

## 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

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, 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 op

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

gørelser 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.

Der henvises i øvrigt til afsnit 8.3.2 (Indenrigsministeriets vejledning af 16. februar 2001 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 9.99. Er udgifterne omvendt mindre end indtægterne, krediteres forskellen den relevante funktion på ovennævnte hovedfunktion på hovedkonto 9, og debiteres samtidig balancekonto 9.99.

#### *Omkostningsregistrering*

Det bemærkes, at omkostningsregistrering er autoriseret for hele forsyningsområdet. Driftsmæssige afskrivninger, forrentning af indskudskapital, herunder med henblik på takstkalkulation, registreres under hovedart 0. Der henvises i øvrigt til kapitel 8 og 9.

#### *El-forsyning*

Som følge af lov om elforsyning er funktion 1.02 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 amtskommuner 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 1.02 på hovedart 6 eller 8 og modposteres på funktion 7.32.

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

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2002

netvirksomhed skal opføres i den del af kommunens regnskab, der vedrører netvirksomheden. El-forsyningens andele af kommunens administrationsudgifter overføres i forbindelse med regnskabsafslutningen fra hovedkonto 6 til funktion 1.02, 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 registret på 9.32, med virkning fra og med regnskab 2000, *ikke* længere reguleres for det løbende resultat på funktion 1.02. Mellemværendet, som er registreret på 9.32, påvirkes kun af aftaler om indskud i netvirksomheden eller nedbringelse gældsforhold. Løbende over-/underdækning registreres på mellemregningskonto på funktion 8.59.

Det bemærkes, at kommunale forsyningsvirksomheder vedrørende netvirksomhed er omfattet af almindelig skattepligt. Skattebetalinger vedrørende den kommunale elforsyning registreres på en særskilt driftsgruppering på funktion 1.02.

### **1.01 Gasforsyning**

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.01, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30-9.35:

Hvis der til gasforsyningen indkøbes gas fra et kommunalt konverteringsanlæg på hovedkonto 0, registreres dette køb ved anvendelse af art 2.3.

Indskud til regionale naturgasselskaber registreres på funktion 8.21 og aktiveres på funktion 9.21. Mellemløbsregningskontoen for gasforsyningen (9.31) belastes ikke af disse indskud.

### **1.02 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.

Der er foruden den generelle grupperingsstruktur autoriseret en gruppering til skattebetalinger.

Tilslutningsafgifter krediteres el-forsyningens driftskonto under art 7.9.

Produktion af el ved forbrænding af affald registreres ikke her, men på funktion 1.52 Konverteringsanlæg.

Der henvises i øvrigt til det indledende afsnit vedrørende elforsyning.

### **1.03 Varmeforsyning**

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.03, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30-9.35:

Tilslutningsafgifter krediteres varmforsyningens driftskonto under art 7.9.

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

#### 1.04 Vandforsyning

Ud over de generelle bemærkninger til hovedfunktionen gælder følgende for funktion 1.04, jf. også bemærkningerne til statuskontiene 9.30-9.35:

Tilslutningsafgifter krediteres vandforsyningens driftskonto under art 7.9.

Kommunale eller amtskommunale tilskud til anden offentlig og/eller privat vandforsyning registreres på denne funktion på driftsgruppering 02. Udgifterne på denne gruppering overføres ikke til finansiel status.

#### 1.06 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

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

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 FORSYNINGSVIRKSOMHEDER samt bemærkningerne til statuskontiene 9.30-9.35.

Det bemærkes, at omkostningsregistrering er autoriseret for hele forsyningsområdet, herunder også spildevandsanlæg. Registrering af driftsmæssige afskrivninger, forrentning af indskudskapital m.v. med henblik på takstkalkulation registreres under hovedart 0. Der henvises i øvrigt til kapitel 8 og 9.

#### 1.40 Fælles formål

På funktionen registreres fællesudgifter og -indtægter samt beløb, der ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 1.41-1.44

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 tønningsordninger).

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

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

- 91 Tilslutningsbidrag for boliger
- 92 Tilslutningsbidrag for erhvervsejendomme

De løbende vandafledningsbidrag konteres under drift på følgende *autoriserede driftsgrupperinger*:

- 92 Vejafvandingsbidrag
- 93 Vandafledningsbidrag, boliger
- 95 Vandafledningsbidrag, erhvervsejendomme
- 96 Særbidrag

Det bemærkes, at bidrag, der er pålignet kommunen for kommunale ejendomme, veje, private fællesveje m.v., skal registreres som (eksterne) indtægter på funktion 1.40, 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 tømningssordninger registreres på funktion 1.44.

#### **1.41 Hovedkloakker og pumpestationer**

#### **1.42 Detailkloakker**

#### **1.43 Rensningsanlæg**

På funktionerne 1.41-1.43 registreres udgifter og indtægter vedrørende spildevandsanlæg, der objektivt kan fordeles på hoved- og detailkloakker samt rensningsanlæg.

#### **1.44 Tømningssordninger**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med tømningssordninger for septictanke m.v., herunder andel af administrationsudgifter og beregnede renter af kommunens udlæg. I denne forbindelse bemærkes, at tømningssordninger skal hvile i sig selv. Mellemløbet med kommunen skal opføres særskilt på finansiel status under funktion 9.30.

Der er på funktionen autoriseret en særlig driftsgruppering 93 til registrering af bidrag for tømning.

### **RENOVATION M.V.**

For hele hovedfunktion RENOVATION M.V. 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

Dato: 1. januar 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2001

### funktion 9.35, gruppering 01 Renovation

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til hovedfunktionen FORSYNINGSVIRKSOMHEDER samt bemærkningerne til statuskontiene 9.30-35.

Genanvendelsesordninger og forsortering af affald vil kunne optræde integreret med øvrige foranstaltninger under hovedfunktionen. Der er derfor under alle funktioner oprettet driftsgrupperinger til registreringer af gebyr fra genanvendelsesordninger og indtægter fra afsætning af genanvendelige materialer. Disse indtægter skal altid udskilles i budget- og regnskabssystemet og registreres på de funktioner, hvor udgifterne er afholdt.

Det bemærkes, at omkostningsregistrering er autoriseret for hele forsyningsområdet, herunder renovationsområdet. Registrering af driftsmæssige afskrivninger, forrentning af indskudskapital m.v. med henblik på takstkalkulation registreres under hovedart 0. Der henvises i øvrigt til kapitel 8 og 9.

#### **1.50 Fælles formål**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, som ikke objektivt kan fordeles på funktionerne 1.51-1.55.

#### **1.51 Renovation**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med renovation, herunder indsamlingsordninger med tilhørende containerplads og omlastestationer.

#### **1.52 Konverteringsanlæg**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med forbrændingsanlæg, komposteringsanlæg samt biogasanlæg baseret på affald.

#### **1.53 Lossepladser**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med lossepladser, fyldpladser samt specialdepoter.

#### **1.54 Olie- og kemikalieaffald**

På funktionen registreres udgifter og indtægter i forbindelse med bortskaffelse af olie- og kemikalieaffald m.v.

Det bemærkes, at udgifter og indtægter i forbindelse med oprydning på kemikalieaffaldsdepoter registreres på funktion 0.81.

#### **1.55 Genanvendelsesplanlægning og forsortering**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende genanvendelsesplanlægning og forsortering i de tilfælde, hvor såvel udgifterne som indtægterne kan udskilles fra de øvrige aktiviteter på renovationsområdet.

Funktionen må ikke anvendes til registrering af indtægter alene, da indtægterne altid skal registreres på de funktioner, hvor udgifterne til genanvendelsesordninger og forsortering er registreret.