

Samtlige kommuner og amtskommuner m.fl.

Dato: 5. juli 2004
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2004-2542-12
Sagsbeh.: hen/jsn
Fil-navn: møde19/bilag

Orientering om ændring af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner, samt 25. omgang rettelsessider

Hermed orienteres kommuner og amter om ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner som følge af:

1. Aftalerne om den kommunale og amtskommunale økonomi for 2005:
 - Udbredelse af omkostningsregistrering til alle kommunale og amtskommunale områder fra regnskab 2005,
 - Optagelse af immaterielle aktiver erhvervet mod vederlag i balancen,
 - Optagelse af hensatte forpligtelser (ekskl. tjenestemandspensioner) på frivillig basis i balancen,
 - Gennemførelse af pilotprojekt vedrørende omkostningsbevillinger,
 - Autorisering af indtægtsgruppering til de aktivitetsafhængige puljer på sygehusområdet.
2. Ændringer i kontoplanen på Integrationsministeriets område
3. Øvrige ændringer

Endvidere orienteres om status for udarbejdelse af formkrav for kommunernes årsrapport, jf. anbefaling fra den nedsatte Ekspertgruppe om indsigt i den kommunale administration, december 2002.

Ad 1. Regnskabsreformen og aftalerne om den kommunale økonomi for 2005

Omkostningsregistrering

I aftalerne om den kommunale økonomi for 2004 er fastlagt, at omkostningsregistrering skal udbredes til alle kommunale og amtskommunale områder ikke senere end 2006. I de nyligt indgåede aftaler om den kommunale økonomi for 2005 er imidlertid aftalt, at omkostningsregistrering autoriseres på samtlige (amts)kommunale områder fra regnskab 2005.

Omkostningsregistrering er i forvejen autoriseret på forsyningsområdet (fra og med regnskab 2002), ligesom det i 2002 er aftalt, at omkostningsregistrering fra regnskab 2004 også skal omfatte ældre- og sygehusområdet (funktion 4.01-4.40 samt 5.30-5.34).

Fra regnskab 2005 skal omkostningsregistrering foretages i hele den kommunale kontoplan. Omkostningsregistrering sker ved anvendelse af hovedart 0 på funktionsniveau eller på stedniveau, hvor dette er autoriseret i kontoplanen. Det er p.t. autoriseret i regnskabet at registrere på sted på følgende områder: Funktion 3.01 Folkeskoler, 3.05 Skolefritidsordninger, 3.41 Gymnasier og HF, 4.01 Somatiske sygehuse og 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger, 5.12 Vuggestuer, 5.13 Børnehaver, 5.14 Integreerede daginstitutioner og 5.15 Fritidshjem.

Aktivering af immaterielle aktiver erhvervet mod vederlag

I aftalerne for 2005 mellem regeringen og de kommunale parter er det aftalt, at det fra regnskab 2005 gøres obligatorisk at indregne *immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag* i balancen. For regnskab 2004 er det frivilligt at indregne immaterielle aktiver i balancen.

Immaterielle anlægsaktiver kan typisk være erhvervede IT-software programmer, større investeringer i IT-systemer, herunder opgraderinger af eksisterende standardsystemer, patenter, licenser.

Der gælder principielt samme retningslinier for indregning og måling af såvel immaterielle som materielle aktiver. Aktivets skal have en brugstid udover ét år, værdien skal kunne opgøres pålideligt og skal herudover overstige den af kommunen fastsatte bagatelgrænse i intervallet 50.000-100.000 kr.

Aktivering af internt oparbejdede immaterielle aktiver

For at internt oparbejdede immaterielle aktiver, f.eks. interne udviklingsprojekter, herunder IT-systemer, kan aktiveres forudsættes det, at aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen. Immaterielle aktiver skal kun aktiveres, såfremt værdien kan opgøres pålideligt. Det er således et krav, at projektet kan afgrænses og ressourceudnyttelsen opgøres pålideligt f.eks. ved hjælp af et tidsregistreringssystemer eller lignende.

Det er alene udgifter afholdt i udviklingsfasen og efterfølgende udgifter afholdt i driftsfasen i form af forbedret funktionalitet, der skal aktiveres. Udgifter i driftsfasen må ikke aktiveres, idet disse ikke bidrager til en værdiforøgelse.

Det skal understreges, at aktivering af internt oparbejdede immaterielle aktiver stiller betydelige krav til dokumentation af det faktiske ressourceforbrug.

Varebeholdninger og hensatte forpligtelser

I aftalerne om den kommunale og amtskommunale økonomi for 2005 blev det endvidere aftalt, at det er frivilligt at registrere varebeholdninger og hensatte forpligtelser (ekskl. tjenestemandspensioner).

Adgangen til på frivillig basis at registrere varebeholdninger er blot en konstatering af det gældende regelsæt. Dette gennemgås derfor ikke yderligere, idet det dog bemær-

kes, at registreringen skal ske ved anvendelse af funktionerne 8.86 og 9.86 Varebeholdninger/-lagre.

Derimod er det nyt, at der etableres en adgang til frivilligt at registrere hensatte forpligtelser. Kontoplanen tilpasses hertil, og den eksisterende funktion 9.90 Hensatte pensionsforpligtelser ændrer betegnelse til "Hensatte forpligtelser", og der oprettes en ny gruppering 01 Tjenestemandspensioner. Det er fortsat obligatorisk at registrere pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd, der forsikringsmæssigt ikke er afdækket. Hovedfunktionen "Hensættelser" ændrer samtidig betegnelse til "Hensatte forpligtelser", jf. årsregnskabslovens terminologi.

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

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

Øvrige ændringer vedrørende indregning af feriepenge m.v. på balancen

Det skal bemærkes, at det i 2005 er frivilligt at inddrage yderligere ikke-autoriserede elementer i balancen og omkostningsregistreringen, som f.eks. optjente feriepenge og skyldig overarbejdsbetaling. Registrering heraf skal imidlertid foretages udenfor det autoriserede system i Budget- og regnskab for kommuner og amtskommuner.

Pilotprojekter

Endvidere blev det aftalt, at der iværksættes en række pilotprojekter om indførelse af omkostningsbevillinger. Pilotprojektet udspringer af anbefalingerne fra den arbejdsgruppe, der på baggrund af aftalerne om den kommunale økonomi for 2004, har beskrevet fordele og ulemper ved indførelse af omkostningsbevillinger. Pilotprojektet med omkostningsbevillinger forventes iværksat med virkning fra budget 2006. Der udsendes snarest særskilt brev til kommuner og amtskommuner herom.

Rapporten fra arbejdsgruppen om anvendelse af omkostningsbaserede bevillinger er tilgængelig på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside, www.im.dk.

Autorisering af indtægtsgruppering på funktion 4.01 Somatiske sygehuse

Endelig blev det i tilknytning til aftalen om amternes økonomi for 2005 aftalt, at autorisere en indtægtsgruppering 90 på hovedkonto 4, funktion 4.01 Somatiske Sygehuse, hvor indtægterne fra de statslige puljer til at øge behandlingskapaciteten i sundhedsvæsenet skal registreres.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2004.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner:

Afsnit 2.5	Side 3-7
Afsnit 3.8	Side 5
Afsnit 3.9	Side 4
Afsnit 4.6	Side 4-5
Afsnit 4.8	Side 18
Afsnit 4.9	Side 14-20
Afsnit 8.1	Side 1-6
Afsnit 8.2	Side 1 og 4
Afsnit 8.3	Side 10
Afsnit 3.4	Side 1
Afsnit 4.4	Side 3-4

Ad 2. Ændringer i kontoplanen på Integrationsministeriets område

Udgifter til introduktionsydelse og statsrefusion m.v. for udlændinge omfattet af integrationsloven konteres på 5.61, dr. 1 og 2. Udgifterne til introduktionsydelse og hjælp i særlige tilfælde konteres på forskellige driftsgrupperinger under dr. 1. Statsrefusionen konteres imidlertid kun på én gruppering under dr. 2.

Kommunerne anmoder kvartalsvis Integrationsministeriet om bl.a. statsrefusion af udgifter til introduktionsydelse og hjælp i særlige tilfælde. Disse anmodninger sker på skemaer, som er opdelt efter samme grupperinger som på dr. 1.

Med henblik på, at kommunernes kontering af statsrefusion svarer til indberetningskemaerne samt at gøre det muligt at kontrollere den enkelte kommunes indberetninger til Integrationsministeriet i forhold til regnskaberne fra Danmarks Statistik autoriseres der 3 nye grupperinger på dr. 2 således, at statsrefusion af introduktionsydelse og statsrefusion af hjælp i særlige tilfælde holdes adskilt:

- 05.61 Introduktionsydelse, dr. 2, gruppering 03 Refusion vedrørende hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002
- 05.61 Introduktionsydelse, dr.2, gruppering 04 Refusion vedrørende introduktionsydelse for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere
- 05.61 Introduktionsydelse, dr.2, gruppering 05 Refusion vedrørende hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere.

Samtidig ændres teksten under gruppering 01. Refusion vedrørende introduktionsydelse for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002

Pr. 1. januar 2003 blev statsrefusionen af hjælp i særlige tilfælde sænket fra 100 pct. til 75 pct. Der kan imidlertid fortsat være tilbagebetalinger af hjælp i særlige tilfælde fra tidligere år. Der oprettes derfor en gruppering under dr. 1 til kontering af tilbagebetalinger vedrørende hjælp i særlige tilfælde med 100 pct. refusion:

- 93 Tilbagebetaling vedrørende hjælp i særlige tilfælde med 100 pct. refusion

Grupperingerne 90-92 under 5.61 Introduktionsydelse vedrører tilbagebetalinger af introduktionsydelse og hjælp i særlige tilfælde. De eksisterende grupperinger 90, 91 og 92 fremgår i kontoplanen, men ikke klart af konteringsreglerne.

Konteringsreglerne justeres derfor, så det klart fremgår, at disse konti er opdelt svarende til den autoriserede kontoplan.

Ændringerne træder i kraft fra budget 2005.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner:

Afsnit 3.5 Side 13-17
Afsnit 4.5.8 Side 3-4

Ad 3. Øvrige ændringer

I forbindelse med de øvrige ændringer til kontoplanen, som kommuner og amter er orienteret om ved skrivelse af 7. juni 2004, er gr. 03 under fkt. 5.41 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og skånejob "faldet ud" på side 8 i afsnit 3.5. Ny side 8 fremsendes.

