Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede	15	-
4.0 ³⁾	5.32.32 Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede	30*	-
4.0 ⁴⁾	5.32.32 Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede	25	-
4.0 ⁵⁾	5.32.33 Forebyggende indsats for ældre og handicappede	10	-
4.0 ¹⁾	5.32.34 Plejehjem og beskyttede boliger	55	-
5.2 ⁶⁾	5.32.35 Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befording	75	-
4.0 ¹⁾	5.35.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	40	-
4.0 ¹⁾	5.38.42 Botilbud for personer med særlige sociale problemer	25	-
4.0 ¹⁾	5.38.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	20	-

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

4.0 ¹⁾	5.38.45	Behandling af stofmisbrugere	20	-
4.0 ¹⁾	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	15	-
4.0 ¹⁾	5.38.52	Botilbud til midlertidige ophold	15	-
5.9	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse	25	85
5.9	5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud	25	85
5.9	5.46.60	Introduktionsprogrammer mv.	25	85
5.9	5.58.80	Revalidering	25	85
5.9 ⁷⁾	5.68.98	Beskæftigelsesordninger	25	85
5.9	5.72.99	Øvrige sociale formål	15	-
Regioner				
4.0 ¹⁾	1.10.01	Sygehuse	36*	-
4.7 og 4.8 ⁸⁾	1.10.01	Sygehuse	18*	-
4.0 ⁹⁾	1.10.01	Sygehuse	58*	-
4.0 ¹⁾	2.10.01	Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning	25	-
5.9	3.20.10	Tilskud til kulturelle aktiviteter	40	85

*** Momsandelsprocenten indeholder en lønsumsandelsprocent.**

- 1) Gælder alene for registreringer på ejerforholdskode 4 private.
- 2) Gælder alene for registreringer på gruppering 009 Private leverandører af personlig og praktisk hjælp.
- 3) Gælder alene for registreringer på gruppering 004 Hjemmesygepleje, ejerforholdskode 4 private.
- 4) Gælder kun for registreringer på gruppering 012 og 013
- 5) Gælder alene for registreringer på gruppering 003 Afløsning, aflastning og hjælp m.v. til ældre og til personer med betydeligt nedsat funktionsevne, ejerforholdskode 4 private.
- 6) Gælder ikke for motorkøretøjer.
- 7) Gælder kun for posteringer på artskonto 5.9, gruppering 018 Udgifter ved undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere.
- 8) Gælder ikke for udgifter til højt specialiseret behandling (lands- og landsdelspatienter).
- 9) Gælder kun for ydelser købt hos Statens Serum Institut.

Beregning af moms- og lønsumsandelsprocenter:

For hver funktion på positivlisten er der beregnet en momsandelsprocent, der afspejler, hvor stor en andel af udgifterne til den pågældende ydelse, der er momsbelagt. Tilsvarende er der, for de med * markerede relevante ydelser, beregnet en lønsumsandelsprocent, der afspejler, hvor stor en andel af de samlede udgifter til den pågældende ydelse, der er lønudgifter. Lønsumsandelsprocenten er efterfølgende omregnet til momsandelsprocenten ved at gange lønsumsandelsprocenten med $(3,08/103,08)/(25/125)$, idet private leverandører, på de relevante områder, betaler en lønsumsafgift på 3,08 pct. af lønsummen+overskud/underskud. Herefter er den omregnede lønsumsandelsprocent og momsandelsprocenten lagt sammen til én moms- og lønsumsandelsprocent. Fx er lønsumsandelsprocenten for sygehuse 70 pct., hvilket giver en moms- og lønsumsandelsprocent på 11 $(70*(3,08/103,08)/(25/125)=10,5)$.

Regneeksempel for beløbet til refusion for kommuner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 0.32.31 Stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9).

Beløb til refusion: 1.000 kr. x 55% x 25/125=110 kr.

Der registreres i eksemplet følgende i det kommunale budget- og regnskabssystem:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. 1.000 kr. - 110 kr. = 890 kr. registreres på funktion 0.32.31 stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 002.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Regneeksempel for beløbet til refusion for regioner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 36\% \times 25/125 = 72 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i budget- og regnskabssystemet for regioner:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. 1.000 kr. – 72 kr. = 928 kr. registreres på funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 002.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

6 Fællesudgifter og administration m.v.

POLITISK ORGANISATION (42)

- 6.42.40 Fælles formål
- 6.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer
- 6.42.42 Kommissioner, råd og nævn
 - 2 Statsrefusion
 - 001 Refusion vedrørende abort- og sterilisationssamråd m.v.
- 6.42.43 Valg m.v.
 - 1 Drift
 - 001 Fælles formål
 - 002 Folketingsvalg
 - 003 Kommunalvalg

ADMINISTRATIV ORGANISATION (45)

- 6.45.50 Administrationsbygninger
- 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger
 - 1 Drift
 - 090 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne
 - 095 Administrationsudgifter overført til drifts- og anlægsarbejder vedrørende motorveje, hovedlandeveje og kommunale veje
 - 097 Gebyrer for byggesagsbehandling
 - 098 Administrationsvederlag vedrørende havne
- 6.45.53 Administration vedrørende jobcentre
 - 1 Drift
 - 001 Administrative udgifter til andre aktører vedr. ikke-forsikrede ledige
 - 002 Administrative udgifter til andre aktører vedr. forsikrede ledige
- 6.45.54 Administration vedrørende naturbeskyttelse
- 6.45.55 Administration vedrørende miljøbeskyttelse

ERHVERVSUDVIKLING, TURISME OG LANDDISTRIKTER (48)

- 6.48.60 Diverse indtægter og udgifter efter forskellige love
- 6.48.61 Vækstfora
- 6.48.62 Turisme
- 6.48.63 Udvikling af menneskelige ressourcer
- 6.48.66 Innovation og ny teknologi
- 6.48.67 Erhvervsservice og iværksætter
- 6.48.68 Udvikling af yder- og landdistriktsområder

LØNPULJER m.v. (52)

- 6.52.70 Løn- og barselpuljer
- 6.52.72 Tjenestemandspension
 - 001 Udbetaling af tjenestemandspensioner, kommunale forsyningsvirksomheder
 - 002 Udbetaling af tjenestemandspensioner, tidligere kommunale forsyningsvirksomheder
- 6.52.74 Interne forsikringspuljer
 - 001 Arbejdsskader

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

- 8.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender
 - 5 Balanceforskydninger
 - 001 Efterlevelseshjælp ydet som lån (§ 85 a stk. 7 i lov om aktiv socialpolitik)
 - 002 Registrering af forskydninger i lån til betaling ejendomsskatter
 - 003 Udlån til kommuner som følge af delingsaftalen
 - 004 Udlån til regioner som følge af delingsaftalen
 - 005 Udlån til staten som følge af delingsaftalen
- 8.32.26 Ikke-likvide obligationer
- 8.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.
 - 5 Balanceforskydninger
 - 001 Uforbrugte midler fra kvalitetsfonden

UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER8.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt8.35.34 Vandforsyning**FORSKYDNINGER I AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (38)**

- 8.38.36 Kommuner og regioner m.v.
- 8.38.37 Staten

FORSKYDNINGER I AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (42)

- 8.42.40 Beskyttelsesrumspulje
- 8.42.41 Alderssparefond
- 8.42.42 Legater
- 8.42.43 Deposita
- 8.42.44 Parkeringsfond

FORSKYDNINGER I PASSIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (45)

- 8.45.45 Alderssparefond
- 8.45.46 Legater
- 8.45.47 Deposita

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

- 8.48.48 Kommuner og regioner m.v.
- 8.48.49 Staten

FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER (50)

- 8.50.50 Kassekreditter og byggelån

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN (51)

- 8.51.52 Anden gæld
 - 5 Balanceforskydninger
 - 001 Folkepension
 - 002 Folkepension til repatrierede
 - 003 Supplerende pensionsydelse (pensionslovens § 72 d)
 - 004 Ventetillæg (opsat pension, jf. pensionslovens § 15 f)
 - 005 Engangsbeløb (opsat pension, jf. pensionslovens § 15 d, stk. 4).
 - 006 Højeste og mellemste førtidspension
 - 007 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension
 - 008 Supplerende opsparingsordning for førtidspensionister
 - 009 Børnetilskud
 - 010 Ikke-forskudsvise udlagte underholdsbidrag
 - 011 Forskudsvise udlagte underholdsbidrag
 - 012 Sygedagpenge til lønmodtagere hos forsikrede arbejdsgivere (§ 27)
 - 013 Sygedagpenge i øvrigt
 - 014 Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption
 - 015 ATP-bidrag førtidspension
 - 016 Orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende
 - 017 ATP-bidrag jf. integrationsloven
 - 018 Delpension
 - 019 Tillægsydelse for pensionister med alm. eller forhøjet alm. førtidspension
 - 090 Refusion af offentlige pensioner
 - 092 Refusion af børnetilskud
 - 093 Refusion af supplerende opsparingsordning for førtidspensionister
 - 094 Refusion af andre familieydelse
 - 095 Refusion af dagpengeydelse
 - 096 Refusion af orlovsydelse
 - 097 Refusion af ATP-bidrag
 - 098 Refusion af ATP-bidrag jf. integrationsloven
 - 100 ATP-bidrag kontanthjælp og revalidering
 - 101 ATP-bidrag sygedagpenge
 - 102 ATP-bidrag barselsdagpenge
 - 103 ATP-bidrag delpension
 - 104 ATP-bidrag fleksydelse
 - 105 Kontant kompensation til staten som følge af delingsaftalen
 - 106 Fleksydelse
 - 107 Bidrag vedr. fleksydelse
 - 108 Refusion vedr. fleksydelse
 - 109 Indbetaling af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten.
 - 110 Betalinger vedrørende pas
 - 111 Betalinger vedrørende kørekort
 - 112 Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til kontant udbetaling (skattepligtig)
 - 113 Tilbagebetaling af fleksydelsesbidrag til en pensionsordning (ikke skattepligtig)
 - 114 Dagpenge til EØS-borgere
 - 115 Gebyr vedrørende grundvandskortlægning

