

Samtlige kommuner og amtskommuner m.fl.

Dato: 6. oktober 2003
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2003-2544-18

Sagsbeh.: hen
Fil-navn: orienteringsskr./opfølg-2.juli

Orientering om ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i skrivelse af 2. juli 2003 orienteret om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner i forbindelse med etableringen af en balance fra regnskab 2004 og indførelse af omkostningsregistrering på ældre- og sygehusområdet ligeledes fra regnskab 2004. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har efterfølgende fået en række kommentarer og spørgsmål fra kommuner og amtskommuner til skrivelsen.

Denne skrivelse indeholder på den baggrund en række opfølgende bemærkninger til orienteringsskrivelsen af 2. juli 2003. Herudover er der sidst i skrivelsen også en opfølgning på orienteringsskrivelsen af 20. december 2002 vedrørende kapitel 8 i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner om indregning og måling af materielle og evt. immaterielle aktiver.

1. Anvendelse af betegnelsen "dranst"

Etableringen af en balance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg, indebærer, at dranst 5 "Finansforskydninger" ændrer betegnelse til "Balanceforskydninger", som både omfatter de hidtidige forskydninger i finansielle aktiver og passiver (funktionerne 8.01-8.62) samt de nye forskydninger i anlægs- og omsætningsaktiver og hensatte pensionsforpligtelser (8.81-8.90).

Tilsvarende ændres betegnelsen på dranst 6 "Afdrag på lån" med oprettelsen af funktion 8.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver til "Afdrag på lån og leasingforpligtelser". Dranst 6 anvendes på de hidtidige funktioner 8.63-8.78 samt den nye funktion 8.79.

I bilag C til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003 er der i eksempel 2 og 5 anvendt henholdsvis dranst 3 Anlæg og dranst 1 Drift ved afskrivninger på aktiver. Det skal præci-

seres, at der ved afskrivninger på aktiver, herunder også finansielt leasede aktiver, der er optaget i kommunens anlægskartotek og status, skal anvendes dranst 1 "Drift".

I vedlagte bilag er vist ændringen i kapitel 2.2 Dranst i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" som følge af etableringen af den nye balance fra regnskab 2004. Ændringerne er markeret.

Endvidere vedlægges som bilag en ajourføring af det udsendte bilag C til skrivelse af 2. juli 2003. Posteringsne i eksempel 5 om finansiell leasing er revideret med henblik på at gøre eksemplet mere overskueligt og fuldendt. Ændringerne i bilaget er markeret.

2. Ny kontoplan

I bilag D til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003 er vist ændringerne i kontoplanen i forbindelse med etableringen af den nye balance.

Det skal præciseres, at de autoriserede grupperinger på funktionerne 8.79-8.96, der med den nye kontoplanstruktur ændres til 7.79-7.96, opretholdes. Et par kommuner har været i tvivl herom som følge af, at grupperingerne ikke er vist i bilag D til skrivelse af 2. juli 2003.

Endvidere ændres i forhold til det udsendte bilag D betegnelsen på hovedkonto 7 "Renter og finansiering" til "Renter, tilskud, udligning, skatter m.v." og hovedkonto 8 "Finansforskydninger og afskrivninger" til "Balanceforskydninger".

Baggrunden for ændringen er, at "finansieringen" ikke alene findes på hovedkonto 7. Den del af finansieringen, der udgøres af finansforskydninger, herunder forbrug af kassebeholdning, er således placeret på hovedkonto 8.

Betegnelsen "Balanceforskydninger" findes at være mere præcis for hovedkonto 8, da den med den nye kontoplanstruktur alene afspejler forskydningerne i funktionerne på hovedkonto 9 Balance, når der bortses fra funktion 9.99 Balancekonto.

Der vedlægges som bilag et revideret bilag D. Markeringerne er ændret.

Endelig vedlægges som bilag et revideret bilag H, der omhandler den statusbalance, som skal udleveres til kommunalbestyrelsen i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Det præciseres, at der i tilknytning til balancen skal redegøres for anvendt regnskabspraksis, jf. punkt 4 nedenfor, samt, at funktion 9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg også skal fremgå af oversigten.

3. Ikrafttrædelse af ny kontoplan

I orienteringsskrivelsen af 2. juli 2003 blev det meddelt, at den nye kontoplan, der er afledt den udvidede statusbalance træder i kraft fra regnskab 2004.

Imidlertid er Indenrigs- og Sundhedsministeriet blevet bekendt med, at KMD har meddelt de kommuner og amtskommuner, der benytter virksomheden som IT-leverandør, at de allerede fra budget 2004 har indarbejdet den nye kontoplan i økonomisystemer-

ne. KMD har derfor foretaget skiftet således, at den nye kontoplan tages i brug allerede fra budget 2004.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal på den baggrund meddele, at det er frivilligt, om den nye kontoplan tages i brug fra budget 2004 eller først fra regnskab 2004.

4. Åbningsbalance

Kommuner og amtskommuner skal i tilknytning til det eksisterende budget- og regnskabssystem med virkning fra regnskab 2004 etablere en samlet statusbalance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg. Ikke operative aktiver og infrastrukturelle aktiver skal ikke indregnes og måles.

Til brug for udarbejdelsen af statusbalancen og åbningsbalancen er der den 20. december udsendt nyt kapitel 8 til Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner om indregning og måling af materielle og evt. immaterielle aktiver.

Efter drøftelse i Budget- og regnskabsudvalget skal Indenrigs- og Sundhedsministeriet meddele, at kommuner og amtskommuner i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen skal redegøre for den anvendte regnskabspraksis i forbindelse med indregning og måling af aktiver og passiver. Som bilag vedlægges supplerende afsnit 8.2.5 til Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

Herudover skal der redegøres for anvendt regnskabspraksis ved indregning og måling af pensionsforpligtelser, jf. den nye funktion 9.90 Hensatte pensionsforpligtelser.

5. Afslutning

Indenrigs- og Sundhedsministeriet forventer i løbet af efteråret 2003 at udsende rettelssider til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" som følge af regnskabsreformen, jf. denne orienteringsskrivelse og skrivelse af 2. juli 2003.

Evt. spørgsmål kan rettes til Jakob Sylvest Nielsen, Karsten Stentoft eller Henning Elkjær Nielsen.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Bilag:

- Revideret afsnit 2.2 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" om "dranst".
- Nyt afsnit 8.2.5 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" om anvendt regnskabspraksis ved udarbejdelse af åbningsbalance.
- Revideret bilag C, D og H til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003.