I orienteringsskrivelse af 6. oktober 2003 (revideret bilag D) fremgår, at balancekonto 9.99 henhører til hovedfunktion "egenkapital" (funktion 9.91-9.99). Dette fremgår ikke tydeligt i den eksisterende kontoplan, hvor balancekontoen er placeret under "balancen". Revideret side 4, afsnit 3.9, samt side 20, afsnit 4.9, fremsendes.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner:

Afsnit 3.5 Side 8
Afsnit 3.8 Side 5, vedlagt under ad 1.
Afsnit 3.9 Side 4, vedlagt under ad 1.
Afsnit 4.9 Side 20, vedlagt under ad 1.

Ad Årsrapport

I orienteringsskrivelse af 18. december 2003 er det oplyst, at Budget- og regnskabsudvalget har påbegyndt drøftelsen af udmøntningen af anbefalingen fra Ekspertgruppen om indsigt i den kommunale administration om udarbejdelse af formkrav for præsentationen af kommunens årsregnskab, og at det er hensigten, at de nærmere regler herom vil blive meddelt kommunerne i 1. halvår af 2004. Formkravene har været drøftet på flere møder i Budget- og regnskabsudvalget, men forventes først at kunne udsendes i september 2004.

Endelig kan det oplyses, at tidligere versioner af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner (1-21 omgang) nu er tilgængelig på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside.

Med venlig hilsen

Jakob Sylvest Nielsen

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Af hensyn til budgetteringen vedrørende momsudligningsordningen (og anvendelsen af de til dette formål udviklede systemer) vil det endvidere være hensigtsmæssigt, at kommunen foretager en budgettering af *de moms bærende udgiftsarter*, dvs. art 2.2, 2.3, 2.7, 2.9, samt art 4.5 og 4.9. Der er imidlertid ikke noget krav om, at art 2.2, 2.3, 2.7 og 2.9 skal fremgå af budgettet.

I *regnskabet* skal udgifter og indtægter m.v. specificeres på de autoriserede arter.

I det omfang, der i kommunernes udgifts- og indtægtsbilag er indeholdt en specifikation, der omfatter flere arter, skal der som hovedregel foretages registrering på hver af disse. En undtagelse herfra er dog udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, der ikke udføres af kommunens eget personale, herunder varekøb og anskaffelser i tilknytning hertil. Disse udgifter registreres samlet, under art 4.5 Entreprenør- og håndværksydelser.

Det bemærkes, at omkostningsregistrering via arterne under hovedart 0 Beregnede omkostninger er obligatorisk på alle (amts)kommunale områder fra regnskab 2005. Omkostningsregistrering er i regnskab 2004 autoriseret på forsyningsområdet, dvs. på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv., sygehusområdet (funktion 4.01-4.40), samt på ældreområdet (funktion 5.30-5.34)

De ikke benyttede numre i artsinddelingen kan anvendes frit af kommunerne, såfremt der ønskes en yderligere specifikation. I så fald skal der imidlertid i indberetningerne til de centrale myndigheder, jf. kapitel 7, ske en opsummering til de autoriserede arter.

Anvendelsen af hovedart 9 til registrering af interne overførsler af udgifter og indtægter er *frivillig* for den enkelte kommune, jf. nærmere nedenfor. Ønsker kommunen at benytte hovedart 9, skal dette imidlertid ske ved anvendelsen af de herunder autoriserede arter. Arterne under hovedart 9 må ikke benyttes til andre formål end de anførte.

Nedenfor er anført nærmere regler for konteringen på de enkelte hovedarter og arter.

HOVEDART 0 BEREGNEDE OMKOSTNINGER

Hovedart 0 benyttes til registrering af beregnede omkostninger og indtægter som eksempelvis afskrivninger. Registrering på hovedart 0 foretages med henblik på at kunne omkostningsregistrere i selve regnskabssystemet samt indregne materielle aktiver mv. i balancen. Hovedart 0 anvendes ikke i budgettet.

Flere af arterne, bl.a. art 0.1 Afskrivninger og art 0.2 Lagerforskydninger, refererer til udgifter eller omkostninger, som beregnes i anlægskartoteket for materielle aktiver og herefter overføres til hovedart 0. Jævnfør endvidere beskrivelsen af materielle aktiver i kapitel 8 samt kapitel 9 om omkostninger.

Omkostningsregistrering, dvs. anvendelse af hovedart 0, er i drifts- og anlægsregnskabet obligatorisk på forsyningsområdet (hovedkonto 1), og fra regnskab 2004 også på sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34). Omkostningsregistrering er obligatorisk på alle (amts)kommunale områder fra regnskab 2005.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Registreringen af de beregnede omkostninger foretages under arterne 0.1-0.6, mens beregnede indtægter registreres under art 0.8. Posteringsarter under art 0.1-0.6 og 0.8 modposteres på art 0.9 Modregningskonto. Hovedart 0 indgår ikke i udgiftsregnskabet eller budgettet og har derfor ikke indflydelse på bevillingsstyringen af den samlede økonomi. Medtages hovedart 0 i regnskabet fås et omkostningsregnskab på hovedkonto 0-7. Undlades hovedart 0 fås udgiftsregnskabet.

Beregne omkostninger mv. er i artsopdelingen opdelt på 8 arter:

0.0 Statuskonteringer

0.1 Afskrivninger

0.2 Lagerforskydninger

0.4. Forrentning

0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – frivillig

0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – obligatorisk

0.8 Beregnede og overførte indtægter

0.9 Modregningskonto

Vedrørende forhold, der gælder for de enkelte arter, kan der peges på følgende:

0.0 Statuskonteringer

I det udgiftsbaserede system udgiftsføres aktiver ved tilgang (og indtægtsføres ved afgang) som drifts- eller anlægsudgifter (-indtægter), mens status ikke påvirkes af tilgangen/afgangen.

Da der med virkning fra 2004 skal etableres en samlet statusbalance for hele det kommunale og amtskommunale område, skal status påvirkes på alle områder ved tilgang/afgang af alle aktiver, idet det dog er frivilligt at registrere immaterielle aktiver og varebeholdninger i statusbalancen i regnskab 2004. Dette gælder for alle områder og ikke kun for de områder, hvor der fra 2004 er krav om omkostningsregistrering. Fra regnskab 2005 skal immaterielle aktiver optages i balancen

Beløbsmæssigt er det kun aktiver med en værdi på over 100.000 kr., som det er obligatorisk at indregne i status. Det er frivilligt at indregne aktiver til en værdi på mellem 50.000-100.000 kr. Dette svarer til de aktiver, som kommunen eller amtskommunen skal optage i anlægskartoteket, jf. kap. 8.

Optagelsen af anskaffelsesudgiften sker ved, at denne ”omkonteres” til de relevante statuskonti via hovedkonto 8 og anvendelse af art 0.0.

Der skal etableres forretningsgange, der sikrer, at registreringen af anskaffelser i anlægskartoteket også indregnes i status, således at der altid er overensstemmelse mellem til- og afgang i anlægskartoteket og bevægelserne på hovedkonto 8.

Eksempel:

Eksemplet viser ”omkonteringen” af anskaffelsesudgiften til balancen ved køb af en grund til 2 mio. kr. Grunden skal i dette eksempel anvendes til opførelse af en ny skole.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.26		Kassen 801.5.zzzz.zz.zz	
1) Købe- sum	2.000			2.000
	Anlæg x-skole 301.3.sted.10.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00	
2) "Om- kontering" til status via art 0		2.000	2.000	
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinansie- rede aktiver 993.9.xxxx.03	
3) Afledte posterings- på hoved- konto 9	2.000			2.000

0.1 Afskrivninger

Aktiver, der indgår i produktionen/udførelsen af produkter/ytelser, vil med tiden typisk blive forbrugt. Som et led i opgørelsen af omkostninger registreres et sådant forbrug i form af beregnede afskrivninger på bygninger, inventar, materiel m.v. Disse afskrivninger registreres under art 0.1 Afskrivninger.

Anvendelsen af art 0.1 Afskrivninger er obligatorisk for hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. På sygehusområdet skal afskrivningerne registreres på stedsniveau, mens det på forsynings- og ældreområdet kun er autoriseret at registrere på funktionsniveau. Fra regnskab 2005 er anvendelse af hovedart 0 obligatorisk på hele den (amts)kommunale kontoplan. Afskrivninger registreres på stedniveau, hvor dette er autoriseret i kontoplanen. På øvrige områder registreres afskrivninger på funktionsniveau.

0.2 Lagerforskydninger

I forbindelse med opgørelsen af omkostninger er der behov for at foretage en periodisering af udgifterne. Der kan således være tale om omkostninger til vareforbrug, som ikke er udgiftsregistreret i det år, hvor forbruget finder sted, fordi der forbruges fra lager. Omvendt vil registrerede udgifter til varekøb ikke skulle medregnes i omkostningsregnskabet, i det omfang der alene er tale om lageropbygning. Registreringen af sådanne forskydninger vedrørende henholdsvis forbrug fra eller opbygning af lager sker ved at registrere forskydningerne under art 0.2 Lagerforskydninger. Det er frivilligt at anvende art 0.2 Lagerforskydninger.

0.4 Forrentning

I en given aktivitet vil der typisk være bundet en vis kapital. Ved omkostningsberegning er der behov for at indregne en forrentning af den kapital, der er in-

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

vesteret i tilknytning til den omhandlede aktivitet. Forrentning skal f.eks. beregnes i forbindelse med kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig pleje og praktisk hjælp for ældre. Registreringen sker på art 0.4 Forrentning. Det bemærkes, at kommunernes mellemværende med forsyningsvirksomhederne ikke registreres under hovedart 0, men på hovedart 6 og 8. Det er frivilligt at anvende art 0.4.