Dato: September 2009

Ikrafttrædelsesår: Budget 2010

FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT (52)

- 8.52.53 Kirkelige skatter og afgifter
 - 5 Balanceforskydninger
 - 001 Forskudsbeløb af kirkeskat
 - 002 Afregning af forskelsbeløb
 - 006 Fællesfonden
 - 011 Afregning af kirkeskat med andre kommuner
 - 012 Efterbetaling og bøder
 - 013 Landskirkeskat
 - 014 Lokale kirkelige kasser

- 8.52.54 Andre kommuner og regioner
 - 5 Balanceforskydninger
 - 001 Kontant kompensation til andre kommuner som følge af delingsaftalen
 - 002 Kontant kompensation til regioner som følge af delingsaftalen
- 8.52.55 Skyldige feriepenge
- 8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager
- 8.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager
- 8.52.58 Edb fejlopsamlingskonto
- 8.52.59 Mellemløbsregningskonto
 - 5 Balanceforskydninger
 - 001 Over-/underdækning vedrørende elforsyning
- 8.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst
- 8.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto

FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD (55)

- 8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst
- 8.55.64 Stat og hypotekbank
 - 7 Finansiering
 - 001 Lån fra staten som følge af delingsaftalen.
- 8.55.65 Andre kommuner og regioner
 - 7 Finansiering
 - 001 Lån hos andre kommuner som følge af delingsaftalen
 - 002 Lån hos regioner som følge af delingsaftalen
- 8.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring
- 8.55.67 Andre forsikringselskaber
- 8.55.68 Realkredit
- 8.55.70 Kommunekredit
- 8.55.71 Pengeinstitutter
- 8.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland
- 8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor
- 8.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor
- 8.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger
- 8.55.78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer
- 8.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (58)

- 8.58.80 Grunde
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver
- 8.58.81 Bygninger
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver
- 8.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver
- 8.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver
- 8.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (62)

- 8.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER (65)

- 8.65.86 Varebeholdninger/-lagre
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER – FYSISKE ANLÆG TIL SALG (68)

- 8.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Skattefinansierede aktiver

HENSATTE FORPLIGTELSE (72)

- 8.72.90 Hensatte forpligtelser
 - 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner
 - 002 Bonusbetaling vedr. jobcentre
 - 003 Arbejdsskader

Dato: September 2009

Ikrafttrædelsesår: Budget 2010

EGENKAPITAL (75)

- 8.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
- 8.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver
- 8.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver
- 8.75.94 Reserve for opskrivninger
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Skattefinansierede aktiver
- 8.75.95 Modpost for donationer

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

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

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (62)

- 9.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER (65)

- 9.65.86 Varebeholdninger/-lagre
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER – FYSISKE ANLÆG TIL SALG (68)

- 9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Skattefinansierede aktiver

PASSIVER**HENSATTE FORPLIGTELSER (72)**

- 9.72.90 Hensatte forpligtelser
 - 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner
 - 002 Bonusbetaling vedr. jobcentre
 - 003 Arbejdsskader

EGENKAPITAL (75)

- 9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
- 9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver
- 9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver
- 9.75.94 Reserve for opskrivninger
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Skattefinansierede aktiver
- 9.75.95 Modpost for donationer
- 9.75.99 Balancekonto

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

006 Beboerindskudslån i almene boliger

Herunder registreres udgifter til beboerindskud i almene boliger, jf. §§ 70 og 71 i lov om individuel boligstøtte. På funktion 08.32.23. foretages bogføring af selve beboerindskudslånet.

007 Tilskud til andelsboliger

Herunder registreres kommunens andel af engangstilskuddet til andelsboliger opført med tilsagn fra 1. april 2002, jf. lov om almene boliger samt støttede private andelsboliger mv.

008 Tilskud til dækning af flytteudgift til lejere

Herunder registreres udgifter til tilskud til hel eller delvis dækning af flytteudgifter til lejere jf. § 63c i almenboligloven.

009 Huslejetilskud i friplejeboliger

Herunder registreres udgifter til husleje i friplejeboliger, jf. § 16 i lov om friplejeboliger. Udgifterne vedrører kompensation for forøgede nettoboligudgifter til eksisterende beboere i omdannede friplejeboliger.

010 Beboerindskudslån i friplejeboliger

Herunder registreres udgifter til beboerindskud i friplejeboliger, jf. §§ 70 og 71 i lov om individuel boligstøtte. Omkostninger vedr. konstaterede tab på beboerindskudslån foretages ved at debitere grupperingen med anvendelse af art 0.6
På funktion 08.32.23. foretages bogføring af selve beboerindskudslånet.

011 Beboerindskud i friplejeboliger

Herunder registreres udgifter til beboerindskud i friplejeboliger, jf. § 19 i lov om friplejeboliger.

012 Udgifter til nye boligtyper til særligt udsatte grupper, "skæve boliger"

Herunder registreres som udgift de kommunale udgifter til etablering og drift af skæve Boliger, herunder til social vicevært.

013 Statsstøtte til etablering af nye boligtyper til særligt udsatte grupper, "skæve boliger"

Herunder registreres som indtægt statstilskud til etablering af skæve boliger.

014 Statsstøtte til aflønning af social vicevært i nye boligtyper til særligt udsatte grupper "skæve boliger"

Herunder registreres som indtægt statstilskud til dækning af aflønning af social vicevært.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder m.v.

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende forsyningsvirksomheder, spildevandsanlæg og renovation m.v.

Det bemærkes, at de kommunale forsyningsvirksomheder er omfattet af reglerne om momsregistreret virksomhed. I afsnit 2.6. er nærmere redegjort for reglerne vedrørende moms på forsyningsområdet

FORSYNINGSVIRKSOMHEDER (22)

Forsyningsvirksomhederne adskiller sig fra de øvrige kommunale områder ved, at de skal hvile i sig selv, dvs. at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere. Dog gælder særlige regler for el-forsyning samt vand- og spildevandsområdet, der er beskrevet nedenfor.

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

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

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

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

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

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

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

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Der henvises i øvrigt til afsnit 9.2 (Indenrigs- og Socialministeriets bekendtgørelse samt tilhørende vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder).

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

Såfremt udgifterne overstiger indtægterne, debiteres forskellen den relevante funktion under hovedfunktion UDLÆG VEDRØRENDE JORDFORSYNING OG FORSYNINGSVIRKSOMHEDER på hovedkonto 9, og krediteres samtidig balancekonto 9.75.99. Er udgifterne omvendt mindre end indtægterne, krediteres forskellen den relevante funktion på ovennævnte hovedfunktion på hovedkonto 9, og debiteres samtidig balancekonto 9.75.99.

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

El-forsyning

Som følge af lov om elforsyning er funktion 1.22.02 El-forsyning ikke omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv princip. Der skal derfor ikke *ud fra dette hensyn* beregnes forrentning af mellemværende mellem kommunen og elforsyningen eller overføres andel af kommunens generelle administrationsudgifter.

Det følger imidlertid af ellovens § 70, stk. 6, at kommuner og regioner ikke må yde tilskud til kommunal netvirksomhed. Det fremgår derudover af ellovens § 46, stk. 4, at aftaler, som kollektive elforsyningsvirksomheder indgår med andre virksomheder, herunder koncernforbundne virksomheder, skal indgås på markedsbestemte vilkår. Det følger samlet heraf, at mellemværendet mellem kommuner og netvirksomheder skal forrentes med en rentesats svarende til markedsrenten. De beregnede renter af kommunens mellemværende med elforsyningen registreres på funktion 1.22.02 på hovedart 6 eller 8 og modposteres på funktion 7.35.32.

Det følger endvidere af forbuddet mod kommunale tilskud, at netvirksomheden skal belastes med kommunens udgifter i forbindelse med administration vedrørende netvirksomheden, herunder anvendelse af IT-systemer, sekretariatsydelser, administration af løn og pensioner o.lign. Det fremgår derudover af § 35, stk. 2, i bekendtgørelse om indtægtsrammer og åbningsbalancer m.v. for netvirksomheder og transmissionsvirksomheder, at samtlige kommunens direkte og indirekte omkostninger og indtægter i forbindelse med driften af en netvirksomhed skal opføres i den del af kommunensregnskab, der vedrører netvirksomheden. El-forsyningens andele af kommunens administrationsudgifter overføres i forbindelse med regnskabsafslutningen fra hovedkonto 6 til funktion 1.22.02, hvor beløbet debiteres som fremmede tjenesteydelser under art 4.0.

Leverancer fra kommunens egen elforsyning registreres under art 4.9.

Da elforsyning ikke længere er omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv princip, skal mellemværendet registreret på 9.35.32, med virkning fra og med regnskab 2000, *ikke* længere reguleres for det løbende resultat på funktion 1.22.02. Mellemværendet, som er registreret på 9.35.32, påvirkes kun af aftaler om indskud i netvirksomheden eller nedbringelse gældsforhold. Løbende over-/underdækning registreres på mellemregnskonto på funktion 8.52.59.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Det bemærkes, at kommunale forsyningsvirksomheder vedrørende netvirksomhed er omfattet af almindelig skattepligt. Skattebetalinger vedrørende den kommunale elforsyning registreres på en særskilt driftsgruppering på funktion 1.22.02.

Vand- og spildevandsforsyning

Som følge af lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, er vand- og spildevandsområdet ikke omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv-princip, men reguleret i selve loven. Der skal derfor ikke ud fra dette hensyn beregnes forrentning af mellemværende mellem kommunen og vand- og spildevandsforsyningen eller overføres andel af kommunens generelle administrationsudgifter.

Efter § 15, stk. 1, i lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, kan kommuner kun deltage i aktiviteter forbundet med vand- og spildevandsforsyning, hvis aktiviteterne udøves i et eller flere selskaber, som drives i aktie- eller anpartsselskabsform. Eksisterende kommunale fællesskaber efter § 60 i den kommunale styrelseslov er dog undtaget fra kravet.