Dato: 6. oktober 2003
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2003-2544-18
Sagsbeh.: hen
Fil-navn: orientering/bilagA(B)

Bilag - Revideret afsnit 2.2 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" om "dranst".

Kapitel 2.2. Dranst affattes således:

"Placering i kontoplanen

Betegnelsen »dranst« er et kunstigt skabt begreb bestående af de første to bogstaver fra hvert af ordene drift, anlæg og status. Dransten, der *altid er autoriseret*, registreres i kontonummerets 4. ciffer med følgende værdier:

	Forekommer på følgende hovedkonti/funktioner:
1 Drift	0 - 6
2 Statsrefusion	0 - 6
3 Anlæg	0 - 6
4 Renter	7.05 - 7.78
5 Balanceforskydninger	8.01 - 8.62 og 8.81 - 8.90
6 Afdrag på lån og leasingforpligtelser	8.63 - 8.79
7 Finansiering	7.79 - 7.96 og 8.63 - 8.79
8 Aktiver	9.01 - 9.35 og 9.81 - 9.87
9 Passiver	9.36 - 9.79 og 9.90 - 9.99

I den autoriserede kontoplan i kapitel 3 er dransten anført i de tilfælde, hvor der er autoriseret specielle grupperingscifre for den pågældende funktion.

Det gælder dog ikke for dranst 3 (anlæg), da der her er autoriseret generelle grupperinger, som - med enkelte undtagelser - er gældende for alle funktioner, jf. afsnit 2.4.

Anvendelse af dranst

Med dransten opdeles de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter *type*. Dranst 1-3 afgrænser således den egentlige drifts- og anlægsvirksomhed, mens dranst 4-7 vedrører de finansielle poster og dranst 8-9 balancen.

Med hensyn til *anvendelsen* af dranst-værdier og *sondringen mellem* disse ved registreringen gælder nedenstående generelle regler.

1 (drift) og 2 (statsrefusion)

Dranst 1 (drift) anvendes ved driftsudgifter og driftsindtægter. De indtægter fra staten, som registreres på dranst 2 (statsrefusion), vil i alle tilfælde fremgå af autoriserede grupperinger i kontoplanen. Det drejer sig først og fremmest om indtægter fra de egentlige refusionsordninger. Endvidere er der i nogle tilfælde i kontoplanen autoriseret grupperinger under dranst 2 til registrering af visse tilskud fra staten og fra EU. Andre tilskud fra staten (bortset fra generelle tilskud mv., jf. nedenfor) samt betalinger fra staten, der modsvarer en ydelse, registreres under dranst 1. Alle mellemkommunale betalinger registreres under dranst 1, uanset om der er tale om en modydelse eller ej.

1 (drift) og 3 (anlæg)

Anlægsudgifter skal registreres fuldt ud i det regnskabsår, hvori de afholdes. Ved brug af hovedart 0 Beregnede omkostninger mv. og de tilhørende arter samt retningslinierne for måling og indregning af materielle aktiver - jf. kapitel 8 – er der mulighed for bl.a. gennem afskrivninger at indarbejde disse omkostningsposter i det eksisterende system. Disse modregnes dog på en modpost på art 0.9, så det nuværende system ikke berøres heraf. Anvendelsen af hovedart 0 er obligatorisk for hovedkonto 1 og fra regnskab 2004 også for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (5.30-5.34).

I det omkostningsbaserede regnskab registreres driftsomkostninger, f.eks. afskrivninger, på dranst 1.

Sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter foretages i kontoplanen ved anvendelse af dranst-værdierne 1 henholdsvis 3.

Sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter har ikke alene betydning for selve registreringen i kommunens budget og regnskab. Der er også forskel på de bevillingsprocedurer, som skal gå forud for udgifternes afholdelse. For driftsudgifternes vedkommende er bevillingsafgivelsen knyttet til vedtagelsen af budgettet. For anlægsudgifternes vedkommende sker bevillingsafgivelsen derimod ved vedtagelsen af en anlægsbevilling for det enkelte anlægsprojekt. Tilrettelæggelsen af den økonomiske styring - procedurerne omkring bevillingsstyring og -kontrol - er med andre ord afhængig af, om der er tale om en drifts- eller en anlægsudgift.

Det er ikke muligt - og næppe heller hensigtsmæssigt - at give en udtømmende beskrivelse af de forhold, der må indgå i overvejelserne omkring sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter. Dette vil nemlig i vidt omfang bero på den konkrete situation. Der kan således være eksempler på aktiviteter eller anskaffelser, som det i nogle situationer vil være mest nærliggende at henføre til driftssiden - i andre til anlægssiden.

Som nogle mere *generelle forhold*, der må indgå i overvejelserne om sondringen mellem driftsudgifter og anlægsudgifter skal peges på følgende:

- En vurdering af udgiftens *størrelse* og *karakter* (type) i forhold til den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- En vurdering af, om der som følge af udgiften sker en *væsentlig ændring* i den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- *Styringsmæssige overvejelser*, jf. det ovenfor anførte
- *Nybyggeri* af større omfang bør altid henføres til anlægssiden
- Udgifter til ombygning, renovering m.v. vedrørende *lejede lokaler* bør som hovedregel henføres til driftssiden. Der kan dog forekomme situationer, hvor lejemålets længde og udgiftens størrelse kan begrunde en henføring til anlægssiden.

I tilfælde, hvor sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter giver anledning til tvivl kan bl.a. henvises til de for staten gældende regler, som er fastsat i Finansministeriets økonomisk-administrative vejledning. Heri er specielt omtalt følgende situationer:

Vejledende for, om en udgift til *vedligeholdelses- og ombygningsarbejder* bør henføres under drift eller under anlæg, er dels om arbejdet indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, dels om formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt. Er dette tilfældet, bør udgiften konteres under anlæg.

Udgifter til *anskaffelser af materiel, inventar m.v.* bør som hovedregel henføres under drift. Anskaffelser, der medfører en væsentlig forskydning af institutionens driftsudgiftsniveau, bør dog henføres under anlæg. Vægten lægges således ikke på, om den konkrete anskaffelse er ordinær eller ekstraordinær. Anskaffelser af materiel og inventar *i forbindelse med kommunalt nybyggeri* afholdes i alle tilfælde som en del af byggeudgiften.