0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - frivillig

Der kan forekomme beregnede udgiftsbeløb/omkostninger, som kan være relevante i de enkelte omkostningsberegninger. Som eksempel kan nævnes indirekte omkostninger, der er forbundet med kommunal levering af personlig pleje og praktisk hjælp til ældre, f.eks. andel af fællesomkostninger til ledelse, administration, husleje mv. Disse registreres under art 0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger. Derudover benyttes art 0.5 til registrering af overførte udgifter, der ikke skal øve indflydelse på kommunens udgiftsregnskab. Det bemærkes, at overførte udgifter, der skal indgå i kommunens udgiftsregnskab – herunder overførsler til og fra forsyningsområdet – ikke registreres under hovedart 0. Det er frivilligt at anvende art 0.5.

0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - obligatorisk

Art 0.6 har samme funktion som art 0.5, men anvendes i de tilfælde, hvor der er krav om at registrere omkostninger.

Fra regnskab 2004 er det bl.a. obligatorisk at anvende art 0.6 til at omkostningsregistrere ændringer i kommunens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd, såfremt forpligtelsen ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Omkostningsregistrering af øvrige hensatte forpligtelser er frivilligt og der anvendes derfor art 0.5. Omkostningsregistreringen skal ske på samme niveau som afskrivninger, jf. ovenfor under art 0.1.

0.8 Beregnede og overførte indtægter

Under art 0.8 registreres beregnede og overførte indtægter, der ikke skal øve indflydelse på kommunens regnskaber. Det bemærkes, at overførte indtægter, der indgår i kommunens udgiftsbaserede regnskab – herunder overførsler til forsyningsområder - ikke registreres under hovedart 0. Anvendelsen af art 0.8 Beregnede og overførte indtægter er frivillig.

0.9 Modregningskonto

Under art 0.9 modposteres registreringer foretaget under art 0.1-0.6 og 0.8, dvs. registreringen på art 0.9 foregår med modsat fortegn af registreringen på art 0.1-0.6 og 0.8. Modregningskontoen er en teknisk konto, der sikrer, at kun poster med finansiell betydning kan øve indflydelse på kommunens samlede udgiftsregnskab. Det er således modregningskontoens funktion at neutralisere de nye poster i forhold til udgiftsregnskabet. Anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto er obligatorisk at anvende som modpost for art 0.1 på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. Anvendelsen af art 0.9 som modpost for art 0.6 er obligatorisk fra regnskab 2004. Såfremt de frivillige arter (0.2, 0.4, 0.5 og 0.8) anvendes, skal art 0.9 også anvendes som modpost. Fra regnskab 2005 er anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto obligatorisk på alle (amts)kommunale områder.

HOVEDART 1 LØNNINGER

På hovedart 1 Lønninger registreres kommunens lønudgifter, herunder løn-bidrag af enhver art.

Godtgørelse af ansattes udgifter i forbindelse med tjenesten, dvs. udgifter til repræsentation, rejser, brug af eget motorkøretøj og lignende, registreres ikke under hovedart 1 Lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. Det samme gælder vederlag til sagkyndige og specialister i liberale erhverv samt vederlag og lignende til medlemmer af kommissioner, råd og nævn, hvor medlemmerne hverken er kommunalt ansatte eller medlemmer af kommunalbestyrelsen.

I visse tilfælde kan det være vanskeligt at sondre mellem lønninger og tjenesteydelser. Det vil her være afgørende, om den pågældende person er kommunalt ansat. Udbetalinger til personer, der ikke er ansat i kommunen, registreres ikke som lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Kommunalbestyrelsesmedlemmer betragtes i denne forbindelse som kommunalt ansatte. Skattepligtige mødediæter, vederlag og honorarer til kommunalbestyrelsesmedlemmer registreres på hovedart 1 Lønninger, mens ikke-skattepligtige diæter og lignende til disse personer registreres på hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Pensionsforsikringspræmier registreres på hovedart 1, mens direkte udbetalt pension, ventepenge, rådighedsløn og understøttelse registreres på hovedart 5 Tilskud og overførsler.

Pensionsforsikringspræmier skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at disse følger ansættelsesområdet. Registrerer kommunen på omkostningssteder for en given funktion, kan pensionsforsikringspræmien henføres til omkostningssted 0001-0100 Fælles formål.

Bonus og lignende vedrørende pensionsforsikringspræmier samt refusion af dagpenge vedrørende kommunalt ansatte skal minusposteres som udgift under hovedart 1 Lønninger.

Det bemærkes, at udgiften til løntilskud til personer i fleks og skånejob registreres på funktion 5.41 under anvendelse af art 5.2, jf. konteringsreglerne herfor. Lønudgiften til personer i kommunale fleksjob og skånejob registreres på art 1 under de kommunale virksomheder, institutioner og forvaltninger, hvor de er ansat. På de samme funktioner indtægtsføres endvidere løntilskuddet på art 1.

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter. Som eksempler på kontering

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER

- 8.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)
 - 01 Takstfinansierede aktiver
 - 02 Selvejende institutioners aktiver
 - 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG

- 8.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg
 - 01 Takstfinansierede aktiver
 - 02 Selvejende institutioners aktiver
 - 03 Skattefinansierede aktiver

HENSATTE FORPLIGTELSER

- 8.90 Hensatte forpligtelser
 - 01 Pensionsforpligtelser

EGENKAPITAL

- 8.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
- 8.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver
- 8.93 Modpost for skattefinansierede aktiver
- 8.94 Reserve for opskrivninger
 - 01 Takstfinansierede aktiver
 - 02 Selvejende institutioners aktiver
 - 03 Skattefinansierede aktiver

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

9.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

9.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER

9.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG

9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Skattefinansierede aktiver

PASSIVER

HENSATTE FORPLIGTELSE

9.90 Hensatte forpligtelser

- 01 Pensionsforpligtelser

EGENKAPITAL

9.91 Modpost for takstfinansierede aktiver

9.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver

9.93 Modpost for skattefinansierede aktiver

9.94 Reserve for opskrivninger

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Skattefinansierede aktiver

9.99 Balancekonto

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

6.51 Sekretariat og forvaltninger

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunalbestyrelsens og amtsrådets sekretariat, borgmesterkontor, kommunaldirektørens kontor, forskellige stabsfunktioner samt udgifter og indtægter vedrørende kommunens centrale administration, jf. bemærkningerne i indledningen til hovedkontoen.

På funktionen registreres ligeledes fællesudgifter for administrationen - f.eks. revision, edb, kantinedrift, trykning og kopiering, telefon og porto.

På funktionen registreres også konsulentvirksomhed, organisationsanalyser m.v., der afløser eller supplerer en varetagelse af ovenstående opgaver. På miljøområdet gælder, at udgifter til ekstern konsulentbistand samt aflønning af eget personale, der er *fuldt* beskæftiget med driftsopgaver vedrørende planlægning, tilsyn, undersøgelser m.v., registreres på hovedkonto 0, jf. bemærkningerne til hovedfunktionen ØVRIGE MILJØFORANSTALTNINGER. Administrativt personale på miljøområdet registreres på funktion 6.51. Dette gælder også i de tilfælde, hvor en ansat udfører dels administrativt arbejde og dels driftsopgaver.

Gebyrer, herunder rykkergebyrer, samt betaling for attester m.v. registreres på funktionen. På funktionen registreres endvidere udgifter til lægeerklæringer vedrørende pensioner og dagpenge, tilsynshonorarer og administrationsvederlag til plejeforeninger.

I tilfælde, hvor kommunen foretager store samlede indkøb af materialer, inventar og lignende og ikke straks kan registrere disse varekøb og anskaffelser på en bestemt hovedkonto, kan registreringen ske på funktion 6.51. Når anvendelsen eller en del heraf henføres til en bestemt funktion, kan overførslen ske ved at minusdebitere den art under funktion 6.51, hvor købet i sin tid blev debiteret, og samtidig debitere samme art på den modtagende institution.

Tilskud fra puljen til koordinationsudvalgene for forebyggende arbejdsmarkedsindsats til fremme af særlige virksomhedsrettede lokale revalideringsinitiativer mv. registreres på funktion 6.51.

På funktion 6.51 er autoriseret følgende *driftsgrupperinger*:

- 90 Administrationsudgifter overført til forsyningsvirksomhederne
Her krediteres den andel af udgifterne vedrørende den centrale administration af forsyningsvirksomhederne, der i forbindelse med regnskabsafslutningen overføres til funktionerne for forsyningsvirksomhederne på hovedkonto 0 eller 1. Overførslen registreres under art 7.9.
- 95 Administrationsudgifter overført til drifts- og anlægsarbejder vedrørende motorveje, hovedlandeveje og kommunale veje
Her registreres den del af drifts- og anlægsudgifterne vedrørende motorveje og hovedlandeveje samt eventuelt den del af anlægsudgifterne vedrørende kommunale veje, der udgøres af teknikerløn m.v., og som overføres til de relevante grupperinger på funktion 2.39 henholdsvis til anlægskontiene på hovedkonto 2.
- 97 Gebyrer for byggesagsbehandling
Her registreres gebyrer for byggesagsbehandling og anmeldelser i

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2005

henhold til byggelovgivningen. Gebyrerne registreres under art 7.9.

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

DIVERSE UDGIFTER OG INDTÆGTER

6.60 Indtægter efter forskellige love

På denne funktion registreres indtægter fra forskellige afgifter knyttet til næringslivet, f.eks. restaurationsafgifter, kioskafgifter, afgifter af spilleautomater samt gebyrer for hyrevognsbevillinger.

6.61 Indtægter fra systemeksport

På denne funktion registreres indtægter vedrørende systemeksport. Kommunens administrationsudgifter i forbindelse med systemeksport registreres på funktion 6.51.

6.62 Erhvervsfremme og turisme

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende erhvervsfremmende aktiviteter, f.eks. erhvervstilskud, tilskud til erhvervsforeninger og erhvervsråd samt turisme.

Tilskud til teknologiske informationscentre registreres på funktionen.

Endvidere registreres EU-tilskud til erhvervsfremmeprogrammer samt udbetalinger i tilknytning hertil.

Kommunens administrationsudgifter i forbindelse med erhvervsfremme registreres på funktion 6.51.

6.63 Særlige udgifter

På denne funktion registreres forskellige former for udgifter, herunder kontingenter til foreninger m.v., eksempelvis Kommunernes Landsforening, Amtsrådsforeningen i Danmark, Kommuneforeninger, Dansk Byplanlaboratorium og internationale sammenslutninger eller foreninger.