I de kommuner, hvor vand- og spildevandsforsyningen er selskabsgjort, skal det mellemværende, der har været registreret i balancen i de kommunale regnskaber på funktion 9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og funktion 9.35.34 Vandforsyning, afvikles i perioden frem til 1. januar 2020. Det fremgår af Miljøministeriets bekendtgørelse om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber, at dette mellemværende skal forrentes med markedsrenten.

Da vand- og spildevandsforsyningen ikke længere er omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv princip, skal mellemværendet registret på 9.35.30 og 9.35.34 med virkning fra og med regnskab 2010, ikke længere reguleres for det løbende resultat på funktion 1.22.04 og 1.35.40-1.35.44.

1.22.01 Gasforsyning

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.22.01, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.35.30-9.35.35:

Hvis der til gasforsyningen indkøbes gas fra et kommunalt konverteringsanlæg på hovedkonto 1, registreres dette køb ved anvendelse af art 2.3.

Indskud til regionale naturgasselskaber registreres på funktion 8.32.21 og aktiveres på funktion 9.32.21. Mellemløbskontoen for gasforsyningen (9.35.31) belastes ikke af disse indskud.

1.22.02 El-forsyning

På funktionen registreres udgifter og indtægter vedrørende elforsyning. Det bemærkes, at registreringerne på funktionen ikke er omfattet af hvile-i-sig-selv princippet, jf. det indledende afsnit herom.

Tilslutningsafgifter krediteres el-forsyningens driftskonto under art 7.9.

Produktion af el ved forbrænding af affald registreres ikke her, men på funktion 1.38.66 Øvrige ordninger og anlæg.

Der henvises i øvrigt til det indledende afsnit vedrørende elforsyning.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

1.22.03 Varmeforsyning

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.22.03, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.35.30-9.35.35:

Tilslutningsafgifter krediteres varmforsyningens driftskonto under art 7.9.

1.22.04 Vandforsyning

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.22.04, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.35.30-9.35.35:

Tilslutningsafgifter krediteres vandforsyningens driftskonto under art 7.9.

Kommunale tilskud til anden offentlig og/eller privat vandforsyning registreres på denne funktion på driftsgruppering 002. Udgifterne på denne gruppering overføres ikke til finansiel status.

1.22.06 Andre forsyningsvirksomheder

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

SPILDEVANDSANLÆG (35)

På denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale spildevandsanlæg

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

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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

I regnskabsteknisk henseende behandles spildevandsanlæg stort set på samme måde som forsyningsvirksomheder, jf. bemærkningerne til hovedfunktion FORSYNINGS-VIRKSOMHEDER samt bemærkningerne til statuskontiene 9.35.30-9.35.35.

1.35.40 Fælles formål

På funktionen registreres fællesudgifter og -indtægter samt beløb, der ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 1.35.43 og 1.35.44

På funktionen registreres således spildevandsanlæggenes samlede andel af administrationsudgifter samt beregnede renter af kommunens mellemværende med spildevandsanlæggenes.

På funktionen registreres også alle brugerbetalinge (bortset fra tømningsordninger).

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

091 Tilslutningsbidrag for boliger

092 Tilslutningsbidrag for erhvervsjendomme

Vandafledningsbidrag, særbidrag og vejafvandingsbidrag opkræves med hjemmel i loven § 2 a. Vandafledningsbidraget består af et variabelt kubikmeterafhængigt bidrag og evt. et fast årligt bidrag. Alle de nævnte bidragstyper konteres under drift på følgende *autoriserede driftsgrupperinger*:

091 Vejafvandingsbidrag – kommunale veje og private fællesveje

092 Vejafvandingsbidrag – statsveje

093 Vandafledningsbidrag, boliger og erhvervsjendomme

096 Særbidrag

Det bemærkes, at bidrag, der er pålignet kommunen for kommunale ejendomme, veje, private fællesveje m.v., skal registreres som (eksterne) indtægter på funktion 1.35.40, men udgiftsføres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de pågældende ejendomme og veje m.v. i øvrigt konteres.

Det bemærkes endvidere, at udgifter og indtægter vedrørende tømningsordninger registreres på funktion 1.35.44.

Dato: December 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

1.35.43 Rensningsanlæg inkl. hoved- og detailkloaker

På funktion 1.35.43 registreres udgifter og indtægter vedrørende spildevandsanlæg, herunder udgifter og indtægter vedrørende hoved- og detailkloaker samt rensningsanlæg.

1.35.44 Tømningsordninger

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med tømningsordninger for bundfældningstanke m.v., herunder andel af administrationsudgifter og beregnede renter af kommunens udlæg. Bidragene opkræves med hjemmel i lovens § 1, stk. 3. I denne forbindelse bemærkes, at tømningsordninger skal hvile i sig selv. Mellemløbsforholdet med kommunen skal opføres særskilt på finansiel status under funktion 9.30.

Der er på funktionen autoriseret en særlig driftsgruppering 093 til registrering af bidrag for tømning.

AFFALDSHÅNTERING (38)

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

- Med overførsel af andel af administrationsudgifter
- Med beregnede renter af kommunens udlæg
- Optagelse på status af kommunens udlæg, hvilket i givet fald skal ske på funktion 9.35, grupperingerne 01-06.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til hovedfunktionen FORSYNINGSVIRKSOMHEDER samt bemærkningerne til statuskontiene 9.35.30-9.35.35.

Gebyrfinansieringen sker med hjemmel i Miljøbeskyttelseslovens § 48. Der er derfor under funktionerne 1.38.61-1.38.66 oprettet driftsgrupperinger til registrering af gebyrer. Endvidere kan der ske forsortering og genanvendelse ved de nævnte ordninger. Der er derfor også under funktionerne 1.38.61-1.38.66 oprettet driftsgrupperinger til registrering af indtægter fra afsætning og salg af genanvendelige materialer.

Disse indtægter skal altid udskilles i budget- og regnskabssystemet og registreres på de funktioner, hvor udgifterne er afholdt.

Indtægter i form af gebyrer opkrævet i henhold til miljøbeskyttelseslovens § 48, skal registreres med art 7.9 Øvrige indtægter. Indtægter i forbindelse med salg af genanvendelige materialer, skal registres med art 7.2 Salg af ydelser og produkter.

1.38.60 Fælles formål

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 1.38.61-1.38.66. Ved registrering af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder skal der på funktion 9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder foretages en fordeling på grupperingerne 001-006 efter hvile-i-sig-selv princippet. Den anvendte fordelingsnøgle skal dokumenteres.

1.38.61 Ordninger for dagrenovation - restaffald

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med planlægning, etablering og drift af ordninger for dagrenovation (restaffald). Her vil typisk være tale om indsamlingsordninger.

Dato: December 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

1.38.62 Ordninger for storskrald og haveaffald

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med planlægning, etablering og drift af ordninger for storskrald og haveaffald. Alle udgifter og indtægter i forbindelse med disse ordninger registreres her, også selvom f.eks. indsamling af papir, pap og glas er en del af ordningen. Disse omkostninger skal altså ikke registreres på ft. 1.38.63, medmindre udgifter og indtægter hertil kan opgøres pålideligt.

1.38.63 Ordninger for glas, papir og pap

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med planlægning, etablering og drift af ordninger for glas, papir og pap. Hvis kommunen alene indsamler glas, papir og pap i forbindelse med storskraldsordninger og genbrugspladser, skal udgifterne hertil registreres på ft. 1.38.62 eller 1.38.65

1.38.64 Ordninger for farligt affald

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med planlægning, etablering og drift af ordninger for farligt affald. Det bemærkes, at udgifter og indtægter i forbindelse med oprydning på forurenede grunde registreres på funktion 0.52.81 Jordforurening. Det skal endvidere bemærkes, at kommuner som alene indsamler farligt affald via genbrugspladsordning, skal registrere udgifterne hertil på funktion 1.38.65.

1.38.65 Genbrugsstationer

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende planlægning, etablering og drift af genbrugsstationer. Udgifter og indtægter vedrørende indsamling af pap, papir, glas, haveaffald og farligt affald der afleveres på genbrugspladser registreres også på denne funktion.

1.38.66 Øvrige ordninger og anlæg

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedr. planlægning, etablering og drift af eventuelle andre ordninger, som ikke er nævnt specifikt ovenfor. Endvidere registreres udgifter og indtægter vedrørende rent kommunale behandlingsanlæg, f.eks. deponeringsanlæg, forbrændingsanlæg og sorteringsanlæg.

1.38.67 Bærbare batterier

På denne funktion registreres indtægter og udgifter i forbindelse med indsamlingen af bærbare batterier og akkumulatorer, jf. bekendtgørelse om batterier og akkumulatorer og udtjente batterier og akkumulatorer.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

002 Udbetaling af tjenestemandspensioner, tidligere kommunale forsyningsevirkninger

På grupperingen registreres udbetalinger af tjenestemandspensioner, der kan henføres til forsyningsevirkninger, der ikke længere er en del af den kommunale forvaltning, men hvor kommunen fortsat har pensionsforpligtelsen.

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

6.52.74 Interne forsikringspuljer

Denne funktion benyttes, hvis kommunen har etableret en intern forsikringsordning vedrørende f.eks. arbejdsskader, ejendomme, løsøre m.v. Forsikringspræmien skal fastsættes således, at forsikringen hviler i sig selv på længere sigt. Fastsættelsen af forsikringspræmien skal ske på et dokumenteret grundlag, der skal fremgå af bemærkningerne til budgettet og regnskabet. Indtægter og udgifter vedrørende forsikringsordningerne kan registreres ved brug af hovedart 9 Interne indtægter og udgifter.

I stedet for at anvende interne arter kan forsikringsordningen håndteres ved, at der forlods i forbindelse med budgetudarbejdelsen foretages en reduktion af bevillingerne svarende til værdien af forsikringspræmierne, der placeres på funktion 6.52.74. Der foretages enten løbende, eller ved regnskabsårets afslutning en budgetmæssig omplacering fra funktion 6.52.74 til de respektive områder, der skal have udbetalinger fra puljen.

