

Til samtlige kommuner
amtskommuner m.fl.

9. april 1997 og
1. økonomiske kontor
1997/1562-1
jss

ORIENTERING OM ÆNDRINGER I

"BUDGET- OG REGNSKABSSYSTEM FOR KOMMUNER OG AMTSKOMMUNER"

Det er efter drøftelse i Budget- og regnskabsrådet besluttet at foretage en række ændringer og præciseringer af kon-toplanen og konteringsreglerne i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner". Nedenfor er nærmere redegjort for indholdet af ændringerne på de enkelte områder.

De ændringer i budget- og regnskabssystemet, der er redegjort for i dette orienteringsbrev samt i orienteringsbreve af 8. juli 1996, 24. september 1996, 18. november 1996 og 17. januar 1997 vil snarest blive udmeldt i 14. omgang rettelssesider.

Optagelse af selvejende og private institutioner med driftsoverenskomst i de kommunale budgetter og regnskaber.

Der er fastsat en generel regel for optagelse af private og selvejende institutioner i de kommunale regnskaber. Kriteriet for optagelse af selvejende og private institutioner i de kommunale regnskaber er, at disse kan sidestilles med kommunale institutioner. Afgørende herfor er, at der er indgået en driftsoverenskomst mellem kommunalbestyrelsen og den selvejende/private institution. På den baggrund foretages følgende ændringer i budget- og regnskabssystemet:

I afsnit 2.3 side 1 efter afsnittet "Ejerforholdet Selvejende/private benyttes ved ordninger.." indføjes følgende nye afsnit:

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

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

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

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

Institutionens budget og regnskab registreres hos den kommune, der har overenskomsten. Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under de respektive hovedkonti med undtagelse af renter og afdrag, som registreres på hovedkonto 7 og 8.

Det samme gælder for anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskomstkommune, skal det aftales, hvilken kommune der skal budgettere og regnskabsføre vedrørende institutionen.

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

Herudover indføres følgende nye afsnit i afsnit 2.6 side 8 efter afsnittet med overskriften "Fælleskommunal virksomhed".

"Særligt om selvejende/private institutioner.

På selvejende og private institutioner, som er selvstændigt regnskabsførende efter kommunens standardkontoplan, kan regnskabsføringen foretages inklusive købsmoms.

Ved overdragelsen af budgettet til institutionen kan de moms bærende arter tillægges købsmoms, således at bevillingskontrol i institutionen løbende sker på grundlag af udgifter inklusive købsmoms.

Institutionens budget optages i kommunens årsbudget uden købsmoms, og ved institutionens aflæggelse af regnskabet til kommunen skal udgifterne registreres på de relevante

arter på normal vis, hvorved købsmoms automatisk udskilles og henføres til funktion 8.87.

Optagelse af anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), med hvem der er indgået driftsoverenskomst før anlægsarbejdernes påbegyndelse, indebærer, at der kan ydes momsrefusion af afholdte anlægsudgifter. I de tilfælde, hvor en institution har lejet sig ind eller vil leje sig ind i bygninger ejet af andre end institutionen, kan der ikke ydes momsrefusion af anlægsudgifterne."

Der foretages herudover en række konsekvensændringer i konteringsreglerne.

Ændringer og præciseringer til budget- og regnskabssystemets afsnit om moms mv.

I den nye bekendtgørelsen om momsudligningsordningen er der indføjet en ny bestemmelse i § 2 om, at selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale virksomheder skal have en godkendelse fra Indenrigsministeriet, før der kan anmeldes købsmoms til refusion gennem fællesskabets kommuner. Fælleskommunale virksomheder, som kan henføres til funktionerne 0.87 Levnedsmiddelkontrol, 1.09 Redningsberedskab og 4.10 Centralvaskerier, er dog undtaget fra godkendelse.