LØNPULJER

6.70 Lønpuljer

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

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

8.79. 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

Der er for funktionerne 8.81-8.84 autoriseret følgende grupperinger, der relateres til aktivets finansieringskilde:

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.81 Grunde og bygninger

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af grunde og bygninger. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.94 Reserve for opskrivninger.

8.82 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 8.94 Reserve for opskrivninger.

8.83 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 8.94 Reserve for opskrivninger.

8.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

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**8.85 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:

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER**8.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)**

På denne funktion registreres til- og afgang vedrørende varebeholdninger/-lagre. Det er frivilligt at anvende funktionen. Ved tilgange debiteres funktionen,

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Funktionen er en interimspost, en mellemregningskonto, hvor forudbetalinger og omkostninger vedrørende ikke ibrugtagne anskaffelser samt aktiver under udførelse midlertidigt placeres. Afskrivninger påbegyndes ikke, før aktiverne tages i brug, dvs. samtidig med, at de betalinger, der er opført under denne funktion, overføres til en af funktionerne 9.81 – 9.83.

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.84 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens materielle aktiver under udførelse. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. tilgang eller afgang af aktiver under udførelse.

Til- og afgang vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver registreres på 9.84 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.84.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den hidtil autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditorkonto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Funktionen/omkostningsstedet under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.84 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.84 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

Ved afgang af materielle aktiver under udførelse, dvs. når et aktiv er færdigt og skal overføres til den endelige kategori, f.eks. ”01 Grunde og bygninger”, krediteres 8.84 og 8.81 eller 8.82 debiteres afhængigt af om aktivet er en bygning eller et teknisk anlæg m.v. Tilsvarende krediteres 9.84 og 9.81 eller 9.82 debiteres.

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskab og anlægskartoteket.

Saldoen for funktion 9.84 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver” i anlægskartoteket.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

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

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

9.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.85 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af immaterielle anlægsaktiver, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver. Der kan ikke foretages opskrivninger på disse aktiver.

Til- og afgang af udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver registreres på 9.85 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.85.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditorkonto.

Næste skridt er ”omkontering” af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 00. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.85 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.85 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret. Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.85 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.85 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Saldoen for funktion 9.85 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”05 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver” i anlægskartoteket.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

OMSÆTNINGSAKTIVER

Omsætningsaktiver defineres som alle andre aktiver end anlægsaktiver.

VAREBEHOLDNINGER

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg.

9.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.86 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens varebeholdninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der kan ikke afskrives på varebeholdninger.

Regulering af varebeholdninger skal ske ultimo hvert år. Reguleringerne registreres på 9.86 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.86.

Ved forøgelse af varebeholdninger krediteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.86 med angivelse af art 0.9.

Ved formindskelse af varebeholdninger debiteres først det relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.86 med angivelse af art 0.9.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.86 debiteres/krediteres (afhængigt af om der sker en forøgelse eller en formindskelse af varebeholdningen) og, hvor 9.91, 9.92 eller 9.93 modsvarende krediteres/debiteres (afhængigt af om varebeholdningen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret).

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "09 Varebeholdninger/-lagre" i anlægskartoteket.

9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

- 01 Takstfinansierede aktiver

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.87 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens grunde og bygninger bestemt til videresalg. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der afskrives ikke på grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "14 Grunde og bygninger bestemt til videresalg" i anlægskartoteket.

Såfremt kommunen har valgt at foretage mellemregning med jordforsyningsområdet kan funktionen anvendes til dette. Funktionen anvendes da til opgørelse af det regnskabsmæssige resultat for de enkelte udstykninger. Hvis kommunen ønsker at beregne forrentning af udstykningsområdet, registreres dette på funktionen med modpost på 9.93. Modpost for takstfinansierede aktiver. Forrentningen omkostningsføres endvidere på enten funktion 0.02 Boligformål eller 0.03 Erhvervsformål med anvendelse af art 0.6 og modposteres 8.87 med anvendelse af art 0.9.

Ved udstykningens afslutning udarbejdes et endeligt udstykningsregnskab med tilhørende bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem forventede og faktiske beløb.

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen omkonteres ved brug af art 00 de *byggemodningsudgifter og -indtægter*, der er afholdt over funktionerne 0.02 Boligformål og 0.03 Erhvervsformål til 9.87 og 9.93.

Ligeledes i forbindelse med regnskabsafslutningen udlignes saldi vedrørende afsluttede udstykningsforetagender over 9.87 og 9.93 på følgende måde: Såfremt udgifterne (incl. evt. forrentning) har oversteget indtægterne, debiteres nettobeløbet ved brug af art 0.6 funktion 0.02 eller 0.03, mens 8.87 krediteres ved brug af art 0.9. Nettobeløbet krediteres 9.87 samtidigt med en debitering af det tilsvarende nettobeløb på 9.93. Har indtægterne oversteget udgifterne er konteringen modsat.

Værdien af *arealer*, som er erhvervet i tidligere regnskabsår, men som i det forløbne regnskabsår er inddraget under et udstykningsforetagende, debiteres 8.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg og krediteres 8.81. Grunde og bygninger. Tilsvarende debiteres 9.87 og 9.81 krediteres.

Kommunens udgifter til *overordnede byggemodningsudgifter*, eksempelvis anlæg af en privat vej, opføres ligeledes på funktion 9.87 med modpost på 9.93. Disse specificeres på særskilte konti, og der kan herfra ske en ompostering til de respektive udstykningsforetagender, efterhånden som der træffes beslutning

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

om udgifternes fordeling

HENSATTE FORPLIGTELSE**9.90 Hensatte forpligtelser**

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

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen når:

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

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

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

Øvrige kommunale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening mv.

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

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

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

Det er frivilligt at registrere hensatte forpligtelser, idet det dog er obligatorisk at registrere hensatte forpligtelser vedrørende ikke-afdækkede tjenestemandspensioner på gruppering 01, jf. nedenfor.

Gruppering 01:

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

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

Pensionsforpligtelsen opgøres ud fra forudsætninger om afgangsalder, dødelighed mv. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder.

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

Ændringer i pensionsforpligtelsen kan ske på følgende måde:

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

Ad a) Forøgelsen skal registreres som et af kommunen beregnet tillæg til løn-omkostningen og omkostningsregistres i driftsregnskabet på art 0.6 på de funktioner som omkostningerne vedrører. Tilgangen krediteres funktion 8.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 01, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres ændringen på funktion 9.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 01, med modpost på 9.99 Balancekontoen.

Ad b) Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at pensionsudgifterne følger ansættelsesområdet. Det bemærkes at i omkostningsregnskabet, indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for kommunen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet.

Ad c) Ændringen i forpligtelsen som følge af ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd opgøres ved årsafslutningen og debiteres de relevante funktioner på hovedkonto 0-6. Forpligtelserne skal indeholde evt. rådighedsløn.

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

EGENKAPITAL

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens eller amtskommunens

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens eller amtskommunens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 9.91, 9.92, 9.93 og 9.94 samt 9.99.

9.91 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.

9.92 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.

9.93 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.

9.94 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:

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Skattefinansierede aktiver

9.99 Balancekonto

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

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

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

8.1. Generelle regler for registrering af aktiver

Registreringen af fysiske aktiver i et anlægskartotek er med virkning fra regnskab 2001 obligatorisk på forsyningsområderne på hovedkonto 1.

I aftalerne om kommunernes og amtskommunernes økonomi i 2003 indgået mellem regeringen og henholdsvis KL og Amtsrådsforeningen er det aftalt, at der i tilknytning til det eksisterende system i 2003 og med virkning fra 2004 etableres en samlet statusbalance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg. Åbningsbalance etableres pr. 1. januar 2004. Oplysningerne til åbningsbalancen overføres fra anlægskartoteket til statusbalancen med udgangspunkt i kategoriseringen af aktiver, som er beskrevet i afsnit 2.1 nedenfor.

Det indebærer, at registreringen af materielle anlægsaktiver i et anlægskartotek med virkning fra 1. januar 2004 er obligatorisk for hele den kommunale og amtskommunale kontoplan.

I aftalerne om kommunernes og amtskommunernes økonomi indgået mellem regeringen og de kommunale parter for 2004 fremgår bl.a., at infrastrukturelle aktiver og ikke-operationelle aktiver (f.eks. arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) ikke skal optages i balancen.

I aftalen om den kommunale og amtskommunale økonomi for 2005 er det mellem regering og de kommunale parter aftalt, at immaterielle aktiver erhvervet mod vederlag og intent oparbejdede immaterielle aktiver, der er væsentlige og centrale for opgavevaretagelsen, skal optages i balancen såfremt værdien af aktiverne kan opgøres pålideligt.

Dette kapitel indeholder reglerne for indregning og måling af fysiske og immaterielle aktiver.

8.1.1 Definitioner og begreber

I dette kapitel benyttes en række begreber, som er hentet fra årsregnskabsloven (Lov nr. 448 af 7. juni 2001 om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab mv.). Begreberne kan i vid udstrækning overføres til den kommunale sektor, og det er derfor hensigtsmæssigt så vidt muligt at anvende samme terminologi, som benyttes i den private sektor samt i internationale regnskabsstandarder. Det skal understreges, at årsregnskabsloven i sin helhed ikke finder anvendelse på registreringen af aktiver i kommuner og amtskommuner, men i visse tilfælde er det valgt i en vis udstrækning at tage udgangspunkt i årsregnskabslovens principper. Det gælder bl.a. definitionen af aktiver.

Nedenfor defineres en række forskellige begreber.

Et **aktiv** defineres i regnskabsliteraturen meget bredt som en anskaffelse, der

- for det første er forbundet med *fremtidige økonomiske fordele eller servicepotentiale*, og
- for det andet er et resultat af en *allerede indtruffet begivenhed eller transaktion* og

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

- endelig for det tredje, hvor de fremtidige fordele eller det fremtidige servicepotentiale *kontrolleres af pågældende myndighed* (her kommunen eller amtskommunen).