Udgifter til *behovsanalyse og programoplæg* for et bygge- eller anlægsarbejde kan henføres til driften. Hvor der er etableret særlige hvorefter-

strationer, gælder dette også udgifter til udarbejdelse af byggeprogram. Projekteringsudgifter i øvrigt henføres under anlæg.

I øvrigt henvises til det i kapitel 7, afsnit 7.0, omtalte *kontinuitetsprincip*, hvorefter der ikke bør foretages hyppige ændringer i de regnskabsmæssige regler og procedurer, som kan medvirke til at vanskeliggøre en vurdering af kommunens regnskab.

2 (statsrefusion) og 7 (finansiering)

De generelle tilskud fra staten og tilskud og tilsvær i forbindelse med de mellemkommunale udligningsordninger på funktionerne 7.80-7.87 registreres under dranst 7 (finansiering). Under dranst 2 (statsrefusion) registreres som nævnt alene indtægter fra refusionsordningerne samt visse tilskud fra staten og fra EU, hvor dette er autoriseret på grupperingsniveau i kontoplanen. Øvrige tilskud og betalinger fra staten registreres under dranst 1 (drift).

4 (renter)

Dranst 4 (renter) optræder alene på funktionerne 7.05-7.78, idet rentebetalinger vedrørende forsyningsvirksomhedernes mellemværende med kommunen registreres ved anvendelse af dranst 1 (drift).

5 (balanceforskydninger)

Dranst 5 (balanceforskydninger) forekommer kun på funktionerne 8.01-8.62 og 8.81 - 8.90 vedrørende forskydninger i aktiver og passiver.

6 (afdrag på lån og leasingforpligtelser)

Afdrag på langfristet gæld (debetsiden på funktionerne 8.63-8.78) registreres ved anvendelse af dranst 6 (afdrag på lån og leasingforpligtelser). Analogt hertil registreres nedbringelse af leasingforpligtelser (debetsiden på funktion 8.79) på dranst 6.

7 (finansiering)

Dranst 7 (finansiering) anvendes ved registrering af lånoptagelse (kreditsiden på funktionerne 8.63-8.79), bidrag vedrørende Hovedstadens Udviklingsråd (funktion 7.79), generelle tilskud fra staten og tilskud og tilsvær i forbindelse med de mellemkommunale udligningsordninger (funktionerne 7.80-7.87) samt skatter (funktionerne 7.90-7.96).

8 (aktiver) og 9 (passiver)

Dranst 8 (aktiver) og dranst 9 (passiver) anvendes udelukkende ved registrering af aktivdelen og passivdelen af hovedkonto 9.”

Indenrigs- og Sundhedsministeriet

Dato: 6. oktober 2003
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2003-2544-18
Sagsbeh.: hen
Fil-navn: orientering/bilagC-rev

Revideret bilag C til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003 - Eksempler på indregning af aktiver i den nye balance samt registreringer i et omkostningsregnskab

I dette notat vises en række konteringseksempler i forbindelse med indregning af aktiver i balancen samt registrering af omkostninger i regnskabet.

I kontostrengen i de viste eksempler optræder en række x'er. F.eks. betyder 8.81.5.xxxx.03.09, at anvendelsen af omkostningssted er fri, mens anvendelsen af hovedkonto (8), funktion (81), dranst (5), gruppering (03) og art (09) er autoriseret i henhold til konteringsreglerne.

Eksempel 1 – køb/opførelse af aktiv

Kommunen opfører en ny skole til 15 mio. kr. Udgifterne til køb af grunden, som skolen placeres på, er 2 mio. kr. Håndværkerudgifterne er 9 mio. kr. og inventarudgifterne til den nye skole er 4 mio. kr. Den regnskabsmæssige påvirkning er følgende (de anførte beløb er i 1.000 kr.):

Grundkøb

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.26		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
Købesum	2.000		2.000
	Anlæg x-skole 301.3.sted.10.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering til balancen via art 0	2.000		2.000
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
Afledte posteringer på hovedkonto 9	2.000		2.000

Håndværkerudgifter

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.15.45		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
Entreprenørudgifter	9.000		9.000

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00	
"Omkontering" til balancen via art 0	9.000	

	Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00	
	9.000	

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03	
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	9.000	

	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx	
	9.000	

Inventaran-
skaffelse

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.xx.27	
Anskaffelser	4.000	

	Kassen 801.5.xxxx.xx.xx	
	4.000	

	Anlæg x-skole 301.3.sted.xx.00	
"Omkontering til balancen via art 0	4.000	

	Inventar 883.5.xxxx.03.00	
	4.000	

	Inventar 983.8.xxxx.03	
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	4.000	

	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx	
	4.000	

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art	Anlæg x-skole 301.3.sted.	
Grundkøb	26	2.000	
Håndværkerudgifter	45	9.000	
Inventaranskaffelse	27	4.000	
Anlægsudgift i alt		15.000	

Omkostningsregnskabet:

	Art	Anlæg x-skole 301.3.sted.	Art	
Grundkøb	26	2.000	2.000	00
Håndværkerudgifter	45	9.000	9.000	00
Inventaranskaffelse	27	4.000	4.000	00
Anlægsudgift i alt		15.000	15.000	
Til resultatopgørelsen, netto		-		

Poster i ny balance på hovedkonto

9:

Materielle anlægsaktiver

		Debet	Kredit
Grunde	981.8.xxxx.03.	2.000	
Bygninger	981.8.xxxx.03.	9.000	
Inventar	983.8.xxxx.03.	4.000	
Materielle anlægsaktiver i alt		15.000	

Egenkapital

		Debet	Kredit
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx.		2.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx.		9.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx.		4.000
Egenkapital i alt			15.000

Eksempel 2 - afskrivning

Eksemplet viser, hvordan afskrivning af den opførte skole i eksempel 1, regnskabsmæssigt afskrives. Grundkøbet afskrives ikke, bygningerne afskrives over 50 år og inventaret over 10 år. Den regnskabsmæssige påvirkning er følgende (de anførte beløb er i 1.000 kr.):

Afskrivning bygninger

	Drift x-skole 3.01.1.sted.xx.01
Afskrivningsbeløb	180

	Grunde og bygninger 8.81.5.xxxx.03.09
	180

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03
Afledte poster på hovedkonto 9	180

	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
	180

Afskrivning inventar

	Drift x-skole 3.01.1.sted.xx.01
Afskrivningsbeløb	400

	Inventar 883.5.xxxx.03.09
	400

	Inventar 983.8.xxxx.03
Afledte poster på hovedkonto 9	400

	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
	400

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Drifts- og anlægsudgiftsregnskabet:

Ingen bevægelser, da alle poster er art 0

Omkostningsregnskabet:

	Art	Drift x-skole 301.1.sted.
Afskrivning bygninger	01	180
Afskrivning inventar	01	400
Afskrivninger i alt		580

Poster i ny balance på hovedkonto
9:

Materielle anlægsaktiver

		Debet	Kredit
Grunde	981.8.xxxx.03	2.000	
Bygninger	981.8.xxxx.03	9.000	180
Inventar	983.8.xxxx.03	4.000	400

Materielle anlægsaktiver i alt 15.000 580

Egenkapital

		Debet	Kredit
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx		2.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	180	9.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	400	4.000

Egenkapital i alt 580 15.000

Eksempel 3 – salg med gevinst

Den opførte skole med tilhørende inventar i eksempel 1 sælges efter 10 år for 10 mio. kr. til en fri-skole. Primoværdierne for grund, bygninger og inventar er efter 10 år henholdsvis 2 mio. kr., 7,2 mio.kr. og 0 kr. Den regnskabsmæssige påvirkning er følgende (de anførte beløb er i 1.000 kr.):

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.79		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
<u>Salgsindtægt</u>	10.000		10.000

Grund

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	2.000		2.000

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	2.000		2.000

Bygninger

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	7.200		7.200

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	7.200		7.200

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art	Anlæg x-skole 301.3.sted.
Salg af x-skole	79	10.000

Omkostningsregnskabet:

	Art	Anlæg x-skole 301.3.sted.		Art
Indtægt ved salg af x-skole			10.000	79
Tilbageførsel af solgt grund	00	2.000		
Tilbageførsel af restsaldo bygninger	00	7.200		
I alt		9.200	10.000	
Nettobevægelse: Gevinst ved salg af skole			800	

Denne gevinst forøger kommunens egenkapital via resultatopgørelsen

Poster i ny balance på hovedkonto

9:

<u>Materielle anlægsaktiver</u>		Debet ¹⁾		Kredit
Grunde	981.8.xxxx.03	2.000		2.000
Bygninger	981.8.xxxx.03	7.200		7.200
Inventar	983.8.xxxx.03	-		-
Materielle anlægsaktiver i alt		9.200		9.200
<u>Egenkapital</u>		Debet		Kredit ¹⁾
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	2.000		2.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	7.200		7.200
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	-		-
Egenkapital i alt		9.200		9.200

Note 1): Primosaldi før salg af skole

Eksempel 4 – salg med tab

Den opførte skole med tilhørende inventar i eksempel 1 sælges efter 10 år for 5 mio. kr. til en friskole. Primoværdierne for grund, bygninger og inventar er efter 10 år henholdsvis 2 mio. kr., 7,2 mio.kr. og 0 kr. Den regnskabsmæssige påvirkning er følgende (de anførte beløb er i 1.000 kr):

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.79		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
<u>Salgsindtægt</u>	5.000		5.000

Grund

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	2.000		2.000

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
Afledte poster- ringer på ho- vedkonto 9	2.000		2.000

Bygninger

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	7.200		7.200

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.xx
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	7.200		7.200

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art	Anlæg x-skole 301.3.sted.
Salg af x-skole	79	5.000

Omkostningsregnskabet:

	Art	Anlæg x-skole 301.3.sted.		Art
Indtægt ved salg af x-skole			5.000	79
Tilbageførsel af solgt grund	00	2.000		
Tilbageførsel af restsaldo bygninger	00	7.200		
I alt		9.200	5.000	
Nettobevægelse: Tab ved salg af skole		4.200		

Dette tab reducerer kommunens egenkapital via resultatopgørelsen

Poster i ny balance på hovedkonto

9:

<u>Materielle anlægsaktiver</u>		Debet ¹⁾		Kredit
Grunde	981.8.xxxx.03	2.000		2.000
Bygninger	981.8.xxxx.03	7.200		7.200
Inventar	983.8.xxxx.03	-		-
Materielle anlægsaktiver i alt		9.200		9.200
<u>Egenkapital</u>		Debet		Kredit ¹⁾
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	2.000		2.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	7.200		7.200
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.xx	-		-
Egenkapital i alt		9.200		9.200

Note 1): Primosaldi før salg af skole

Eksempel 5 – finansiel leasing (Eksemplet dateret 6. oktober 2003 er ændret – se nedenfor)

Eksemplet viser den regnskabsmæssige påvirkning ved finansiel leasing af et plejehjem til en værdi af 15 mio.kr. (ekskl. grund). Leasing- og afskrivningsperioden er 20 år og renten 5 pct. Scrapværdien antages at være 0 efter 20 år. De anførte beløb er i 1.000 kr.

År (1)	Aktiv		Forpligtelse				Omkostning i alt (8)	Forskel ml. ydelse og omkostn. (9)
	Saldo (2)	Afskrivning (3)	Saldo (4)	Rente (5)	Afdrag (6)	Ydelse (7)		
0	15.000		15.000					
1	14.250	750	14.546	750	454	1.204	1.500	-296
2	13.500	750	14.070	727	476	1.204	1.477	-274
3	12.750	750	13.570	704	500	1.204	1.454	-250
4	12.000	750	13.045	678	525	1.204	1.428	-225
5	11.250	750	12.493	652	551	1.204	1.402	-199
6	10.500	750	11.914	625	579	1.204	1.375	-171
7	9.750	750	11.306	596	608	1.204	1.346	-142
8	9.000	750	10.668	565	638	1.204	1.315	-112
9	8.250	750	9.998	533	670	1.204	1.283	-80
10	7.500	750	9.294	500	704	1.204	1.250	-46
11	6.750	750	8.555	465	739	1.204	1.215	-11
12	6.000	750	7.779	428	776	1.204	1.178	26
13	5.250	750	6.965	389	815	1.204	1.139	65
14	4.500	750	6.109	348	855	1.204	1.098	105
15	3.750	750	5.211	305	898	1.204	1.055	148
16	3.000	750	4.268	261	943	1.204	1.011	193
17	2.250	750	3.278	213	990	1.204	963	240
18	1.500	750	2.238	164	1.040	1.204	914	290
19	750	750	1.146	112	1.092	1.204	862	342
20	0	750	0	57	1.146	1.204	807	396
I alt		15.000		9.073	15.000	24.073	24.073	0

Note: Ydelsen beregnes som $d \cdot r(1+r)^n / ((1+r)^n - 1)$, hvor d=dagsværdi, r=rente og n=afskrivningsperiode. Rente beregnes af ultimosaldoen. Afdraget beregnes residualt som forskellen mellem ydelse og rente.