På baggrund af bekendtgørelsesændringen foretages følgende tilføjelse til afsnittet om fælleskommunal virksomhed, afs. 2.6, side 8 (erstatte fra 3. afsnit):

Fælleskommunale virksomheder, der af administrative grunde er selvstændigt regnskabsførende, kan - såfremt der foreligger godkendelse fra Indenrigsministeriet - anmelde købsmoms til refusion fra udligningsordningen gennem fællesskabets kommuner idet dog virksomhed, som kan henføres til funktionerne 0.87 Levnedsmiddelkontrol, 1.09 Rednings-

beredskab og 4.10 Centralvaskerier er undtaget fra godkendelse.

Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale forsynings- og forsyningslignende virksomheder kan som udgangspunkt ikke opnå godkendelse.

Er der ikke tale om et tilskud eller overførsler, der skal konteres på art 5.9, kan fællesskabets købsmoms indgå i udligningen på følgende måde. (Herefter eksisterende tekst).

Herudover foretages visse konsekvensrettelser.

Udenlandsk moms

I afsnit 2.6 side 7 efter afsnit 5 tilføjes følgende to nye afsnit:

"Kommunerne kan ikke anmelde udgifter til moms afholdt i udlandet til refusion gennem momsudligningsordningen.

En kommune kan dog godt, når den køber varer og tjenesteydelser i udlandet til levering i Danmark, anmelde afregnet importmoms og erhvervsmoms til refusion fra udligningsordningen"

Forsikringserstatninger

I afsnit 2.6 side 9 efter afsnit 6 tilføjes følgende nye afsnit:

"Ved udbetaling af erstatninger for skader eller lignende skal købsmoms refunderet i forbindelse med udbedring af den pågældende skade ikke refunderes".

Præcisering af metode til opgørelse af tilbagebetaling af moms, jf. 5-årsreglen

Af budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner fremgår følgende formulering af afsnit 2.6, side 9 vedr. opgørelse af moms til tilbagebetaling, hvor den ønskede præcisering er tilføjet (understreget):

"Refusionen af købsmoms, som skal tilbagebetales, opgøres på grundlag af anlægsregnskabet's udgifter på de momsbærende arter. Der tilbagebetales en andel af refusionen svarende til salgsindtægternes andel af de samlede udgifter i regnskabet inkl. moms. Tilbagebetalingen kan dog højst svare til den refusion, der er udbetalt."

Præcisering af formulering vedr. momsordningens huslejeregulering

Af budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner fremgår følgende formulering af afsnit 2.5, side 10 vedr. kontering på art 7.1 Egne huslejeindtægter, hvor den understregede tekst udgår:

"På art 7.1 Egne huslejeindtægter registreres alle lejebetalinger, varmebidrag m.v. vedr. egne ejendomme såvel til beboelse som til andre formål, hvor der sker en betaling, som i et vist omfang også dækkes via momsudligningsordningen."

Positivlistens tilskudsområder budgetteres og regnskabsføres ekskl.moms

For, at det af budget- og regnskabssystemets afsnit om moms kan fremgå, at tilskudsområder omfattet af momsordningens positivliste på hovedkonto 0-6 budgetteres og regnskabsføres ekskl. den del af tilskuddene, som refunderes fra moms-

ordningen, sker der følgende tilføjelser for 8. og 9. afsnit på side 5 i afsnit 2.6 (tilføjelserne er understreget):

"Udgifter til købsmoms og indirekte udgifter til købsmoms, jf. momsudligningsordningens positivliste budgetteres og regnskabsføres på gruppering 03.

Refusion af købsmoms samt refusion af tilskud i medfør af momsudligningsordningens positivliste budgetteres og regnskabsføres på gruppering 02."

Som yderligere et afsnit på side 7 tilføjes nederst:

"Den del af de tilskud, som kan anmeldes til refusion i momsudligningsordningen, bogføres ikke på hovedkonto 0-6, men på funktion 8.87 Udligning af købsmoms."