At aktivet er forbundet *fremtidige økonomiske fordele eller servicepotentiale* vil f.eks. være tilfældet, hvor aktivet indgår som en del af en produktion eller tilvejebringelse af en serviceydelse. Det gælder bl.a. bygninger, der anvendes til konkrete formål som folkeskoler, daginstitutioner, gymnasier, ældrecentre eller hospitaler, og det gælder specialudstyr som røntgenapparater eller scannere samt transportmidler som biler til hjemmepleje eller skraldebiler. Der kan også være tale om fremtidige fordele i form af kontante pengestrømme, som f.eks. vil gøre sig gældende for grunde eller bygninger, som besiddes med videresalg for øje. Endvidere vil der kunne være tale om fordele i form af muligheden for at reducere eller begrænse fremtidige udbetalinger. Dette kunne f.eks. være fremtidige vedligeholdelsesudgifter.

At aktivet er et resultat af en *allerede indtruffet begivenhed* betyder i praksis, at der er tale om et aktiv, som kommunen har erhvervet (købt) eller selv produceret. Begivenheder, som forventes at finde sted i fremtiden – f.eks. hensigten om at købe en given ejendom eller lignende – frembringer altså ikke i sig selv et aktiv.

At kommunen *kontrollerer de fremtidige fordele*, betyder, at aktivet i fremtiden udgør en værdi for kommunen.

Typiske aktiver i kommuner og amtskommuner vil være bygninger og grunde til forskellige formål, diverse tekniske anlæg, større maskiner, transportmidler og inventar. Aktiverne kan enten anvendes alene eller sammen med andre aktiver.

Der skelnes – som illustreret nedenfor – overordnet mellem to typer af aktiver:

Anlægsaktiver og omsætningsaktiver.

Et *anlægsaktiv* er et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Øvrige aktiver betegnes som *omsætningsaktiver*. Det er således ikke aktivets art, der er af betydning for, om der er tale om et anlægsaktiv eller et omsætningsaktiv, men derimod kommunens formål med at besidde eller bruge aktivet. En bygning kan f.eks. både være et anlægsaktiv og et omsætningsaktiv – dog ikke på samme tid. Benyttes bygningen f.eks. til folkeskole og forventes at tjene dette formål i fremtiden, vil aktivet skulle kategoriseres som et anlægsaktiv. Besiddes bygningen derimod med henblik på salg, vil den skulle kategoriseres som et omsætningsaktiv.

Anlægsaktiverne opdeles traditionelt i materielle, immaterielle og finansielle, aktiver.

Materielle anlægsaktiver defineres som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende eje eller brug. Eksempler herpå er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar. *Immaterielle anlægsaktiver* defineres som

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug. I den private sektor kan det f.eks. være patenter og varemærker, i den kommunale sektor vil der typisk være tale om omkostning til udviklingsprojekter f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter. *Finansielle anlægsaktiver* omfatter langfristede investeringer af finansiell karakter. De finansielle aktiver omtales ikke yderligere i denne sammenhæng, idet der henvises til den finansielle status på hovedkonto 9.

I relation til **omsætningsaktiver** er det for kommuner og amtskommuner relevant at skelne mellem grunde og bygninger bestemt for videresalg på den ene side og varebeholdninger af forskellig slags på den anden side. Andre typer af omsætningsaktiver er f.eks. værdipapirer og likvide beholdninger, men disse omsætningsaktiver omtales ikke yderligere her, idet de fortsat vil være omfattet af den finansielle status på hovedkonto 9.

Opdelingen af de forskellige kategorier af aktiver kan illustreres som vist nedenfor:

Aktiver	
Anlægsaktiver:	Omsætningsaktiver:
Materielle (obligatorisk)	Grunde/bygninger til videresalg (obl)
Immaterielle (obligatorisk)	Varebeholdninger (frivillig)
Finansielle*	Værdipapirer og likvide beholdninger*

* Disse typer af aktiver omtales ikke yderligere, idet de fortsat vil fremgå af hovedkonto 9

Indregning er et bredt dækkende begreb, som benyttes om aktivering eller optagelse på statusbalancen samt om indtægts- eller udgiftsføring i resultatopgørelsen (driftsregnskabet). Indregnede aktiver er et udtryk for regnskabsposter, der er medtaget i balancen. I afsnit 3 beskrives kriterierne for indregning af forskellige typer af aktiver i anlægskartoteket.

Måling benyttes i stedet for det gamle begreb værdiansættelse og er således betegnelsen for den værdi, som aktivet optages til i anlægskartoteket og i statusbalancen. Udgangspunktet er stadig den historiske kostpris og i afsnit 3 beskrives reglerne for måling af forskellige typer af aktiver.

Der henvises i øvrigt til afsnit 5, som indeholder en række nyttige definitioner.

8.1.2 Generelle regler for indregning og måling af materielle aktiver

Kriterierne for indregning og måling har stor betydning for statusbalancen og dermed for regnskabets resultat, og det er derfor vigtigt, at alle kommuner og

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

amtskommuner følger samme principper. Afsnittene 3.1, 3.2 og 3.3 omhandler reglerne for indregning og måling af hhv. materielle og immaterielle anlægsaktiver samt for omsætningsaktiver, idet der kan være mindre forskelle i reglerne for de forskellige kategorier af aktiver. I dette afsnit beskrives de generelle regler for indregning og måling af aktiver.

➤ **Indregning** – Hvilke aktiver skal optages på status?

Hovedreglen er, at materielle aktiver skal fremgå af anlægskartoteket, når de opfylder følgende betingelser:

1. Aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår (dvs. at aktivet har en brugstid/levetid på mere end 1 år)
2. Aktivets værdi kan måles pålideligt
3. Aktivet har en værdi, der er svarende til eller højere end den beløbsmæssige bagatelgrænse

Første betingelse for, at et aktiv skal medtages i anlægskartoteket og i statusbalancen, er, at aktivet forventes anvendt i mere end ét regnskabsår. Det skyldes, at inddragelsen af materielle anlægsaktiver bygger på en periodisering af disse anskaffelser fordelt over den forventede leve- eller brugstid. Udgifterne til anskaffelsen belaster således ikke alene regnskabet i anskaffelsesåret, men fordeles over brugstiden svarende til forbruget af anskaffelsen. Køber kommunen en bil til 200.000 kr. som forventes, at kunne anvendes i 5 år fordeles købsprisen med 40.000 kr. over de 5 år.

Det er endvidere en betingelse, at værdien af aktivet kan opgøres pålideligt. Denne bestemmelse findes tilsvarende i årsregnskabsloven og er med til at sikre, at der ikke medtages aktiver, som hviler på et spinkelt og usikkert grundlag. Det vil typisk være internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver som personalemæssige vidensressourcer, som sorteres fra på grund af denne bestemmelse (jf. afsnit 3.2). I forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen vil der dog også kunne være materielle aktiver – typisk ældre aktiver – hvis værdi ikke umiddelbart kendes af kommunen, men i dette tilfælde gælder særlige regler, hvorfor disse aktiver skal indregnes i anlægskartoteket og åbningsbalancen, selv om den eksakte værdi ikke er kendt for kommunen (jf. i øvrigt afsnit 4 om etablering af åbningsbalancen).

Sidste betingelse for indregning af aktiver er, at aktivet har en værdi, der svarer til eller overstiger den beløbsmæssige bagatelgrænse. Aktiver på en værdi over 100.000 kr. skal optages i anlægskartoteket og i statusbalancen. Det er frivilligt at medtage aktiver til en værdi på mellem 50.000-100.000 kr., mens aktiver til under 50.000 kr. ikke må optages i anlægskartoteket og statusbalancen¹. I nogle tilfælde kan der dog være tale om, at aktiver optages i anlægskartoteket, selv om aktiverne hver især har en værdi under bagatelgrænsen. Dette vil f.eks. være tilfældet, hvis der indkøbes et større antal enkeltdele som møbler, tavler

¹ Der gælder særlige regler for bagatelgrænsen i forbindelse med etablering af åbningsbalancen jf. afsnit 4.2.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

mv. til et samlet formål – eksempelvis indretning af en skole i forbindelse med nybygning, tilbygning eller modernisering (jf. i øvrigt beskrivelsen af kategori 3 Inventar i afsnit 2.1, der bl.a. omhandler registrering af samlede anskaffelser af aktiver, der enkeltvis har en kostpris under bagatelgrænsen).

Ikke-operative aktiver (f.eks. arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver skal ikke optages i anlægskartoteket.

Materielle aktiver, hvis værdi for kommunen primært er af kulturel eller historisk karakter, og som derfor kan kategoriseres som kulturel arv, skal fremgå af anlægskartoteket, hvis aktiverne opfylder ovennævnte tre kriterier. Der kan f.eks. være tale om forskellige kunstgenstande eller bygninger og monumenter af historisk betydning. I visse tilfælde kan det dog være vanskeligt at fastsætte en pålidelig værdi for aktiver af denne karakter, og de vil derfor ikke skulle indregnes, idet de ikke opfylder 2. kriterium jf. ovenfor.

Det skal bemærkes, at det fra regnskab 2005 er obligatorisk at indregne immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag og internt oparbejdede anlægsaktiver, der er centrale og væsentlige for opgavevaretagelsen, jf. afsnit 3.2 om indregning og måling af immaterielle aktiver.

➤ **Måling** – Hvordan værdiansættes aktiverne?

Hovedreglen er, at materielle aktiver skal måles til kostprisen. Det gælder som udgangspunkt uanset om der er tale om anlægsaktiver (aktiver til vedvarende brug eller eje) eller omsætningsaktiver (varebeholdninger og grunde/bygninger til videresalg). Kostprisen defineres traditionelt som det beløb, der er ydet som vederlag for aktivet, uanset dette er anskaffet fra en ekstern part eller internt fremstillet. Dvs. at kostprisen består af købsprisen inklusiv told eller andre eventuelle afgifter i forbindelse med købet – dog eksklusiv moms². Desuden skal omkostninger, der er direkte forbundet med ibrugtagelsen af aktivet medregnes i kostprisen. Det kan f.eks. være omkostninger forbundet med montering eller installation af aktivet, leveringsomkostninger samt honorarer til fagkonsulenter, der er nødvendige at konsultere, inden aktivet kan tages i brug. Eventuelle mængderabatter eller lignende fratrækkes kostprisen. Kostprisen på et aktiv, som kommunen selv fremstiller, fastsættes ud fra samme retningslinier, således at alle omkostninger forbundet med at producere og ibrugtage aktivet medregnes.