I det år, hvor leasingaftalen indgås, optages i kommunens balance en gældsforpligtelse på 15 mio. kr., jf. kolonne 4. Endvidere indregnes plejehjemmet som et aktiv til samme værdi, jf. kolonne 2.

Den årlige *udgift* udgør 1.204.000 kr. svarende til leasingydelsen, jf. kolonne 7. Den årlige afskrivning på 750.000 kr. (kolonne 3) udgør sammen med den årlige rente (kolonne 5) i den finansielle aftale det samlede *omkostningsførte* beløb (kolonne 8).

Det anførte beløb i kolonnen "Forskel" svarer til forskellen i de samlede omkostningsførte omkostninger og det udgiftsførte beløb. I starten af leasingperioden er omkostningerne i den finansielle leasingaftale større end de afholdte udgifter, mens omkostningerne i slutningen af perioden er mindre end de afholdte udgifter.

Det bemærkes, at såfremt der havde været tale om en operationel leasingaftale, ville de årlige omkostninger svare til leasingydelsen.

Endelig fremgår det, at der er forskel i udviklingen i værdien af aktiv og leasinggæld, hvilket kan henføres til forskel mellem afskrivninger og afdrag (leasingydelsen fratrukket den beregnede rente)

Nedenfor er vist konteringen af den finansielle leasingaftale (1.000 kr.):

Kontering år 0:

	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 8.79.7.xxxx.xx.00	Grunde og bygninger 8.81.5.xxxx.xx.00
1) Optagelse af gæld og aktiv på hovedkonto 8	15.000	15.000
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.	Grunde og bygninger 9.81.8.xxxx.03
2) Optagelse af gæld og aktiv på hovedkonto 9	15.000	15.000

Kontering år 1:

	Plejehjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.49	Kontante beholdninger 8.01.5.xxxx.xx.xx
4) Leasingydelse – udgiftsbaseret	1.204	1.204

Der foretages herefter en omkontering af leasingydelsen fra at være udgiftsbaseret til at være omkostningsbaseret. Omkonteringen består af 3 elementer:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.06		Modpost. skattefin. aktiver 8.93.5.xxxx.xx.09	
5) "Neutralisering" af udgiftsbaserede leasingydelse i omkostningsregnskab		1.204	1.204	
6) Leasingomkostningens rentedel	750			750
Saldo		454		
		Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 8.79.6.xxxx.xx.06		
7) Leasingomkostningens afdragsdel	454			454
Saldo	454			0

Ved omkonteringen af leasingudgiften til at være omkostningsbaseret er det ikke nødvendigt at modpostere med anvendelse af art 0.9, da de 3 modposteringer går ud mod hinanden. Modposteringerne er dog medtaget i eksemplet for at vise alle bruttoposteringer.

Herefter foretages der afskrivning på det leasede aktiv:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.01		Grunde og bygninger 8.81.5.xxxx.03.09	
8) Afskrivningsbeløb - omkostningsbaseret	750			750

De afledte posteringer på hovedkonto 9 af postering 4-8 er følgende:

	Kontante beholdninger 9.01.8.xxxx.xx		Balance 9.99.9.xxxx.xx	
9) Ad postering 4		1.204	1.204	
	Modpost. skattefin. aktiver 9.93.9.xxxx.xx		Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.	
10) Ad postering 5	1.204	1.204		
11) Ad postering 6	750	750		
12) Ad postering 7		454		454
Saldo		454		454
	Grunde og bygninger 9.81.8.xxxx.03		Modpost skattefin. Aktiver 9.93.9.xxxx.xx	
13) Ad postering 8		750		750

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art	Plejhjem og beskyttede boliger	
		5.34.1.xxxx.	
Leasingydelse	49	1.204	

Omkostningsregnskabet:

	Art	Plejhjem og beskyttede boliger	
		5.34.1.xxxx.	
Leasingydelse	49	1.204	
"Neutralisering" og rente	06		454
Afskrivning	01	750	
I alt		1.954	454
Til resultatopgørelsen, netto		1.500	

Poster i balancen på hovedkonto 9:

		Debet	Kredit
Kontante beholdninger	9.01.8.xxxx.xx		1.204
Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	9.79.9.xxxx.xx	454	15.000
Grunde og bygninger	9.81.8.xxxx.03	15.000	750
I alt		15.454	16.954
<u>Egenkapital</u>			
Modpost skattefinansierede aktiver	9.93.9.xxxx.xx	750	454
Balance	9.99.9.xxxx.xx	1.204	
I alt		1.954	454
Ændring i egenkapital		1.500	
Ændring i balancen		17.408	17.408

Det bemærkes, at balancekontoen, funktion 9.99, ændres svarende til posteringerne i det hidtidige udgiftsbaserede system (1.204). Den samlede ændring i egenkapitalen, funktion, 9.93 og 9.99, svarer til det omkostningsbaserede resultat (1.500)

Revideret eksempel 5

Eksemplet viser den regnskabsmæssige påvirkning ved finansiel leasing af et plejehjem til en værdi af 15 mio.kr. (ekskl. grund). Leasing- og afskrivningsperioden er 20 år og renten 5 pct. Scrapværdien antages at være 0 efter 20 år. De anførte beløb er i 1.000 kr.

År (1)	Aktiv		Forpligtelse				Omkostning i alt (8)	Forskel ml. ydelse og omkostn. (9)
	Saldo (2)	Afskrivning (3)	Saldo (4)	Rente (5)	Afdrag (6)	Ydelse (7)		
0	15.000		15.000					
1	14.250	750	14.546	750	454	1.204	1.500	-296
2	13.500	750	14.070	727	476	1.204	1.477	-274
3	12.750	750	13.570	704	500	1.204	1.454	-250
4	12.000	750	13.045	678	525	1.204	1.428	-225
5	11.250	750	12.493	652	551	1.204	1.402	-199
6	10.500	750	11.914	625	579	1.204	1.375	-171
7	9.750	750	11.306	596	608	1.204	1.346	-142
8	9.000	750	10.668	565	638	1.204	1.315	-112
9	8.250	750	9.998	533	670	1.204	1.283	-80
10	7.500	750	9.294	500	704	1.204	1.250	-46
11	6.750	750	8.555	465	739	1.204	1.215	-11
12	6.000	750	7.779	428	776	1.204	1.178	26
13	5.250	750	6.965	389	815	1.204	1.139	65
14	4.500	750	6.109	348	855	1.204	1.098	105
15	3.750	750	5.211	305	898	1.204	1.055	148
16	3.000	750	4.268	261	943	1.204	1.011	193
17	2.250	750	3.278	213	990	1.204	963	240
18	1.500	750	2.238	164	1.040	1.204	914	290
19	750	750	1.146	112	1.092	1.204	862	342
20	0	750	0	57	1.146	1.204	807	396
I alt		15.000		9.073	15.000	24.073	24.073	0