På funktionen er der autoriseret følgende gruppering:

001 Arbejdsskader

På grupperingen registreres indtægter og udgifter vedrørende interne forsikringer mod arbejdsskader.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Registrering af debetbevægelser sker på datoen for modtagelse af rådigheden over obligationer og registreres til samme dags kursværdi.

Registrering af kreditbevægelser sker ved salg eller udtrækning til den bogførte kursværdi ved erhvervelsen, henholdsvis ved sidste års afslutning. Kursgevinst eller kurstab registreres på funktion 7.58.78.

8.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.

På denne funktion registreres indsætning og hævning af beløb, der er deponeret i pengeinstitutter i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemål eller leasingaftaler i forbindelse med bygninger eller anlæg i øvrigt, jf. Indenrigsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

Der er på funktionen en autoriseret gruppering:

001 Uforbrugte midler fra kvalitetsfonden

Her registres forskydninger vedrørende deponering af uforbrugte midler fra kvalitetsfonden i 2009. Det deponerede beløb skal indsættes på en særskilt konto i et pengeinstitut.

UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER

8.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt

8.35.34 Vandforsyning

Efter § 15, stk. 1, i lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, kan kommuner kun deltage i aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning, hvis aktiviteterne udøves i et eller flere selskaber, som drives i aktie- eller anpartsselskabsform. Eksisterende kommunale fællesskaber efter § 60 i den kommunale styrelseslov er dog undtaget fra kravet.

I de kommuner, hvor vand- og spildevandsforsyningen er selskabsgjort, skal det mellemværende, der har været registreret i balancen i de kommunale regnskaber på funktion 9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og funktion 9.35.34 Vandforsyning, afvikles i perioden frem til 1. januar 2020, jf. Miljøministeriets bekendtgørelse om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber.

Afviklingen af disse mellemværender registreres på henholdsvis funktion 8.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og funktion 8.35.34 Vandforsyning. Registrering af debetbevægelser sker ved afvikling af kommunal gæld, mens kreditbevægelser sker ved afvikling af kommunalt tilgodehavende.

FORSKYDNINGER I AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (38)

Under denne hovedfunktion registreres forskydninger i krav på tredjemand, modtaget fra andre kommuner eller fra staten med henblik på opkrævning. Det samme gælder forskydninger i aktiver, der modtages fra staten til videreforsendelse til borgerne.

Kommunen kan i stedet beslutte at foretage registreringen på funktion 8.28.14, 8.28.15 eller på 8.48.48, 8.48.49.

Modpostering registreres normalt på funktion 8.48.48 eller 8.48.49. Hvis kommunen har besluttet at registrere aktivet på funktion 8.25.14 eller 8.25.15, kan modposteringen også foretages på disse funktioner.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

8.38.36 Kommuner og regioner m.v.

På denne funktion registreres forskydninger i krav på tredjemand, modtaget fra andre kommuner med henblik på opkrævning.

Registreringen af debetbevægelser sker ved modtagelse af anmodningen med kravet pålydende. Registrering af kreditbevægelser sker ved indbetalinger eller ved bortfald af krav.

8.38.37 Staten

På denne funktion registreres forskydninger i krav på tredjemand, modtaget fra staten med henblik på opkrævning. Kravene kan f.eks. vedrøre diverse skatter og afgifter m.v.

Endvidere registreres på denne funktion forskydninger i aktiver, der modtages fra staten til videreforsendelse til borgerne, f.eks. postgiroanvisninger vedrørende sluskat.

Registreringen af debetbevægelser sker ved modtagelse af anmodningen med kravets pålydende, respektive ved modtagelse af postgiroanvisninger.

Registreringen af kreditbevægelser sker ved indbetalinger, ved bortfald af krav eller ved udlevering af aktiver.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

FORSKYDNINGER I AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (42)

8.42.40 Beskyttelsesrumspulje

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

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

I forbindelse med regnskabsafslutningen udgiftsføres på funktionen et beløb svarende til de afholdte anlægsudgifter vedrørende beskyttelsesrumspuljen, som er afholdt på hovedkonto 0-6. Beløbet modposteres som en indtægt på de funktioner på hovedkonto 0-6, hvor anlægsudgiften vedrørende opførelsen af de offentlige beskyttelsesrum i øvrigt er opført. Tilsvarende udgiftsføres på funktionen de tilskud, som er ydet til opførelse af sikringsrum på hovedkonto 0-6. Tilskuddet indtægtsføres på hovedkonto 0-6 på de funktioner, som vedrører de kommunale institutioner, hvortil der er ydet tilskud til opførelse af sikringsrum.

Endvidere indtægtsføres på kontoen rentetilskrivningen vedrørende beskyttelsesrumspuljen. Modposteringen foretages på funktion 7.52.56.

8.42.41 Alderssparefond

På denne funktion registreres forskydninger i alderssparefondens indskud i pengeinstitut.

Registrering af debetbevægelser sker ved indsættelse af fondens midler i pengeinstitut. Registrering af kreditbevægelser sker ved hævnning af fondens midler i pengeinstitut.

8.42.42 Legater

På denne funktion registreres forskydninger i likvide aktiver, der tilhører legater, dvs. værdipapirbeholdninger og indskud på konti i pengeinstitutter samt ejendomsværdier.

Registrering af debetbevægelser sker ved modtagelse af værdipapirer i forbindelse med ny kapital, ved køb af værdipapirer og ved indskud i pengeinstitut. Modtagne ejendomme registreres til ejendomsværdi.

Registrering af kreditbevægelser sker ved udtrækning af obligationer, ved afdrag på pantebreve og ved hævnning af indskud i pengeinstitut.

Registreringen sker på tidspunktet for den pågældende hændelse, når kommunen selv er administrerende, og på tidspunktet for modtagelse af meddelelse fra pengeinstitut m.v., når administration sker hos dette.

Værdipapirer kan efter den enkelte kommunes bestemmelse registreres til kursværdi eller til nominel værdi.

8.42.43 Deposita

På denne funktion registreres forskydninger i aktiver vedrørende deposita. Alternativt kan registreringen, efter kommunens beslutning, ske i kontrolkartoteket eller på funktion 8.45.47, hvortil der i øvrigt henvises.

Registreringen af debetbevægelser sker ved modtagelse af aktivet og registrering af kreditbevægelser ved tilbagelevering.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

8.42.44 Parkeringsfond

På denne funktion registreres forskydninger i aktiver vedrørende parkeringsfonden. Det bemærkes, at indbetalinger til parkeringsfonden af hensyn til eventuel tilbagebetaling skal kunne specificeres på de enkelte bidragydere.

I forbindelse med regnskabsafslutningen indtægtsføres på hovedkonto 2 et beløb for afholdte udgifter i forbindelse med etablering af parkeringspladser, jf. konteringsreglerne til funktion 2.28.22. Beløbet modposteres på funktion 8.42.44. Endvidere indtægtsføres på funktionen en eventuel rentetilskrivning vedrørende parkeringsfonden. Modposteringen foretages på funktion 7.52.56.

FORSKYDNINGER I PASSIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (45)

8.45.45 Alderssparefond

På denne funktion registreres forskydninger i de omfattede personers og kommuners indskud i fonden samt de fra fonden udbetalte beløb.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling fra fonden. Registrering af kreditbevægelser sker dels ved indbetaling til fonden, dels ved renteindtægter af fondens aktiver.

8.45.46 Legater

På denne funktion registreres forskydninger i passiver tilhørende legater, dvs. selve legatkapitalen, dennes driftsregnskab samt eventuel prioritetsgæld vedrørende fast ejendom.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med betaling af legatportioner, renter af prioritetsgæld og andre ejendomsudgifter vedrørende legater, ved henlæggelser til kapitalen samt ved afdrag på prioritetsgæld.

Registrering af kreditbevægelser sker ved tilgang af ny kapital, ved kursgevinster i forbindelse med køb af obligationer samt ved overførte driftsbeløb til legatkapitalen. Endvidere krediteres renteindtægter af værdipapirer m.v. samt huslejeindtægter og aktieudbytter.

Endelig krediteres for optagelse af lån i fast ejendom.

Værdipapirer kan efter den enkelte kommunes bestemmelse registreres til kursværdi eller til nominel værdi.

8.45.47 Deposita

På denne funktion registreres forskydninger i kapital, som kommunen modtager:

- *Til opbevaring*
- *Som depositum* for tilbudsmateriale
- *Som sikkerhed* for betaling til kommunen af forfaldne skatter, vareleverancer og arbejde samt for leverandørers opfyldelse af kontrakter.

Kommunen kan beslutte, at kapital, der enten modtages til opbevaring eller som depositum for tilbudsmateriale, ikke skal registreres i kommunens regnskab, men i kontrolkartotek eller lignende.

Kapital til opbevaring og deposita, der i henhold til beslutning skal registreres i kommunens regnskab, samt kapital, der tjener som sikkerhed, skal registreres (kredit) på denne funktion.

Dato: 8. juni 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Såfremt der er tale om andre aktiver end kontanter, kan kommunen selv bestemme, om modposteringen skal ske på funktion 8.42.43 eller på nærværende funktion.

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

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

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

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

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

Modpostering registreres normalt på funktion 8.38.36 eller 8.38.37.

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

8.48.48 Kommuner og regioner m.v.

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

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

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

8.48.49 Staten

På denne funktion registreres forskydninger i tilsvarende for staten vedrørende:

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

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

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

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

Dato: December 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER (50)

8.50.50 Kassekreditter og byggelån

Denne funktion anvendes, når der med et pengeinstitut er truffet aftale om benyttelse af kassekreditter og byggelån.

Det bemærkes, at forbigående overtræk på check-, folio- eller kontokurant-konti forbliver på funktion 8.22.05.

Registrering af debetbevægelser sker ved direkte indsætning af midler eller ved overførsel fra andre bankkonti samt ved den endelige prioritering til afløsning af byggelånet.