Der er flere fordele ved at måle aktiverne til kostprisen. For det første er der tale om en objektiv værdi, hvilket understøtter princippet om objektivitet i det kommunale budget- og regnskabssystem. For det andet er der tale om en værdi, som kommunen oftest kender eller umiddelbart kan finde frem til, og for det tredje er den historiske kostpris fortsat udgangspunktet i årsregnskabslo-

² Hovedreglen er, at købsprisen skal opgøres excl. moms, der gælder dog på enkelte områder særlige regler. Bl.a. vedrørende ældreboliger, hvor opgørelsen skal ske incl. moms. Der henvises i øvrigt til kapitel 2 afsnit 6 vedrørende moms.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

ven. I 'Årsrapporten – kommentarer til årsregnskabsloven' beskrives kostprisen således:

"I almindelighed vil der ikke være problemer med at finde købsprisen. Beløbet fra leverandørens faktura – købsprisen – er et udgangspunkt for værdiansættelsen. Der kan også være tale om skøde, leveringskontrakt etc. ... Ved køb af f.eks. større maskiner og anlæg er det sædvanligt at sikre kontinuerlig drift ved samtidigt køb af reservedele, der indgår i anskaffelsesprisen og afskrives sammen med hovedaktivet. Omkostninger til forbedringer af et anlægsaktiv lægges til aktivets anskaffelsespris....Anskaffelsespris for et materielt anlægsaktiv omfatter købspris og udgifter direkte knyttet til anskaffelsen samt udgifter til klargøring af aktivet. Købspris opgøres med fradrag af eventuel prisreduktion og rabat"³.

³ Årsrapporten – kommentarer til årsregnskabsloven side 353-354.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2005

8.2 Anlægskartoteket

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

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

Anlægskartoteket er som udgangspunkt et internt arbejdsredskab i den enkelte kommune eller amtskommune, og der stilles alene *formkrav* til en overordnet kategorisering af aktiverne i anlægskartoteket (jf. nedenstående kategorisering). Derudover stilles en række *indholdsmæssige* krav i form af autoriserede regler for indregning og måling af materielle aktiver samt krav til, hvilke oplysninger der som minimum skal kunne genereres på baggrund af anlægskartoteket (jf. afsnit 2.3 og afsnit 3).

8.2.1 Anlægskartotekets grundstruktur

Kategoriseringen af kommunens materielle aktiver i anlægskartoteket skal som minimum følge nedenstående kategorisering. Det er frivilligt at foretage en yderligere opdeling i forskellige typer af aktiver, f.eks. kan 01 opdeles i administrationsbygninger, bygninger til serviceformål, infrastruktur og offentlige anlæg.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: (obligatorisk)

01 Grunde og bygninger

02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (Obligatorisk fra regnskab 2005)

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2005

telefonanlæg – er det hensigtsmæssigt at indregne inventaret som et samlet aktiv. Der kan ofte opstå tvivl om, hvornår anskaffelser under denne kategori skal indregnes i anlægskartoteket og medtages i statusbalancen. Praksis er, at inventarkøb aktiveres, når der er tale om en nybygning, tilbygning eller om en væsentlig modernisering. Er der bare tale om udskiftning af enkelte dele eksempelvis enkelte kontormøbler, skal disse anskaffelser ikke optages i anlægskartoteket eller på statusbalancen, men alene udgiftsføres som en driftsudgift i anskaffelsesåret.

I forbindelse med etablering af åbningsbalancen vil det ligeledes være hensigtsmæssigt at aktivere inventar i større samlede grupper med samme funktion og forventede brugstid. Således kan man f.eks. fastsætte prisen på et standardkontor, klasseværelse, hospitalsstue mv. (jf. afsnit 4.1 og 4.2 om særlige overgangsregler i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen).

04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver (obligatorisk)

Denne kategori benyttes til midlertidig placering af udgifter vedrørende forudbetalinger for materielle anlægsaktiver og omkostninger til materielle anlægsaktiver under udførelse. Beløbene opført under denne kategori skal fremgå af statusbalancen, men afskrivninger påbegyndes først, når aktiverne tages i brug, og beløbene under denne post overføres til en anden kategori under materielle anlægsaktiver (01-03). Er der f.eks. tale om løbende betalinger til opførelse af en folkeskole, overføres værdien fra denne kategori til 01 Grunde og bygninger, når skolen er opført.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (obligatorisk fra regnskab 2005)

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

MATERIELLE OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)

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

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

8.3.2 Immaterielle anlægsaktiver

I dette afsnit findes en beskrivelse af de regler, som kommuner og amtskommuner skal følge, ved indregning af immaterielle anlægsaktiver i anlægskartotek og statusbalance.

Immaterielle anlægsaktiver defineres som *identificerbare* ikke-finansielle anlægsaktiver uden fysisk substans, som er erhvervet til vedvarende eje eller brug i produktion, bortforpagtning eller lignende. Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger. Det kan være udgifter til forskellige udviklingsaktiviteter f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter.

Indregning af immaterielle anlægsaktiver

Et kriterium for, at et immaterielt aktiv indregnes i status, er, at det er *identificerbart*. At et immaterielt anlægsaktiv er identificerbart, betyder, at aktivet udgør et separat aktiv, eller kommunen på anden måde kan opføre de fremtidige fordele eller det fremtidige servicepotentiale fra aktivet.

For at kunne indregne et immaterielt aktiv i anlægskartotek og statusopgørelse, skal der endvidere gælde, at det er sandsynligt, at der for kommunen vil være fremtidige økonomiske ressourcer forbundet hermed (jf. definitionen på et aktiv i afsnit 1.1), samt at *aktivets værdi kan opgøres pålideligt*.

For internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver vil det ofte være svært at opgøre aktivets værdi pålideligt. Denne type af immaterielle anlægsaktiver skal alene medtages, hvor aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen.

For immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag kan aktivets værdi opgøres pålideligt, og disse skal derfor medtages i anlægskartoteket.

Yderligere krav, som skal være opfyldt for at indregne et immaterielt anlægsaktiv er:

- Aktivet forventes anvendt i mere end ét regnskabsår (dvs. har en forventet brugstid på mere end et år)
- Immaterielle anlægsaktiver til en værdi på over bagatelgrænsen på 50.000/100.000 kr. indregnes, hvis aktivet opfylder de øvrige kriterier for indregning.

Måling af immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver skal måles til kostprisen.

Kostprisen for immaterielle aktiver omfatter købsprisen incl. eventuelle afgifter³ til told eller lignende i forbindelse med købet. Med til kostprisen skal end-

³ Med undtagelse af moms.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

4 Sygehusvæsen og sygesikring

SYGEHUSE

- 4.01 Somatiske sygehuse
 - 1. Drift
 - 90 Indtægter fra aktivitetsafhængige puljer
- 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger
 - 1 Drift
 - 01 Generelle udgifter
 - 02 Direkte henførbare udgifter

SERVICEFUNKTIONER

- 4.07 Kursusafdeling
- 4.10 Centralvaskerier
- 4.11 Øvrige servicefunktioner
- 4.12 Sygehusapoteker

SELVSTÆNDIGE AMBULATORIER OG KLINIKKER

- 4.24 Røntgenklinikker
- 4.30 Jordemodercentre
- 4.32 Øvrige klinikker og ambulatorier

EFTERBEHANDLINGSINSTITUTIONER

- 4.40 Rekonvalescenthjem og efterbehandlingsklinikker

SYGESIKRING M.V.

- 4.70 Offentlig sygesikring
 - 1 Drift
 - 01 Almen lægehjælp
 - 02 Speciallægehjælp
 - 03 Medicin
 - 04 Tandlægebehandling
 - 05 Fysiurgisk behandling
 - 06 Kiropraktor
 - 07 Brilller
 - 08 Rejsesygeforsikring
 - 09 Fodterapeuter
 - 10 Psykologbehandling
 - 11 Øvrige sygesikringsudgifter
 - 12 Ernæringspræparater
- 4.71 Profylaktiske svangreundersøgelser
- 4.72 Lægeundersøgelser af børn
- 4.73 Vaccinationer
- 4.74 Specialiseret tandplejetilbud (amtstandpleje)

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

Selvejende og private sygehuse

Selvejende og private sygehuse, hvormed amtskommunen har driftsoverenskomst, optages i amtskommunens budget og regnskab efter de regler om selvejende og private institutioner, der er anført i afsnit 2.3.

Det understreges, at der skal være tale om en egentlig driftsoverenskomst, dvs. at amtsrådet skal have indflydelse på en lang række forhold omkring driften, jf. hvad der er gældende for selvejende og private institutioner med driftsoverenskomster på det sociale område. Benyttelsesaftaler alene berettiger således ikke til, at selvejende/private sygehuse optages i kommunens budget eller regnskab. Optages et privat/selvejende sygehus i budgettet og regnskabet, gælder de almindelige regler om mellemkommunale betalinger (anvendelse af art 4.8 henholdsvis 7.8) i tilfælde af, at andre amtskommuner benytter pladser på det pågældende sygehus.

Bestemmelserne vedrørende optagelse af selvejende og private sygehuse i amtskommunens budget og regnskab gælder også institutioner med driftsoverenskomst, såfremt de henhører under et sygehus. Det er i denne henseende underordnet, om de modtager patienter til indlæggelse eller ambulante behandling.

Udligningsordninger

Tilskud fra den amtskommunale udligningsordning vedrørende bløderpatienter registreres på funktion 7.85. Bidrag til ordningen finansieres over de generelle tilskud og indgår således i udligningsbeløbene på funktion 7.80.

Tilskud fra og bidrag til den amtskommunale udligningsordning vedrørende AIDS-udgifter modregnes i de generelle tilskud og indgår således i udligningsbeløbene på funktion 7.80.

På funktionen er autoriseret gruppering 90 Indtægter fra aktivitetsafhængige puljer.

4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger

På funktionen registreres samtlige udgifter og indtægter for psykiatriske sygehuse, der er organiseret som selvstændige enheder. For psykiatriske afdelinger registreres de direkte henførbare udgifter samt andelen af generelle udgifter efter amtskommunens nærmere bestemmelse.