Note: Ydelsen beregnes som $d \cdot r(1+r)^n / ((1+r)^n - 1)$, hvor d=dagsværdi, r=rente og n=afskrivningsperiode. Renten beregnes af ultimosaldoen. Afdraget beregnes residualt som forskellen mellem ydelse og rente.

I det år, hvor leasingaftalen indgås, optages i kommunens balance en gældsforpligtelse på 15 mio. kr., jf. kolonne 4. Endvidere indregnes plejehjemmet som et aktiv til samme værdi, jf. kolonne 2.

Den årlige *udgift* udgør 1.204.000 kr. svarende til leasingydelsen, jf. kolonne 7. Den årlige afskrivning på 750.000 kr. (kolonne 3) udgør sammen med den årlige rente (kolonne 5) i den finansielle aftale det samlede *omkostningsførte* beløb (kolonne 8).

Det anførte beløb i kolonnen "Forskel" svarer til forskellen i de samlede omkostningsførte omkostninger og det udgiftsførte beløb. I starten af leasingperioden er omkostningerne i den finansielle leasingaftale større end de afholdte udgifter, mens omkostningerne i slutningen af perioden er mindre end de afholdte udgifter.

Det bemærkes, at såfremt der havde været tale om en operationel leasingaftale, ville de årlige omkostninger svare til leasingydelsen.

Endelig fremgår det, at der er forskel i udviklingen i værdien af aktiv og leasinggæld, hvilket kan henføres til forskel mellem afskrivninger og afdrag (leasingydelsen fratrukket den beregnede rente)

Nedenfor er vist konteringen af den finansielle leasingaftale (1.000 kr.):

Kontering år 0:

	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.	Balance 9.99.9.xxxx.xx
1) Gældsoptagelse på hovedkonto 9	15.000	15.000
	Grunde og bygninger 9.81.8.xxxx.03	Modpost skattefin. aktiver 9.93.9.xxxx.03
2) Aktivoptagelse på hovedkonto 9	15.000	15.000

Bevægelsen på hovedkonto 9 afspejler sig i dette tilfælde ikke på hovedkonto 8, da købesum/forpligtelse ikke bogføres i udgiftsregnskabet.

Kontering år 1:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.49	Kontante beholdninger 8.01.5.xxxx.xx.xx
3) Leasingydelse – udgiftsbaseret	1.204	1.204

Der foretages herefter en omkontering af leasingydelsen fra at være udgiftsbaseret til at være omkostningsbaseret. Omkonteringen består af 3 elementer:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.06
4) "Neutralisering" af udgiftsbaserede leasingydelse i om- kostningsregnskab	1.204
5) Leasingomkost- ningens rentedel	750
Saldo	454

	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 8.79.6.xxxx.xx.06
6) Leasingomkost- ningens afdragsdel	454
Saldo	454

Ved omkonteringen af leasingudgiften til at være omkostningsbaseret er det ikke nødvendigt at modpostere med anvendelse af art 0.9, da de 3 modposteringer går ud mod hinanden.

Herefter foretages der afskrivning på det leasede aktiv:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.01		Grunde og bygninger 8.81.5.xxxx.03.09
7) Afskrivningsbeløb – omkostningsbase- ret	750		750

De afledte posteringer på hovedkonto 9 af postering 3, 6 og 7 er følgende:

	Kontante beholdninger 9.01.8.xxxx.xx		Balance 9.99.9.xxxx.xx
8) Ad postering 3	1.204		1.204
	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.		Balance 9.99.9.xxxx.xx
9) Ad postering 6	454		454
	Grunde og bygninger 9.81.8.xxxx.03		Modpost skattefin. aktiver 9.93.9.xxxx.xx
10) Ad postering 7	750		750

Postering 4 og 5 medfører ikke afledte posteringer på hovedkonto 9, da de ikke medfører ændringer på hovedkonto 8.

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.
Leasingydelse	49 1.204

Omkostningsregnskabet:

	Art	Plejehjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.	
Leasingydelse	49	1.204	
"Neutralisering" og rente	06		454
Afskrivning	01	750	
I alt		1.954	454
Til resultatopgørelsen, netto		1.500	

Poster i balancen på hovedkonto 9:

		Debet	Kredit
Kontante beholdninger	9.01.8.xxxx.xx		1.204
Gæld vedr. finansielt lease- de aktiver	9.79.9.xxxx.xx	454	
Grunde og bygninger	9.81.8.xxxx.03		750
I alt		454	1.954
<u>Egenkapital</u>			
Modpost skattefinansierede aktiver	9.93.9.xxxx.xx	750	
Balance	9.99.9.xxxx.xx	1.204	454
I alt		1.954	454
Ændring i egenkapital		1.500	

Eksempel 6 – tjenestemandspensioner

Eksemplet viser den regnskabsmæssige påvirkning for en amtskommune, der ikke har forsikret sin pensionsforpligtelse på 100 mio. kr.

- 1) Amtskommunen udbetaler i regnskabsåret 5 mio.kr. i tjenestemandspensioner.
- 2) Pensionsforpligtelsen vedrørende de erhvervsaktive tjenestemænd øges med 2 mio. kr., heraf vedrører 1,5 mio. kr. sygehusområdet.
- 3) Som følge af bl.a. forventet længere levetid og tidligere afgang blandt både erhvervsaktive tjenestemænd og pensionerede tjenestemænd (herunder også sygehusområdet) kan det i forbindelse med årsafslutningen beregnes, at amtskommunens samlede pensionsforpligtelse i regnskabsåret øges med 2,5 mio. kr.

De anførte beløb er i 1.000 kr.