Registrering af kreditbevægelser sker ved træk på kontoen, herunder renter og provision.

På funktionen registreres endvidere kreditbevægelser ved udstedelse af certifikater til den udstedte kurs, mens debetbevægelserne ved indløsning sker til kurs 100. Ligeledes skal låneprovenuet ved REPO-forretninger uanset løbetiden krediteres på denne funktion.

FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN (51)

8.51.52 Anden gæld

På denne funktion registreres forskydninger i gæld til eller tilgodehavender hos staten. Der er tale om statens andel af beboerindskudslån, statens andel af efterlevelseshjælp ydet som lån, statens andel af frigørelsesafgift samt udgifter til sociale pensioner m.v., hvortil staten yder 100 pct. refusion.

Det drejer sig om grundbeløb m.v. af sociale pensioner, hvortil staten yder 100 pct. refusion herunder den ekstra tillægsydelse, der konteres særskilt, børnetilskud og udlæg af underholdningsbidrag samt sygedagpenge og dagpenge vedrørende graviditet, barsel og adoption, hvortil staten yder 100 pct. refusion. Endvidere drejer det sig om ATP-bidrag samt ATP-bidrag jf. integrationsloven, hvortil staten yder 100 pct. refusion. Desuden registreres her supplerende opsparingsordning for førtidspensionister. Endelig drejer det sig om orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende.

Der er til registrering af de sociale pensioner m.v. *autoriseret følgende grupperinger:*

- 001 Folkepension
- 002 Folkepension til repatrierede
- 003 Supplerende pensionsydelse (pensionslovens § 72 d)
- 004 Ventetillæg (opsat pension, jf. pensionslovens § 15 f)
- 005 Engangsbeløb (opsat pension, jf. pensionslovens § 15 d, stk. 4).
- 006 Højeste og mellemste førtidspension
- 007 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension
- 008 Supplerende opsparingsordning for førtidspensionister
- 009 Børnetilskud
- 010 Ikke-forskudsvise udlagte underholdsbidrag
- 011 Forskudsvise udlagte underholdsbidrag
- 012 Sygedagpenge til lønmodtagere hos forsikrede arbejdsgivere (§27)
- 013 Sygedagpenge i øvrigt
- 014 Dagpenge ved graviditet, barsel og adoption
- 015 ATP-bidrag førtidspension
- 016 Orlovsydelse til ikke-forsikrede lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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

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

På gruppering 104 ATP-bidrag fleksydelse, konteres kommunens andel af ATP-bidrag (der udgør ½-delen af det samlede ATP-bidrag). På gruppering 106 Fleksydelse, konteres kommunens udbetalinger af fleksydelse til fleksydelsesmodtagerne. På gruppering 107 Bidrag vedr. fleksydelse, konteres de af kommunen opkrævede fleksydelsesbidrag hos dem, der er tilmeldt fleksydelsesordningen. På gruppering 108 Refusion vedr. fleksydelse, konteres statens refusion af fleksydelse (svarende til grupperingerne 090-098, der også er grupperinger til statsrefusion vedr. ydelser). På gruppering 109 Indbetaling af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten, konteres kommunens overførsel af opkrævede fleksydelsesbidrag til staten. Hertil kommer, at eventuelle tilbagebetalinger (udbetalinger) af fleksydelsesbidrag modposteres på denne gruppering.

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

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

Dato: 19. oktober 2007

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

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

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

På gruppering 114 konteres udbetalinger af dagpenge til EØS-borgere, jf. forordning (EØF) 1408/71.

På gruppering 115 konteres den statslige andel af gebyrer vedrørende grundvandskortlægning.

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

FORSKYDNINGER I KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT (52)

8.52.53 Kirkelige skatter og afgifter

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende kirkelige skatter og afgifter.

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

- 001 Forskudsbeløb af kirkeskat
- 002 Afregning af forskelsbeløb
- 006 Fællesfonden
- 011 Afregning af kirkeskat med andre kommuner
- 012 Efterbetaling og bøder
- 013 Landskirkeskat
- 014 Lokale kirkelige kasser

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

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

8.52.54 Andre kommuner og regioner

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

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

Der er autoriseret to grupperinger som følge af delingsaftalen:

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

8.52.55 Skyldige feriepenge

På denne funktion registreres forskydninger i skyldige feriepenge.

8.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

Dato: 18. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

8.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager

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

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

8.52.58 Edb fejlopsamlingskonto

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

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

Alle fejl skal være fundet og omposteret inden regnskabsafslutningen.

8.52.59 Mellemløbskonto

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

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

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

Afregningen skal ske særskilt for hver momsregistrering.

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

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

8.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst

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

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

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

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

8.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto

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

Dato: 18. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

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

FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD (55)

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

8.55.63 Selvejende institutioner med overenskomst

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

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

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

8.55.64 Stat og hypotekbank

Der er autoriseret følgende gruppering på funktionen

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

8.55.65 Andre kommuner og regioner

Der er autoriseret følgende grupperinger på funktionen

001 Lån hos andre kommuner som følge af delingsaftalen

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

002 Lån hos regioner som følge af delingsaftalen

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

8.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring

8.55.67 Andre forsikringsselskaber

8.55.68 Realkredit

8.55.70 Kommunekredit

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

8.55.71 Pengeinstitutter

På disse funktioner registreres forskydninger i lån med løbetid ud over et år hos staten, andre kommuner og regioner (herunder lån fra fonde i regionen hidrørende fra frigørelsesafgifter) samt hos forsikringsselskaber, realkreditinstitutter og pengeinstitutter.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag eller indfrielse. Ved anvendelse af indkøbte obligationer til afdrag/indfrielse debiteres kontoen med det nominelle beløb. Kursgevinst i forbindelse hermed registreres på funktion 7.58.78. Endelig foretages debitering ved afvikling af gæld i forbindelse med salg af ejendomme.

Registrering af kreditbevægelser sker ved lånenes optagelse (hjemtagelse), dvs. ved prioritering af fast ejendom, ved udstedelse af gældsbreve, ved overtagelse af gæld i forbindelse med køb af fast ejendom eller når der i øvrigt opstår et gældsforhold med varighed ud over et år overfor offentlige myndigheder, pengeinstitutter m.v.

Alle lån registreres med den nominelle værdi, idet et eventuelt kurstab registreres på funktion 7.58.77.

8.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland

På disse funktioner registreres forskydninger i offentligt udbudte obligationslån, herunder lån, der er fast overtaget af pågældende bank eller lånekonsortium.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag eller indfrielse.

Hvor opkøb af udenlandsk møntede obligationer til amortisation træder i stedet for udtrækning, debiteres kontoen ved købet med den pålydende værdi, baseret på valutakursen på købstidspunktet.

Registrering af kreditbevægelser sker ved lånenes optagelse med den nominelle værdi og - for udenlandske låns vedkommende - til valutakursen på hjemtagelsestidspunktet, idet eventuelt kurstab registreres på funktion 7.58.77.

8.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor

På denne funktion registreres forskydninger i prioritetslån og gældsbreve samt andre former for langfristede lån, f.eks. leverandørkreditter af varighed over ét år hos private personer og virksomheder.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag, indfrielse eller overdragelse.

Registrering af kreditbevægelser sker ved lånenes optagelse, dvs. ved udstedelse af gældsbreve, ved træk på leverandørkreditter, ved overtagelse af privat pantegæld eller udstedelse af gældsbreve i forbindelse med køb af fast ejendom og i øvrigt når der opstår et gældsforhold, der har varighed ud over ét år, og som ikke henhører under andre funktioner under langfristet gæld.

8.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

På denne funktion registreres forskydninger i lån, optaget i udlandet (bortset fra obligationslån), herunder leverandørkreditter af varighed over ét år hos udenlandske firmaer. Forskydninger i lån optaget i udenlandsk valuta hos en indenlandsk kreditor registreres på den relevante funktion vedrørende indenlandske kreditorer.

Registrering af debetbevægelser sker ved afdrag eller indfrielse.

Registrering af kreditbevægelser sker ved optagelse af lån eller ved træk på leverandørkreditter.

Dato: September 2009

Ikrafttrædelsesår: Budget 2010

Alle debet- og kreditbevægelser i årets løb registreres i danske kroner i overensstemmelse med de ved transaktionerne anvendte valutakurser.

I det omfang omlægninger af udlandslån sker uden kassebevægelser, registreres omlægningerne alene som statusop- eller nedskrivninger på funktion 9.55.76 med modpost på balancekonto 9.75.99.

8.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger

På denne funktion registreres forskydninger i langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

Det bemærkes, at al langfristet gæld vedrørende ældreboliger registreres her uanset kreditor.

8.55.78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer

På denne funktion registreres forskydninger i gæld vedr. færgeinvesteringer.

Det bemærkes, at gæld vedrørende færgeinvesteringer registreres her uanset kreditor.

8.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

På denne funktion registreres forskydninger i gæld vedrørende finansielt leasede aktiver. Registrering af debetbevægelser sker ved betaling af leasingydelsens afdragsdel.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (58)

Der er for funktionerne 8.58.80-8.58.84 autoriseret følgende grupperinger, der relateres til aktivets finansieringskilde:

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

8.58.80 Grunde

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af grunde. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.81 Bygninger

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af bygninger. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af inventar. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Dato: 17. marts 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

På denne funktion registreres til- og afgang vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver. Ved tilgange debiteres funktionen, mens den krediteres ved afgang.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (62)

8.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

På denne funktion registreres til- og afgang af udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen.

Der er for funktionen autoriseret følgende grupperinger, der relateres til aktivets finansieringskilde:

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

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER (65)

8.65.86 Varebeholdninger/-lagre

På denne funktion registreres til- og afgang vedrørende varebeholdninger/-lagre. Ved tilgange debiteres funktionen, mens den krediteres ved afgang.