Fællesudgifter for flere sygehuse registreres på fælleskonti på funktion 4.01, bortset fra betalinger til andre amtskommuner vedrørende indlæggelser, ambulante behandling eller undersøgelser af psykiatriske patienter, som registreres på funktion 4.02 gruppering 02.

Med hensyn til registrering på *omkostningssted* for psykiatriske sygehuse, der er organiseret som selvstændige enheder, gælder samme konteringsregler som for funktion 4.01.

På funktionen er autoriseret følgende *udtømmende* driftsgrupperinger

01 Generelle udgifter

Her registreres de generelle udgifter for psykiatriske sygehuse, der er organiseret som selvstændige enheder. For psykiatriske afdelinger regi-

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2000

streres andelen af generelle udgifter efter amtskommunens nærmere bestemmelse.

02 Direkte henførbare udgifter

På gruppering 02 registreres den del af udgifterne til lønninger, varekøb og fremmede tjenesteydelser, som kan henføres til de enkelte psykiatriske sygehuse og afdelinger, herunder distriktskykiatri. Det vil sige eksklusiv udgifter til administration, service og kliniske ydelser. Endvidere registreres her indtægter fra og betalinger til andre amtskommuner vedrørende indlæggelser, ambulante behandling eller undersøgelser af psykiatriske patienter.

SERVICEFUNKTIONER

Under denne hovedfunktion registreres en række hjælpeaktiviteter, der løses på fælles grundlag inden for amtskommunens sygehusvæsen, og som ikke direkte har med patientbehandling at gøre. Det drejer sig om aktiviteter, der ofte varetages af selvstændige organisatoriske enheder. For hjælpeaktiviteter bør der som hovedregel ske afregning med de enkelte sygehuse eller institutioner m.v.

4.07 Kursusafdeling

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kursusafdelinger, som anvendes til efteruddannelsesvirksomhed.

4.10 Centralvaskerier

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende centralvaskerier, der er organiseret som selvstændige enheder.

Udgifterne vedrørende en amtskommunes centralvaskeri(er) fordeles på de enkelte sygehuse eller andre af amtskommunens institutioner. Overførsler registreres som interne afregninger, dvs. enten ved hjælp af plus/minusposteringer på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9. Indtægter i forbindelse med vask for fremmede registreres som eksterne, dvs. ved anvendelse af art 7.2 eller art 7.6/7.7/7.8.

Hvad enten centralvaskeriets ydelser afsættes internt eller eksternt, kan det i priserne på disse ydelser være rimeligt at indkalkulere andele af beregnede renter og afskrivninger af den i vaskeriet investerede kapital. Da forrentning og afskrivning ikke indgår blandt vaskeriets udgifter, men i givet fald må beregnes uden for selve regnskabssystemet, vil centralvaskeriets indtægter i det enkelte år kunne overstige de samlede udgifter.

Det bemærkes, at andre vaskerier end centralvaskerier opfattes som afdelinger under det pågældende sygehus.

INTRODUKTIONSPROGRAM MV. FOR UDLÆNDINGE

5.60 Introduktionsprogram m.v.

1 Drift

- 01 Introduktionsprogram
- 02 Udgifter til danskundervisning for øvrige kursister
- 90 Grundtilskud for udlændinge omfattet af introduktionsprogrammet, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002 (§ 45, stk. 4, i integrationsloven).
- 91 Gebyr for deltagelse i danskuddannelse (§14, stk. 2, i lov om danskuddannelse til voksne udlændinge)
- 92 Tilskud for udlændinge, der modtager tilbud efter § 23 under introduktionsprogrammet (§ 45, stk. 5, stk. 7-8 og stk. 10-11 i integrationsloven) og/eller modtager danskuddannelse efter § 21 i integrationsloven.
- 93 Tilskud for udlændinge, der modtager danskuddannelse under introduktionsprogrammet (§ 45, stk. 14, i integrationsloven)
- 94 Tilskud for udlændinge, der modtager særskilt tilrettelagt danskuddannelse eller tilskud for udlændinge i ordinær beskæftigelse, der modtager særligt tilrettelagt danskuddannelse og/eller opkvalificerende forløb (§ 45, stk. 15-16, i integrationsloven).
- 95 Resultattilskud for udlændinge, der har bestået en danskprøve eller kommer i ordinær beskæftigelse, samt overgangstilskud i 2004 (§ 45, stk. 17 og stk. 19, i integrationsloven).
- 96 Tilskud til danskuddannelse for øvrige kursister.
- 97 Grundtilskud for udlændinge omfattet af introduktionsprogrammet, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere (§ 45, stk. 4, i integrationsloven)
- 98 Berigtigelser

5.61 Introduktionsydelse

1 Drift

- 01 Ydelse til udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002 (nedlægges pr. 1. januar 2006)
- 03 Hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002 (nedlægges 1 januar 2006)
- 04 Ydelse til udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere
- 05 Hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere
- 90 Tilbagebetaling vedrørende ydelse med 75 pct. refusion
- 91 Tilbagebetaling vedrørende ydelse med 100 pct. refusion
- 92 Tilbagebetaling vedrørende hjælp i særlige tilfælde med 75 pct. refusion
- 93 Tilbagebetaling vedrørende hjælp i særlige tilfælde med 100 pct. refusion

2 Statsrefusion

- 01 Refusion vedrørende introduktionsydelse for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002
- 03 Refusion vedrørende hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2005

- 04 Refusion vedrørende introduktionsydelse for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere
- 05 Refusion vedrørende hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere
- 5.65 Repatriering
 - 1 Drift
 - 01 Hjælp til repatriering
 - 02 Reintegrationsbistand
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Refusion vedrørende hjælp til repatriering med 75 pct. refusion
 - 02 Refusion vedrørende reintegrationsbistand med 100 pct. refusion

FØRTIDSPENSIONER OG PERSONLIGE TILLÆG

- 5.67 Personlige tillæg m.v.
 - 1 Drift
 - 01 Brillor, helbredstillæg, § 14 a (§ 17 a)
 - 02 Medicin, helbredstillæg, § 14 a, (§ 17 a)
 - 03 Varmetillæg med 75 pct. refusion, § 14, stk. 2 og 3 (§ 17, stk. 1 og 3)
 - 04 Tandlægebehandling, helbredstillæg § 14 a (§ 17 a)
 - 05 Fysioterapi, kiropraktor- og psykologbehandling, helbredstillæg § 14 a (§ 17 a)
 - 06 Medicin, personlige tillæg, § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2)
 - 07 Tandlægebehandling, personlig tillæg, § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2)
 - 08 Fysioterapi, fodterapi, kiropraktor- og psykologbehandling, personlige tillæg, § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2)
 - 09 Brillor, personlige tillæg, § 14, stk. 1 (§ 17 stk. 2)
 - 10 Supplement til pensionister med nedsat pension (brøkpension), personlige tillæg, § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2)
 - 11 Andre personlige tillæg, § 14, stk. 1 (§ 17, stk. 2)
 - 12 Fodbehandling, helbredstillæg, § 14 a (§ 17 a)
 - 93 Tilbagebetaling af personlige tillæg ydet med 75 pct. refusion før 1. 1. 1998
 - 94 Tilbagebetaling a personlig tillæg ydet med 50 pct. refusion i perioden 1.1. 1998 – 1.3. 2001
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Refusion af personlige tillæg og helbredstillæg
 - 02 Refusion af varmetillæg
 - 03 Berigtigelser
- 5.68 Førtidspension med 50 pct. refusion
 - 1 Drift
 - 01 Højeste og mellemste førtidspension med 50 pct. refusion
 - 02 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension med 50 pct. refusion
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Refusion vedrørende højeste og mellemste førtidspension med 50 pct. refusion
 - 02 Refusion vedrørende almindelig og forhøjet almindelig førtidspension med 50 pct. refusion
 - 03 Berigtigelser

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2005

- 5.69 Førtidspension med 35 pct. refusion
 - 1 Drift
 - 01 Højeste og mellemste førtidspension med 35 pct. refusion
 - 02 Almindelig og forhøjet almindelig førtidspension med 35 pct. refusion
 - 03 Førtidspension med 35 pct. Refusion
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Refusion vedrørende højeste og mellemste førtidspension med 35 pct. refusion
 - 02 Refusion vedrørende almindelig og forhøjet almindelig førtidspension med 35 pct. refusion
 - 03 Berigtigelser
 - 04 Refusion vedrørende førtidspension med 35 pct. refusion

SYGEDAGPENGE

- 5.71 Sygedagpenge
 - 1 Drift
 - 01 Sygedagpenge efter 52 uger uden refusion
 - 03 Sygedagpenge med 50 pct. refusion
 - 90 Regresindtægter vedrørende sygedagpenge
 - 2 Statsrefusion
 - 02 Refusion af sygedagpenge med 50 pct. refusion
 - 03 Berigtigelser

SUNDHEDSUDGIFTER M.V.