	Hensatte pensionsforpligtelser 990.9.xxxx.xx.		Balance (Finansiell egenkapital) 999.9.xxxx.xx.	
Gældsoptagelse på hovedkonto 9		100.000		100.000
<u>1)</u>	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.51		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx	
Udbetaling af tjenestemandspension efter de hidtidige regler – udgiftsbaseret	5.000 ¹			5.000
	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.06		Hensatte pensionsforpligtelser 8.90.5.xxxx.xx.09	
Nedbringelse af forpligtelse s.f.a. udbetaling – omkostningsbaseret		5.000		5.000

¹ Direkte udbetalte pensioner skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at pensionsudbetalingerne følger ansættelsesområdet. Dette eksempel er konstrueret således, at det antages, at samtlige pensionsudbetalinger vedrører 6.51 Sekretariat og forvaltninger.

	Hensatte pensionsforpligtelser 9.90.9.xxxx.xx.	Balance 999.9.xxxx.xx.
Afledte posteringer på hovedkonto 9	5.000	5.000
2)	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.06	Hensatte pensionsforpligtelser 8.90.5.xxxx.xx.09
Forøgelse af forpligtelse vedr. erhvervsaktive tjenestemænd, øvrige – omkostningsbaseret	500	500
	Somatiske sygehuse 4.01.1.sted.xx.06	Hensatte pensionsforpligtelser 8.90.5.xxxx.xx.09
Forøgelse af forpligtelse vedr. erhvervsaktive tjenestemænd på sygehusområdet – omkostningsbaseret	1.500 ²	1.500
	Hensatte pensionsforpligtelser 9.90.9.xxxx.xx.	Balance 999.9.xxxx.xx.
Afledte posteringer på hovedkonto 9	2.000	2.000
3)	Sekretariat og forvaltninger 6.51.1.xxxx.xx.06	Hensatte pensionsforpligtelser 8.90.5.xxxx.xx.09
Forøgelse af forpligtelse s.f.a. ændret dødelighed mv. – omkostningsbaseret	2.500	2.500
	Hensatte pensionsforpligtelser 9.90.9.xxxx.xx.	Balance 999.9.xxxx.xx.
Afledte posteringer på hovedkonto 9	2.500	2.500

² Forøgelsen af pensionsforpligtelsen på sygehusområdet skal fordeles på omkostningssteder. Forøgelsen af pensionsforpligtelsen kan registreres som et tillæg til lønomkostningen og omkostningsregistreres i driftsregnskabet (art 0.6) på det sted, hvor tjenestemanden i øvrigt omkostningsregistreres.

Konsekvenser af foretagne posteringer:

Udgiftsregnskabet:

	Art	Sekretariat og forvaltninger	
		6.51.1.xxxx.xx.	
1) Pensionsudbetaling	51	5.000	

Omkostningsregnskabet:

	Art	Sekretariat og forvaltninger	Art
		6.51.1.xxxx.xx.	
1) Pensionsudbetaling	51	5.000	5.000 06
2) Forøgelse af forpligtelse vedr. erhvervsaktive (ekskl. sygehusområdet)	06	500	
3) Forøgelse af forpligtelse s.f.a. ændret dødelighed mv. (alle områder)	06	2.500	
I alt		8.000	5.000
Til resultatopgørelsen, netto		3.000	

	Art	Somatiske sygehuse	
		4.01.1.sted.xx.06	
2) Forøgelse af forpligtelse vedr. erhvervsaktive tjenestemænd på sygehusområdet	06	1.500	
I alt		1.500	
Til resultatopgørelsen, netto		1.500	

Amtskommunens samlede omkostninger til tjenestemandspensioner i regnskabsåret er 4,5 mio.kr. og pensionsforpligtelsen nedbringes med 0,5 mio.kr. til 99,5 mio.kr. Udgiften er 5 mio. kr. svarende til den foretagne pensionsudbetaling i året.

Dato: 6. oktober 2003
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2003-2544-18
Sagsbeh.: hen
Fil-navn: orientering/bilagD-rev

Revideret bilag D til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003

I den kommunale kontoplan nedlægges de eksisterende funktioner 8.79-8.96 og følgende nye funktioner oprettes, jf. kapitel 3, som følge af bl.a. etableringen af en kommunal statusbalance:

”Hovedkonto 7 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.

HOVEDSTADENS UDVIKLINGSRÅD

7.79 Bidrag vedrørende Hovedstadens Udvalgsråd

7 Finansiering

01 Bidrag

02 Efterregulering vedrørende tidligere år

TILSKUD OG UDLIGNING

7.80 Udligning og generelle tilskud

7 Finansiering

01 Kommunal udligning

02 Statstilskud til kommuner

04 Amtskommunal udligning

05 Statstilskud til amtskommuner

07 Efterreguleringer

7.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge

7 Finansiering

01 Udligning vedrørende udlændinge

05 Efterreguleringer

7.85 Sektorspecifikke udligningsordninger

7 Finansiering

01 Boligstøtteudligning m.v. i hovedstadsområdet

05 Udligning vedrørende jobtræning

- 09 Udligning vedrørende blødepatienter
- 7.86 Særlige tilskud
 - 7 Finansiering
 - 01 Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner
 - 02 Tilsvær og tilskud vedrørende kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske vanskeligheder
 - 03 Refusion i forbindelse med grundtakstmodellens overgangsordning
 - 04 Tilskud til "ø-kommuner"
 - 05 Tilskud vedrørende børn og unge i særligt dagtilbud eller døgnophold, jf. grundtakstmodellens overgangsordning
 - 06 Tilskud vedrørende byrdefordelingsmæssige tab
 - 07 Særligt tilskud til Københavns og Frederiksberg Kommuner, jf. grundtakstmodellens overgangsordning
 - 10 Efterreguleringer

UDLIGNING AF KØBSMOMS

- 7.87 Udligning af købsmoms
 - 7 Finansiering
 - 01 Bidrag til udligningsordning
 - 02 Refusion af købsmoms
 - 03 Udgifter til købsmoms
 - 04 Tilbagebetaling af refusion af købsmoms

SKATTER

- 7.90 Kommunal og amtskommunal indkomstskat
 - 7 Finansiering
 - 01 Forskudsbeløb af kommunal og amtskommunal indkomstskat
 - 02 Afregning af forskelsbeløb
 - 03 Forskudsbeløb af ligningsprovenu
 - 04 Afregning af indkomstskatterestancer
 - 05 Kommunal andel af inddrevne indkomstskatterestancer
 - 06 Afregning vedrørende det skrå skatteloft
 - 07 Efterreguleringer
 - 08 Indgåede afskrevne indkomstskatter
 - 09 Uerholdelige og eftergivne indkomstskatter
 - 10 Afregning af indkomstskatter med andre kommuner
 - 15 Udbetaling i henhold til lov om negativ indkomstskat
- 7.91 Ejendomsværdiskat
- 7.92 Selskabsskat
 - 7 Finansiering
 - 01 Forskudsbeløb af selskabsskat m.v.
 - 02 Efterreguleringer
- 7.93 Anden skat pålignet visse indkomster