Der er for funktionen autoriseret følgende grupperinger, der relateres til aktivets finansieringskilde:

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

OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG (68)

8.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

På denne funktion registreres til- og afgang vedrørende grunde og bygninger bestemt til videresalg. Eventuelle op- eller nedskrivninger henholdsvis debiteres og krediteres funktionen.

Der er for funktionen autoriseret følgende grupperinger, der relateres til aktivets finansieringskilde:

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

HENSATTE FORPLIGTELSE (72)

8.72.90 Hensatte forpligtelser

På denne funktion registreres ændringer i kommunens hensatte forpligtelser. Ved forøgelse af forpligtelsen krediteres funktionen, mens den debiteres ved formindskelse.

Der er autoriseret følgende grupperinger på funktionen:

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner**002 Bonusbetaling vedr. jobcentre****003 Arbejdsskader****EGENKAPITAL (75)****8.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver****8.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver****8.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver**

Der er tale om tekniske funktioner som afspejler forskydninger på funktionerne 9.75.91-9.75.93.

8.75.94 Reserve for opskrivninger

På denne funktion registreres evt. opskrivninger af kommunens materielle anlægsaktiver. Ved opskrivning krediteres funktionen.

8.75.95 Modpost for donationer

På denne funktion registreres forskydninger i egenkapitalen vedrørende donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Der er på funktionen under dranst 5 Finansforskydninger oprettet en gruppering til registrering af netvirksomheders ejerandele i elforsyningsselskaber.

9.32.22 Tilgodehavender hos grundejere

9.32.23 Udlån til beboerindskud

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominal værdi, jf. funktion 8.32.22 og 8.32.23.

Saldoen på funktionerne 9.32.22 og 9.32.23 skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer og skal kunne dokumenteres. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.32.22 og 9.32.23 med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontiene igen viser det nominelle tilgodehavende.

Eventuelle uerholdelige beløb afgangsføres på balancekonto 9.75.99

9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Som følge af de meget gunstige lånevilkår, med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed, der ydes vedrørende indskud Landsbyggefonden mv. skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med "-" i kommunens balance. Reguleringen af de uafviklede indskud i Landsbyggefonden m.v. sker med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af kommunens uafviklede indskud i Landsbyggefonden m.v.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

På funktionen er autoriseret to grupperinger til registrering af indskud af grundkapital i henholdsvis private og kommunale ældreboliger. Debetsaldoen på gruppering 001 skal svare til summen af uafviklede indskud af grundkapital i Landsbyggefonden. Debetsaldoen på gruppering 002 skal svare til summen af de uafviklede kommunale indskud af grundkapital. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 0.25.18 Almene boliger.

Saldoen på de autoriserede grupperinger skal i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet markeres med "-".

Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger hertil:

001 Grundkapitalindskud (indskud i Landsbyggefonden)

Herunder registreres grundkapitalindskud i alment byggeri, jf. § 120 i lov om almene boliger. I forbindelse med salg af almene boliger, vil der ske tilbagebetaling af grundkapitalindskud.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009/Regnskab 2010

002 Grundkapital til kommunalt ejede ældreboliger

Herunder registreres grundkapitalindskud til ældreboliger, der opføres af kommunen, men som forudsættes at skulle overgå til en selvejende almen boliginstitution, jf. § 121 i lov om almene boliger.

003 Driftsstøttelån

Herunder registreres udbetalte driftsstøttelån, jf. § 92 og 97 i lov om almene boliger. I forbindelse med salg af almene boliger, vil der ske tilbagebetaling af driftsstøttelån.

9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi, jf. funktion 8.32.25.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede resttilgodehavende med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer og skal kunne dokumenteres. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

Styring af tilbagebetalingspligtige ydelser kan foregå på funktion 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99. Evt. statslige andele af tilbagebetalingspligtige ydelser registreres på funktion 9.51.52 Anden gæld.

Der er på funktionen autoriseret en gruppering 002 til registrering af lån til betaling af ejendomsskatter.

Der er på funktionen endvidere autoriseret følgende grupperinger:

- 003 Udlån til kommuner som følge af delingsaftalen
- 004 Udlån til regioner som følge af delingsaftalen
- 005 Udlån til staten som følge af delingsaftalen

På grupperingerne registreres udlån til andre myndigheder, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen. Kompensationsbeløbet registreres direkte på funktionen med modpost på 9.75.99 Balancekonto.

9.32.26 Ikke-likvide obligationer

Primosaldoen samt forskydningerne i årets løb på funktion 8.32.26 skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning reguleres værdien efter den aktuelle kursværdi med modpost på balancekonto 9.75.99.

Efter den enkelte kommunes bestemmelse kan beholdningen i stedet enten registreres til erhvervsværdien eller til den nominelle værdi. Kursregulering i forbindelse hermed sker over balancekonto 9.75.99.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede beløb, der er deponeret i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemål og leasingaftaler m.v.

Der er på funktionen en autoriseret gruppering:

- 001 Uforbrugte midler fra kvalitetsfonden
Her konteres deponering af uforbrugte midler fra kvalitetsfonden i 2009. Det deponerede beløb skal indsættes på en særskilt konto i et pengeinstitut.

UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER (35)**9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt****9.35.31 Gasforsyning****9.35.32 EI-forsyning****9.35.33 Varmeforsyning****9.35.34 Vandforsyning****9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder**

På disse funktioner registreres udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder.

Forsyningsvirksomhederne – med undtagelse af elforsyning samt vand- og spildevandsforsyning – adskiller sig fra de øvrige kommunale områder ved, at de skal hvile i sig selv, dvs. at de skal finansieres over taksterne og at indtægter og udgifter set over en årrække skal balancere. For at kunne opgøre dette registreres kommunens mellemværende med forsyningsvirksomhederne på disse funktioner.

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen reguleres udlægsfunktionerne 9.35.31, 9.35.33 og 9.35.35, gruppering 001-006, efter resultaterne af den samlede drift- og anlægsvirksomhed på funktionerne 1.22.01, 1.22.03 samt 1.38.60-1.38.66. På affaldsområdet er autoriseret grupperinger til mellemværende på de enkelte områder. Kommunen kan på de øvrige områder, hvis den ønsker det, foretage mellemregning for funktion 1.22.06. Modposteringen foregår på balancekonto 9.75.99.

Da elforsyning ikke længere er omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv princip, skal mellemværende registreret på funktion 9.35.32 EI-forsyning, med virkning fra regnskab 2000, ikke længere reguleres for det løbende resultat på funktion 1.22.02. Mellemværende som er registreret på funktion 9.35.32 påvirkes kun af aftaler om indskud i netvirksomheden eller afvikling/nedbringelse af gældsforhold.

Ligeledes gælder det, at vand- og spildevandsforsyningen ikke længere er omfattet af det kommunalretlige hvile-i-sig-selv princip. Derfor skal mellemværendet registret på 9.35.30 og 9.35.34, med virkning fra og med regnskab 2010, ikke længere reguleres for det løbende resultat på funktion 1.22.04 og 1.35.40-1.35.44.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Det bemærkes, at der på funktion 9.35.32 er autoriseret en gruppering til registrering af udlæg vedrørende el-selskabernes sideordnede aktiviteter. Der er endvidere på funktionen under dranst 8 Aktiver oprettet en gruppering til registrering af forpligtelse for tjenestemænd.

Beregnete rentebeløb konteres direkte på funktionerne på hovedkonto 1 og modposteres på funktionerne 7.35.30-7.35.35.

Afskrivning på tilgodehavender registreres som debitering på funktionerne 9.35.30, 9.35.31 og 9.35.33-9.35.35 for nettobeløb og på funktion 9.59 for moms til kreditering for statuskontoen for restancen (9.28.14) eller (9.28.15).

I forbindelse med bl.a. lov om varmforsyning og lov om el-forsyning kan der foretages henlæggelser og afskrivninger for forsyningsvirksomheder. Sådanne henlæggelser og afskrivninger registreres via hovedart 0.

AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (38)

9.38.36 Kommuner og regioner m.v.

9.38.37 Staten

Saldiene består af krav på tredjemand samt af beholdning af aktiver (postgiro-anvisninger).

AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (42)

9.42.40 Beskyttelsesrumspulje

En eventuel saldo vil være udtryk for opkrævede midler til beskyttelsesrumspuljen, herunder forrentning af midlerne, som endnu ikke er anvendt til beskyttelsesrumsmål. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 8.42.40

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Omkostningerne ved drift registreres under gruppering 005 Udgifter til andre aktører vedr. forsikrede ledige på funktion 5.68.94.

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 Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Arbejdsskader, som med overvejende sandsynlighed vil blive anerkendt af Arbejdsskadestyrelsen, kan registreres, inden der er faldet afgørelse i sagen. Arbejdsskadeforpligtelser skal som minimum genberegnes aktuariemæssigt hvert 5. år.

EGENKAPITAL (75)

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

9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver

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

9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver

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

9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver

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

9.75.94 Reserve for opskrivninger

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

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

Opskrivninger skal registreres på en af følgende grupperinger:

001 Takstfinansierede aktiver

002 Selvejende institutioners aktiver

003 Skattefinansierede aktiver

9.75.95. Modpost for donationer

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud på 100.000 kr. eller derover til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). Samtidig optages en tilsvarende passivpost på denne funktion.

Dato: December 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Herefter skal der løbende foretages afskrivninger på aktivets bogførte værdi på den relevante funktion på hovedkonto 1-6. Imidlertid gælder det, at kommunen ikke skal have nogen driftsmæssige omkostninger i form af afskrivninger på noget, kommunen har fået doneret. Derfor registreres der en indtægt ved brug af art 0.8 svarende til afskrivningerne på den relevante funktion på hovedkonto 1-6. Indtægten/afskrivningerne modsvares af en tilsvarende nedbringelse af denne funktion.

Ved donation af ejendom med tilhørende grund behandles bygningsdelen som beskrevet i ovenstående, der skal imidlertid ikke afskrives på grunden, hvorfor dagsværdien af denne optages som passivpost på den relevante funktion 9.75.91-9.75.93.