- 5.80 Kommunal sundhedstjeneste
- 5.83 Kommunal tandpleje
 - 1 Drift
 - 01 Tandpleje for 0-18-årige hos private tandlæger
 - 02 Tandpleje hos private tandlæger i øvrigt
- 5.84 Særlige sygesikringsydelse
 - 1 Drift
 - 01 Befordringsgodtgørelse
 - 02 Begravelseshjælp
- 5.90 Andre sundhedsudgifter
 - 1 Drift
 - 01 Primærkommunale udgifter til hospice-ophold

BOLIGSTØTTE

- 5.91 Boligsikring
 - 1 Drift
 - 01 Boligsikring som lån
 - 02 Boligsikring til byfornyelse m.v. for lejere og huslejetilskud efter § 29 b
 - 03 Boligsikring som tilskud og lån
 - 05 Boligsikring som tilskud
 - 06 Almindelig boligsikring
 - 07 Boligsikring til byfornyelse m.v. for andelshavere m.fl.
 - 08 Tilskud til erhvervslejere
 - 91 Efterregulering

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

- 93 Tilbagebetaling af lån og renter
- 2 Statsrefusion
- 01 Refusion af boligsikring og huslejetilskud efter § 29 b
- 03 Berigtigelser
- 5.92 Boligyldelse til pensionister
 - 1 Drift
 - 01 Tilskud til lejere
 - 02 Lån til ejere af én og tofamilieshuse
 - 03 Tilskud og lån til andelshavere m.fl.
 - 05 Tilskud til lejebetaling i ældreboliger
 - 91 Efterreguleringer
 - 93 Tilbagebetaling af lån og renter
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Refusion af boligydelse
 - 03 Berigtigelser
- 5.94 Driftssikring af boligbyggeri m.v.
 - 1 Drift
 - 01 Driftssikring til almennyttige byggerier
 - 02 Tilskud til kollegier
 - 03 Kollegiers driftssikring
 - 06 Tab på garantier
 - 08 Ydelsesstøtte til andelsboliger opført med tilsagn før 1. april 2002, ungdomsboliger samt almene boliger.
 - 11 Lejetab i almennyttige boliger
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Refusion vedrørende kollegier
 - 03 Berigtigelser
 - 05 Refusion vedrørende flygtninge

ARBEJDSMARKEDSFORANSTALTNINGER

- 5.95 Jobtræningsordningen
 - 1 Drift
 - 01 Løn til personer i jobtræning
 - 03 Undervisning
 - 2 Statsrefusion
 - 03 Berigtigelser
 - 05 Tilskud fra EU
 - 06 Løntilskud til offentlige arbejdsgivere
- 5.96 Pulje- og servicejob
 - 1 Drift
 - 01 Løn til personer i puljejob
 - 91 Tilskud vedrørende servicejob
 - 2 Statsrefusion
 - 01 Tilskud vedrørende personer i puljejob (ophører)
 - 02 Berigtigelser
 - 03 Tilskud til servicejob i kommuner
- 5.97 Arbejdsformidling
- 5.98 Beskæftigelsesordninger
 - 1 Drift
 - 01 Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2004

- 02 Orlovsydelse til modtagere af ledighedsydelse
- 04 Særligt tilrettelagte projekter i kommunalt regi
- 05 Særligt tilrettelagte projekter i privat regi
- 06 Arbejdsmarkedsuddannelser
- 07 Andre uddannelser og andre korte vejledningsforløb.
- 09 Jobtræning med løntilskud til offentlige virksomheder m.v.

- 11 Udgifter til hjælpemidler til aktiverede kontanthjælpsmodtagere (lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 76).
- 12 Udgifter til mentor til aktiverede kontanthjælpsmodtagere (lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §§ 78-81.).
- 13 Udgifter til opkvalificering af ansatte og til introduktion ved ansættelse for kontanthjælpsmodtagere (lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §§ 99 og 101.).
- 14 Ordinære uddannelsesforløb (§ 32, stk. 1 nr. 3 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats).
- 16 Produktionsskoler
- 17 Amtskommunale tilskud til kurser for arbejdsløse
- 18 Udgifter ved undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere
- 92 Indtægter vedrørende betaling for arbejde udført i private hjem m.v.
- 96 Tilskud til undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere
- 2 Statsrefusion
 - 03 Berigtigelse
 - 04 Refusion vedrørende præmieringsordning (§ 101, stk. 3) Kontoen nedlægges efter regnskab 2003.
 - 06 Refusion af orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere og modtagere af ledighedsydelse
 - 07 Refusion af driftsudgifter i forbindelse med aktiveringstilbud, uddannelsesaktiviteter m.v. med 50 pct. refusion (§ 100, stk. 2 og 3)
 - 16 Tilskud vedrørende produktionsskoler
 - 17 Tilskud vedrørende produktionsskoler til andre end kontanthjælpsmodtagere
 - 19 Tilskud fra EU vedrørende andre end kontanthjælpsmodtagere
 - 20 Tilskud fra EU

ØVRIGE SOCIALE FORMÅL

5.99 Øvrige sociale formål

1 Drift

- 01 Tinglysningsafgift ved lån til betaling af ejendomsskatter o.lign.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2005

98 Berigtigelser

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende efterreguleringer af de enkelte tilskud.

5.61 Introduktionsydelse

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende introduktionsydelse og hjælp i særlige tilfælde for udlændinge omfattet af integrationsloven.

Det bemærkes, at der under dranst 2 er autoriseret fire grupperinger til kontering af statsrefusion vedrørende introduktionsydelse og hjælp i særlige tilfælde. Grupperingerne under dranst 2 følger inddelingen under dranst 1

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger

- 01 Ydelse til udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002 (nedlægges pr. 1. januar 2006).

Her registreres udgifter til introduktionsydelse med 75 pct. refusion, jf. kapitel 5 i integrationsloven, for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002. Her registreres ligeledes særlig introduktionsydelse efter § 27 a (forskudsvis udbetaling) som affattet ved lov nr. 438 af 10. juni 2002, jf. lovbekendtgørelse nr. 316 af 28. april 2003, note 3. Her registreres endvidere særlig ydelse efter § 27 b, samt særlig støtte efter § 28 a, jf. lovbekendtgørelse nr. 643 af 28. juni 2001.

- 03 Hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002 (nedlægges pr. 1. januar 2006)

Her registreres udgifter til hjælp i særlige tilfælde med 75 pct. refusion efter integrationslovens kapitel 6. Her registreres endvidere udgifter til hjælpemidler i form af arbejdsredskaber og mindre arbejdspladsindretninger efter § 24 a, stk. 3, jf. § 45, stk. 3, i integrationsloven. Kun udgifter vedrørende udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for før den 1. juli 2002 registreres her.

- 04 Ydelse til udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere.

Her registreres udgifter til introduktionsydelser (starthjælp), jf. kapitel 5 i integrationsloven, for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere. Her registreres ligeledes udgifter til særlig introduktionsydelse efter § 27 a (forskudsvis udbetaling), særlig ydelse efter § 27, stk. 3, samt særlig støtte efter § 27, stk. 4, som affattet ved lov nr. 438 af 10. juni 2002, jf. lovbekendtgørelse 792 af 18. september 2002, note 3.

- 05 Hjælp i særlige tilfælde for udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere.

Her registreres udgifter til hjælp i særlige tilfælde med 75 pct. refusion efter integrationslovens kapitel 6.

Dato: 2. juli 2004

Ikrafttrædelsesår: Budget 2005

Her registreres endvidere udgifter til hjælpemidler i form af arbejdsredskaber og mindre arbejdspladsindretninger efter § 24 a, stk. 3, jf. § 45, stk. 3, i integrationsloven.

Kun udgifter vedrørende udlændinge, som kommunen har overtaget ansvaret for den 1. juli 2002 eller senere registreres her.

- 90 Tilbagebetaling vedrørende introduktionsydelse med 75 pct. refusion.
- 91 Tilbagebetaling vedrørende introduktionsydelse med 100 pct. refusion.
- 92 Tilbagebetaling vedrørende hjælp i særlige tilfælde med 75 pct. refusion.
- 93 Tilbagebetaling vedrørende hjælp i særlige tilfælde med 100 pct. refusion.

5.65 Repatriering

På denne funktion registreres udgifter vedrørende repatriering af udlændinge omfattet af repatrieringsloven.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 01 Hjælp til repatriering
Her registreres udgifter vedrørende hjælp til repatriering, jf. §§ 7 og 8 i repatrieringsloven, med 75 pct. refusion. Endvidere krediteres eventuel tilbagebetaling af hjælp til repatriering efter repatrieringslovens § 9.
- 02 Reintegrationsbistand
Her registreres udgifter til reintegrationsbistand, jf. § 10 i repatrieringsloven, med 100 pct. refusion.

- 03 Driftsudgifter for personer på ledighedsydelse (§ 32 stk. 1 nr. 2 og 3, jf. § 32, stk. 2 og §§ 76 og 77 i lov om en aktiv beskæf.indsats).
- 04 Løntilskud på 1/3 af lønnen til personer i fleksjob med 100 pct. refusion (§ 72)
- 05 Løntilskud på 1/2 af lønnen til personer i fleksjob med 100 pct. refusion (§ 72)
- 06 Løntilskud på 2/3 af lønnen til personer i fleksjob med 100 pct. Refusion (§72).
- 08 Løntilskud til personer i skånejob og handicappede personer med 50 pct. refusion (§ 63 jf. § 64 stk. 5 og 6 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats).
- 09 Ledighedsydelse i visitationsperioden før første fleksjob uden refusion (§ 74 a, stk. 1 og 5, indtil 1. juli 2001 § 74a). [nedlægges fra budget 2002].
- 10 Ledighedsydelse under ferie med 50 pct. refusion (§§ 74 e og 74 h)
- 11 Særlig ydelse til personer uden ret til ledighedsydelse med 35 pct. refusion (§ 74 i) [Indtil 1. juli 2002 § 74 f]
- 12 Driftsudgifter for personer i fleksjob, skånejob og handicappede personer (§§ 74, 76-81, 99 og 101 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats).
- 13 Løntilskud på 1/3 af lønnen til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (§ 72)
- 14 Løntilskud på 1/2 af lønnen til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (§ 72)
- 15 Løntilskud på 2/3 af lønnen til personer i fleksjob med 65 pct. refusion (§ 72)
- 16 Tilskud på 1/2 af lønnen til selvstændigt erhvervsdrivende med 65 pct. refusion (§ 74 j)
- 17 Tilskud på 2/3 af lønnen til selvstændigt erhvervsdrivende med 65 pct. refusion (§ 74 j)
- 18 Ledighedsydelse i visitationsperioden før første fleksjob med 35 pct. refusion (§ 74 a, stk. 1)
- 19 Ledighedsydelse mellem fleksjob med 35 pct. refusion (§ 74 a, stk. 2-4)
- 20 Ledighedsydelse under sygdom og barsel med 35 pct. refusion (§ 74 a, stk. 5 og § 74 f, stk. 4)
- 2 Statsrefusion
 - 02 Refusion af udgifter til ledighedsydelse til flygtninge og løntilskud til flygtninge i skånejob med 100 pct. refusion
 - 03 Berigtigelser
 - 04 Refusion af udgifter til løntilskud til personer i fleksjob og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 100 pct. refusion
 - 05 Refusion af udgifter til ledighedsydelse og løntilskud med 50 pct. refusion
 - 06 Refusion af udgifter til ledighedsydelse og særlig ydelse med 35 pct. refusion
 - 07 Refusion af udgifter til løntilskud til personer i fleksjob og tilskud til selvstændigt erhvervsdrivende med 65 pct. refusion