7 Finansiering

- 01 Kommunal indkomstskat af statsinstitutioner
- 02 Andel af bruttoskat efter § 48 E i kildeskatteloven
- 04 Kommunens andel af skat af dødsboer
- 05 Indkomstskat af dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven

7.94 Grundskyld

7 Finansiering

- 01 Grundskyld
- 02 Tilskud vedrørende nedsat grundskyld

7.95 Anden skat på fast ejendom

7 Finansiering

- 02 Dækningsafgift af offentlige ejendomme
- 03 Dækningsafgift af forretningsejendomme
- 04 Bidrag til udgift til brandvæsen i København og Frederiksberg

7.96 Øvrige skatter og afgifter

7 Finansiering

- 01 Forskudsbeløb af afgifter af pensionsordninger m.v.
- 04 Efterbetaling og bøder
- 05 Frigørelsesafgift
- 06 Efterreguleringer

Hovedkonto 8 Balanceforskydninger

FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD

.
. .

8.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

8.81 Grunde og bygninger

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

8.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (frivillig)

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

HENSÆTTELSER

8.90 Hensatte 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

Hovedkonto 9

LANGFRISTET GÆLD

.
. .
.

9.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

9.81 Grunde og bygninger

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

9.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

9.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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 (frivillig)

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

HENSÆTTELSER

9.90 Hensatte 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"

Revideret bilag H til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003

I forbindelse med etableringen af en kommunal statusbalance skal denne i stedet for den hidtidige finansielle status udleveres til kommunalbestyrelsens medlemmer i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Afsnit 7.2.2.f affattes derfor således:

"e. Balance

Som en del af årsregnskabet skal udarbejdes en balance, der viser kommunens aktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser. I tilknytning til balancen redegøres der for anvendt regnskabspraksis.

Balancen og redegørelsen for anvendt regnskabspraksis skal uddeles til kommunalbestyrelsens medlemmer i forbindelse med regnskabsafgivelsen. Med henblik på i videst muligt omfang at følge strukturen i balancen i årsregnskabsloven opstilles funktionerne på hovedkonto 9 med følgende overskrifter og i følgende rækkefølge:

AKTIVER

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (funktionerne 9.81-9.84)

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (funktion 9.85)³

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER (funktionerne 9.22-9.27 og 9.30-9.35)

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER (funktion 9.86)¹

OMSÆTNINGSAKTIVER – FYSISKE ANLÆG TIL SALG (funktion 9.87)

³ Det er frivilligt at medtage funktion 9.85 og 9.86 i balancen.

OMSÆTNINGAKTIVER-TILGODEHAVENDER (funktionerne 9.12-9.19)

OMSÆTNINGAKTIVER-VÆRDIPAPIRER (funktionerne 9.08-9.11 og 9.20-9.21)

LIKVIDE BEHOLDNINGER (funktionerne 9.01-9.05)

PASSIVER

EGENKAPITAL (funktionerne 9.91-9.99)

HENSATTE FORPLIGTELSER (funktion 9.90)

LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER (funktionerne 9.63-9.79)

NETTOGÆLD VEDRØRENDE FONDS, LEGATER, DEPOSITA M.V. (9.36-9.49)

KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER (funktionerne 9.50-9.62)

Herudover skal der med henblik på indsendelse til de centrale myndigheder udarbejdes en balance, der som mindstekrav omfatter funktionerne med tilhørende autoriserede grupperinger under hovedkonto 9 i den autoriserede kontoplan.

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

De myndigheder skal som mindstekrav indrapportere funktionerne med autoriserede grupperinger under hovedkonto 9 i den autoriserede kontoplan.

Indsendes senest den 1. april til Danmarks Statistik.

Beløb i statusbalancen anføres i 1.000 kr.”

Bilag - Anvendt regnskabspraksis ved udarbejdelse af åbningsbalance

Som nyt afsnit 8.2.5 indsættes i kapitel 8 om indregning og måling af materielle og eventuelle immaterielle aktiver:

"8.2.5. Anvendt regnskabspraksis ved udarbejdelse af åbningsbalance

Regelsættet for indregning og måling af materielle og eventuelle immaterielle aktiver i åbningsbalancen fremgår af de foregående afsnit, herunder særligt afsnit 8.4.2.

Kommunen skal i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen redegøre for den anvendte regnskabspraksis. Regelsættet giver i flere tilfælde mulighed for at kommunen kan træffe en række valg. Beskrivelsen af den anvendte regnskabspraksis skal som minimum på overordnet niveau forholde sig til følgende:

- Anvendt dokumentation for ejerskab eller brugsret til aktivet (f.eks. faktura, tinglysning, leasingaftale mv.)
- Anvendte bagatelgrænser for indregning af aktiver, jf. afsnit 8.1.2 og 8.4.1.
- Anvendelse af grupper eller "klumper" ved indregning af aktiver, jf. afsnit 8.2.1 og 8.4.1.
- Anvendte måle- eller værdiansættelsesprincipper for aktiver anskaffet før 1. januar 1999, jf. afsnit 8.4.2.
- Anvendte afskrivningsperioder for forskellige typer af aktiver.
- Er immaterielle aktiver og varelagre indregnet i åbningsbalancen?

Herudover skal åbningsbalancen indeholde en beskrivelse af anvendt regnskabspraksis for kommunens øvrige aktiver og passiver samt en redegørelse for anvendte periodiseringsprincipper.

Kontinuitetsprincippet, der er omtalt i afsnit 7.0, indebærer, at kommunen som hovedregel ikke kan foretage hyppige ændringer i den anvendte regnskabspraksis. Ved ændring af regnskabspraksis efter udarbejdelsen af åbningsbalancen skal kommunen, med henblik på at give et retvisende billede af regnskabet, begrunde ændringen med konkret angivelse af, hvilken indvirkning – herunder så vidt muligt den beløbsmæssige virkning – ændringen har på kommunens aktiver, passiver og egenkapital.