9.75.99 Balancekonto

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen optages nettoforskellen mellem særskilte aktiv- og passivposter - herunder udlægskontiene - på balance-kontoen.

Det skal i forbindelse med regnskabsafslutningen sikres, at årets ændring på balance-kontoen -med modsat fortegn- svarer til summen af øvrige ændringer på hovedkonto 9.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

7.4 Oversigt vedrørende det specialiserede sociale område.

Der udarbejdes hvert kvartal – henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december – en økonomisk oversigt på det specialiserede sociale område, dvs. udsatte børn og unge, udsatte voksne og handicappede.

Oversigten skal hvert kvartal forelægges for medlemmerne af kommunalbestyrelsen senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. maj, 1. august, 1. november og 1. februar. Oversigterne drøftes løbende og snarest muligt efter modtagelsen i kommunalbestyrelsen.

For at sikre oversigternes sammenlignelighed og for at øge gennemskueligheden i udgiftsudviklingen er det et krav, at kvartalsoversigten som minimum indeholder følgende oplysninger for de relevante funktioner: 1) Budget for pågældende år, 2) Evt. korrigeret budget og 3) Forventet regnskab.

Oversigten baseres på nettodriftsudgifter opgjort eksklusiv indtægter fra den centrale refusionsordning.

Oversigten ledsages af en forklaring af årsagerne til eventuelle afvigelser fra såvel budgettet og et evt. korrigeret budget, herunder evt. opstillede budgetteringsforudsætninger om antal brugere samt pris på aktiviteter. Det forventede regnskab skal indeholde bindende dispositioner, som kommunalbestyrelsen har påtaget sig på området, men som evt. endnu ikke er bogført i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis.

7.4.1 Afgrænsning af funktioner og grupperinger

Nedenfor er vist de funktioner og grupperinger, der skal indgå i kvartalsoversigten til kommunalbestyrelsen.

Funktion/gruppering	
<i>Udsatte børn og unge</i>	
5.25.17	Særlige dagtilbud og særlige klubtilbud
5.28.20	Plejefamilier og opholdssteder for børn og unge
5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge
5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge
5.28.24	Sikrede døgninstitutioner for børn og unge
<i>Udsatte voksne og handicappede</i>	
5.32.32, grp. 002 og 003	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede
5.32.33, grp. 003	Forebyggende indsats for ældre og handicappede
5.32.35, grp. 001-004, 008 og 091	Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring
5.35.40	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner
5.38.42	Botilbud til personer med særlige sociale problemer
5.38.44	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede
5.38.45	Behandling af stofmisbrugere
5.38.50	Botilbud for længerevarende ophold § 108
5.38.52	Botilbud til midlertidigt ophold § 107
5.38.53	Kontaktperson- og ledsagerordninger

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

5.38.58	Beskyttet beskæftigelse § 103
5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud

Indberetning til Indenrigs- og Socialministeriet

Der skal foretages en kvartalsvis indberetning af korrigeret budget og forventet regnskab for de ovenstående samt nedenstående funktioner og grupperinger til Indenrigs- og Socialministeriet senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. maj, 1. august, 1. november og 1. februar via ministeriets indberetningshjemmeside www.indtast.dk.

Funktion/gruppering	
Pleje og omsorg	
5.32.32, (ex.grp. 002 og 003)	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede
5.32.33, (ex.grp. 003)	Forebyggende indsats for ældre og handicappede
5.32.34	Plejehjem og beskyttede boliger
5.32.35, (ex.grp. 001-004, 008 og 091)	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befording
5.32.37	Plejevederlag og hjælp til sygeartikler o. lign. Ved pasning af døende i eget hjem

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

7.5 Revision

Den kommunale styrelseslov indeholder i §§ 42 og 45 bestemmelser om den kommunale revision. Bestemmelserne er uddybet og præciseret i Indenrigs- og Socialministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v.. Der kan herudover bl.a. henvises til de særlige regler i Velfærdsministeriets bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Velfærdsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integrations ressortområder.

Det følger af bestemmelserne, at kommunalbestyrelsen skal antage en sagkyndig revision. Revisionen skal have adgang til at foretage de undersøgelser m.v., den finder nødvendig. De nærmere regler om revisionen fastsættes i et revisionsregulativ.

Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revision inden den 1. juni i det efterfølgende år, jf. afsnit 7.1 ovenfor.

Ved revisionen skal det efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

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

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

Årsberetningen skal herefter forelægges økonomiudvalget og øvrige kommunale myndigheder og behandles på et møde i kommunalbestyrelsen, jf. beskrivelsen af denne procedure i afsnit 7.1.

Ud over revisionen af årsregnskabet skal revisionen regelmæssigt foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring mv. og afgive delberetning herom.

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

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

7.6 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelsen m.v.

De tidsfrister i forbindelse med bogføring, regnskabsaflæggelse og revision, som er omtalt i de foregående afsnit, er opsummeret i oversigten nedenfor. Alle datoer refererer til året, der følger efter det år, regnskabet vedrører.

15. januar-ultimo februar	Supplementsperioden udløber.
Inden 1. april	Posteringsmæssig regnskabsafslutning
Senest 1. april	Specifikationer (inklusive balancen) indsendes til Danmarks Statistik.
Medio april	Særlige regnskabsoplysninger indsendes til Indenrigs- og Socialministeriet.
Inden 1. juni	Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revision og indsendes elektronisk til Indenrigs- og Socialministeriet på e-mail: budgetregnskab@ism.dk .
Inden 15. august	Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen.
Senest 30. september	Regnskab, revisionsberetning og de afgørelser, kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed, sendes til tilsynsmyndigheden.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

9.1.2 Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner

§ 1

I bekendtgørelse nr. 1492 af 14. december 2006 om momsrefusionsordning for kommuner og regioner foretages følgende ændring:

1. *Bilag 1* affattes som bilag 1 til denne bekendtgørelse.

§ 2

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2010.

Indenrigs- og Socialministeriet, den 11. december 2009

KAREN ELLEMANN

/ Søren H. Thomsen

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Positivliste

Artkonto	Funktion	Moms- og lønsumsandelprocent		
		(Drift: DR1)	(Anlæg: DR3)	
Kommuner				
5.9	0.32.31	Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	55	85
5.9	0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	50	85
4.0 ¹⁾	3.22.08	Kommunale specialskoler	25	85
4.6	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
5.9	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.18	Idrætsfaciliteter for børn og unge	55	85
5.9	3.35.60	Museer	25	85
5.9	3.35.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.35.64	Andre kulturelle opgaver	40	85
5.9	3.38.74	Lokaletilskud	65	-
4.0 ¹⁾	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	18*	-
5.2	4.62.85	Kommunal tandpleje	26*	85
4.7 og 4.8	4.62.85	Kommunal tandpleje	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	18*	-
5.9	5.25.19	Tilskud til puljeordninger, private klubber og privatinstitutioner	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.20	Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25	-
4.0 ²⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede	15	-
4.0 ³⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede	30*	-
4.0 ⁴⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappede	25	-
4.0 ⁵⁾	5.32.33	Forebyggende indsats for ældre og handicappede	10	-
4.0 ¹⁾	5.32.34	Plejehjem og beskyttede boliger	55	-
5.2 ⁶⁾	5.32.35	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	75	-
4.0 ¹⁾	5.35.40	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	40	-
4.0 ¹⁾	5.38.42	Botilbud for personer med særlige sociale problemer	25	-
4.0 ¹⁾	5.38.44	Alkoholbehandling og behandlingshjem for alkoholskadede	20	-

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

4.0 ¹⁾	5.38.45	Behandling af stofmisbrugere	20	-
4.0 ¹⁾	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	15	-
4.0 ¹⁾	5.38.52	Botilbud til midlertidige ophold	15	-
5.9	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse	25	85
5.9	5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud	25	85
5.9	5.46.60	Introduktionsprogrammer mv.	25	85
5.9	5.58.80	Revalidering	25	85
5.9 ⁷⁾	5.68.98	Beskæftigelsesordninger	25	85
5.9	5.72.99	Øvrige sociale formål	15	-
Regioner				
4.0 ¹⁾	1.10.01	Sygehuse	36*	-
4.7 og 4.8 ⁸⁾	1.10.01	Sygehuse	18*	-
4.0 ⁹⁾	1.10.01	Sygehuse	58*	-
4.0 ¹⁾	2.10.01	Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning	25	-
5.9	3.20.10	Tilskud til kulturelle aktiviteter	40	85

*** Momsandelsprocenten indeholder en lønsumsandelprocent.**

- 1) Gælder alene for registreringer på ejerforholdskode 4 private.
- 2) Gælder alene for registreringer på gruppering 009 Private leverandører af personlig og praktisk hjælp.
- 3) Gælder alene for registreringer på gruppering 004 Hjemmesygepleje, ejerforholdskode 4 private.
- 4) Gælder kun for registreringer på gruppering 012 og 013
- 5) Gælder alene for registreringer på gruppering 003 Afløsning, aflastning og hjælp m.v. til ældre og til personer med betydeligt nedsat funktionsevne, ejerforholdskode 4 private.
- 6) Gælder ikke for motorkøretøjer.
- 7) Gælder kun for posteringer på artskonto 5.9, gruppering 018 Udgifter ved undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere.
- 8) Gælder ikke for udgifter til højt specialiseret behandling (lands- og landsdelspatienter).
- 9) Gælder kun for ydelser købt hos Statens Serum Institut.

Beregning af moms- og lønsumsandelprocenter:

For hver funktion på positivlisten er der beregnet en momsandelprocent, der afspejler, hvor stor en andel af udgifterne til den pågældende ydelse, der er momsbelagt. Tilsvarende er der, for de med * markerede relevante ydelser, beregnet en lønsumsandelprocent, der afspejler, hvor stor en andel af de samlede udgifter til den pågældende ydelse, der er lønudgifter. Lønsumsandelprocenten er efterfølgende omregnet til momsandelprocenten ved at gange lønsumsandelprocenten med $(3,08/103,08)/(25/125)$, idet private leverandører, på de relevante områder, betaler en lønsumsafgift på 3,08 pct. af lønsummen+overskud/underskud. Herefter er den omregnede lønsumsandelprocent og momsandelprocenten lagt sammen til én moms- og lønsumsandelprocent. Fx er lønsumsandelprocenten for sygehuse 70 pct., hvilket giver en moms- og lønsumsandelprocent på 11 $(70*(3,08/103,08)/(25/125)=10,5)$.

Regneeksempel for beløbet til refusion for kommuner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 0.32.31 Stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9).

Beløb til refusion: 1.000 kr. x 55% x 25/125=110 kr.

Dato: September 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Der registreres i eksemplet følgende i det kommunale budget- og regnskabssystem:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. 1.000 kr. - 110 kr. = 890 kr.
registreres på funktion 0.32.31 stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 002.

Regneeksempel for beløbet til refusion for regioner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 36\% \times 25/125 = 72 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i budget- og regnskabssystemet for regioner:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. 1.000 kr. - 72 kr. = 928 kr.
registreres på funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 002.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

9.2 Kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder

9.2.1 Bekendtgørelse om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder

I medfør af § 58, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 581 af 24. juni 2009, fastsættes:

Almindelige bestemmelser

§ 1. Kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder i årsregnskabet må ikke overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt træk på kommunens kassekredit ved regnskabsårets udgang.

Stk. 2. Gælden til de kommunale forsyningsvirksomheder opgøres som summen af kommunens negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder på hver af funktionerne 9.35.31 og 9.35.33 samt funktion 9.35.35, gruppering 001-006, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner«.

Stk. 3. De likvide beholdninger opgøres som summen af saldiene på funktionerne 9.22.01-9.22.11 i »Budget- og regnskabssystem for kommuner « og deponerede beløb vedrørende forsyningsvirksomheder, jf. § 6 i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv. Ledigt kassekredittræk opgøres efter reglerne i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

§ 2. Kommunens gæld til og tilgodehavender hos de kommunale forsyningsvirksomheder i det enkelte regnskabsår forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten.

Stk. 2. Forrentningen beregnes på grundlag af mellemværenderne med de kommunale forsyningsvirksomheder på hver af funktionerne 9.35.31 og 9.35.33 samt funktion 9.35.35, gruppering 001-006, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner«.

Stk. 3. Indenrigs- og socialministeren kan meddele tilladelse til at foretage forrentning med en årlig rente, der afviger fra markedsrenten, når særlige forhold taler herfor.

Ikrafttræden

§ 3. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. februar 2010.

Stk. 2. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 918 af 30. september 2005 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder.

Indenrigs- og Socialministeriet, den 3. februar 2010

Karen Ellemann

/ Søren H. Thomsen

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

9.2.2 Vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets vejledning af 16. februar 2001)

1. Indledning

Indenrigs- og Socialministeriet har udstedt bekendtgørelse om mellemværender mellem kommuner og kommunale forsyningsvirksomheder, der træder i kraft den 15. februar 2010.

Bekendtgørelsen erstatter Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 918 af 30. september 2005.

2. Kommunens gæld til forsyningsvirksomhederne må ikke overstige kommunens likviditet

Det fremgår af bekendtgørelsens § 1, *stk. 1*, at kommunens samlede gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder, opgjort ud fra kommunens årsregnskab, ikke må overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt kassekredittræk ved regnskabsårets udgang.

I bekendtgørelsens § 1, *stk. 2*, er fastsat regler for opgørelsen af kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder. Gælden opgøres ud fra kommunens årsregnskab som summen af kommunens negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder.

For hvert *forsyningsområde* opgøres gælden som kommunens negative mellemværender med det pågældende forsyningsområde set under ét. Eksempelvis inden for varmforsyningsområdet foreligger der en gæld, såfremt kommunens mellemværende med *alle* kommunens varmforsyningsanlæg regnet under ét er negativ. De øvrige områder opgøres på samme måde.

Kommunens *samlede gæld* til de kommunale forsyningsvirksomheder opgøres herefter som summen af de negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder. Eventuelle kommunale tilgodehavender (positive mellemværender) på visse forsyningsområder kan således *ikke* modregnes i gælden (negative mellemværender) på andre forsyningsområder.

Der indgår tre forskellige forsyningsområder i opgørelsen, svarende til følgende tre funktioner i det kommunale årsregnskab, jf. »Budget og regnskabssystem for kommuner«:

9.35.31	Gasforsyning
9.35.33	Varmeforsyning
9.35.35 gr. 001-006	Affald

Afgrænsningen er foretaget således, at alene kommunale forsyningsvirksomheder, som er en del af den kommunale forvaltning, kan indgå i opgørelsen af kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder.

Kommunens likvide beholdninger opgøres i henhold til bekendtgørelsens § 1, *stk. 3*, ud fra det kommunale årsregnskab som summen af saldiene på funktionerne 9.22.01-9.22.11 tillagt deponerede beløb vedrørende forsyningsvirksomheder, jf. § 6 i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv. Hertil kan tillægges ledigt kassekredittræk opgjort ved regnskabsårets slutning (dvs. den 31. december). Opgørelsen heraf sker efter reglerne i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

3. Gæld og tilgodehavender mellem kommunen og de kommunale forsyningsvirksomheder skal forrentes med en rente svarende til markedsrenten

Bestemmelsen i bekendtgørelsens § 2, stk. 1, indebærer, at kommunens gæld til og tilgodehavender hos de kommunale forsyningsvirksomheder skal forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten. Der er ikke i bekendtgørelsen indsat nærmere bestemmelser for opgørelse af markedsrenten. Det skyldes et ønske om at sikre kommunerne en adgang til at tilpasse forrentningen af deres mellemværende med forsyningsvirksomhederne til de lokale forhold. Kommunerne kan således have forhandlet sig frem til forskellige forrentningsaftaler med deres pengeinstitutter, hvilke kan lægges til grund for opgørelse af markedsrenten. Alternativt kan som retningsgivende for markedsrenten peges på den gennemsnitlige effektive 10-årige statsobligationsrente som denne opgøres af Nationalbanken.

Der anvendes som hovedregel samme rentesats ved forrentning af gæld og tilgodehavender, jf. dog afsnit 4 nedenfor.

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

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

4. Særlige forhold

Reglerne i bekendtgørelsen gælder ikke i tilfælde, hvor andet særligt er hjemlet i lovgivningen.

4.1. Varmeforsyning

I henhold til lov om indeksregulerede realkreditlån kan der ydes indeksslån til visse varmforsyningsanlæg. I den udstrækning, kommunen har optaget sådanne indeksslån til et kommunalt varmforsyningsanlæg, skal kommunen foretage forrentningen af kommunens tilgodehavende ud fra den årlige regulering og forrentning af de pågældende indeksslån

4.2. Affald

I lov nr. 513 af 12. juni 2009 om ændring af miljøbeskyttelsesloven (ny organisering af affaldsområdet) samt den tilhørende affaldsbekendtgørelse er det fastlagt, at den almindelige kommunale opgavevaretagelse på affaldsområdet skal gebyrfinansieres. Det er præciseret at kommunalbestyrelserne skal fastsætte særskilte gebyrer for hver affaldsordning baseret på de udgifter, der er opgjort i kommunalbestyrelsens regnskab. Der skal fastsættes gebyrer for følgende ordninger: 1) Dagrenovation – restaffald, 2) Storskrald og haveaffald, 3) Glas, papir og pap, 4) Farligt affald, 5) Genbrugsstationer og 6) Øvrige.

Dette indebærer, at der på affaldsområdet skal ske mellemregning med kommunen for hvert af de anførte områder

Med virkning fra 2011 skal kommunerne fastsætte et gebyr for hver enkelt affaldsordning, kommunen etablerer indenfor hvert af affaldsområderne. Der skal således oprettes en underkonto for hver enkelt ordning

4.3. El-forsyning

I henhold til bekendtgørelse om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m er netvirksomheder ikke omfattet af det kommunalretlige hvile i sig selv princip, men reguleret i selve bekendtgørelsen. Som følge heraf indgår funktion 9.35.32 El-forsyning

Dato: Februar 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

ikke i likviditets- og forrentningsreglen, jf. § 1, stk. 2 og § 2, stk. 2 i bekendtgørelse om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder.

For så vidt angår forrentning af kommunernes mellemværende med elforsyningen er reglerne herfor fastsat i bekendtgørelse om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m. Det følger heraf, at kommunernes mellemværende med netvirksomheder skal forrentes svarende til markedsrenten.

4.4 Vandforsyning og spildevandsforsyning

Med ikrafttræden af lov nr. 469 af 12. juni 2009 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, er vandforsynings- og spildevandsforsyningsområdet ikke omfattet af det kommunalretlige hvile sig selv princip, men reguleret i selve loven. Som følge heraf indgår funktion 9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt og 9.35.34 Vandforsyning ikke i likviditets- og forrentningsreglen, jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 2, og § 2, stk. 2.

For så vidt angår forrentning af kommunernes mellemværende med vandselskaberne er reglerne herfor fastsat i bekendtgørelse om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber. Det følger heraf at kommunernes mellemværender med vandselskaberne skal forrentes svarende til markedsrenten.

4.5. I øvrigt

Bekendtgørelsens § 2, stk. 3, indeholder en bestemmelse om, at Indenrigs- og Socialministeren kan meddele tilladelse til at foretage forrentning med en årlig rente, der afviger fra markedsrenten, når særlige forhold taler herfor.

Bestemmelsen sigter på situationer, hvor kommuner har optaget lån til nærmere bestemte forsyningsformål til en fast rente, der afviger væsentligt fra den aktuelle markedsrente. Det følger heraf, at dispensation søges konkret i forhold til det enkelte lån.

5. Ikrafttræden

Bekendtgørelse nr. xx af xx. januar 2010 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder træder i kraft den 15. februar 2010, og har virkning fra og med regnskabsåret 2010.