Præcisering af bevillingsregler som følge af muligheden for at etablere lokaludvalg

En kommunalbestyrelse kan efter styrelseslovens § 65 d ned-sætte lokaludvalg. Der kan henlægges opgaver til lokaludvalgene enten til selvstændig varetagelse eller ved delegation. En bevilling til et lokaludvalg til lokaludvalgets varetagelse af de henlagte opgaver vil således kunne komme til at dække opgaver, der uden for lokaludvalgenes områder henhører under flere udvalg. Det præciseres derfor i bevillingsreglerne, at der kan afgives bevillinger til lokaludvalg til lokaludvalgets varetagelse af nærmere angivne opgaver. Udover de sædvanlige gældende krav til en bevilling om, at det skal fremgå hvilket område eller hvilke aktiviteter bevillingen dækker, må der endvidere ikke være tvivl om hvilket geografisk område bevillingen omfatter. Dette kan angives ved anvendelse af omkostningssted.

Derfor tilføjes følgende nye afsnit i kapitel 6.2.1, som

placeres efter 2. afsnit på side 2:

"I denne forbindelse bemærkes, at der til lokaludvalg nedsat efter styrelseslovens § 65 d kan afgives en samlet bevilling omfattende nærmere angivne opgaver, uanset om disse i øvrigt henhører under flere af kommunalbestyrelsens nedsatte udvalg. Bevillingen skal være afgrænset geografisk f.eks. ved angivelse af omkostningssted."

Regler om regnskabsoplysninger for indgåede swap-aftaler

Kommuner og amtskommuner m.v. har, i forbindelse med lånebekendtgørelsens muligheder for at omlægge lån, adgang til at indgå swap-aftaler, hvis betingelserne for omlægning af lån i øvrigt er opfyldt. Det fremgår af vejledningen til lånebekendtgørelsen, at der skal redegøres for hver swap i regnskabsbemærkningerne.

En swap er en aftale mellem to eller flere parter om at bytte betalingsstrømme på aftalte vilkår over en aftalt periode. Der kan være tale om en renteswap, hvor kommunen indgår aftale om bytte af sine betalinger således, at renten på et fast forrentet lån ændres til variabel rente eller omvendt i én valuta. Da en renteswap foretages indenfor én valuta, sker der ikke en udveksling af hovedstolen.

Tilsvarende kan der indgås en valutaswap, hvor kommunen indgår aftale med en modpart om at bytte rentebetingelser i to forskellige valutaer. Dette betyder, at udover den periodiske udveksling af rentebetalinger udveksles også hovedstole i de to valutaer ved start og afslutning af kontraktperioden.

Swaps indgås, hvis kommunen har behov for at afdække sin valutakurs- eller renterisiko på nogle betalinger eller hvis kommunens forventninger om en valutakurs- og renteutvikling gør det fordelagtigt at omlægge de givne betalinger

til en anden valuta.

Årsagen til, at der ifølge vejledningen til lånebekendtgørelsen skal redegøres for hver swap i regnskabsbemærkningerne er, at en swap-aftale ændrer kommunens lånevilkår og indebærer risiko for tab (eller gevinster). Der tilføjes derfor følgende afsnit i kapitel 7.2.3 Bemærkninger til regnskabet, som placeres efter 3. afsnit på side 7:

"Det skal endvidere påpeges, at der i bemærkningerne til regnskabet skal redegøres for de swap-aftaler, som kommunen har indgået. Herunder også for swap-aftaler, som er indgået i tidligere regnskabsår, men fortsat løber. En swap er en aftale mellem to eller flere parter om at bytte betalingsstrømme på aftalte vilkår over en aftalt periode. Redegørelsen for indgåede swap-aftaler skal omfatte oplysninger om swapmodparten, størrelsen af restgælden, udløbstidspunktet samt oplysninger om valuta og rente."

Registrering af certifikater og REPO-forretninger.

I medfør af § 7. stk 7 i lånebekendtgørelsen kan en kommune indgå salgs- og tilbagekøbsaftaler vedrørende obligationer (REPO-forretninger). En kommune kan endvidere udstede certifikater med løbetid på mindre end 1 år. Provenuet af de indgåede aftaler og udstedte certifikater indgår på almindelige vilkår i beregningen af de kommunale kassekreditmuligheder i henhold til lånebekendtgørelsens § 7 stk. 3 og 4.

Certifikater

Certifikater er gældsbeviser med ganske korte løbetider. Certifikaterne kan være et alternativ til træk på kassekredit. Certifikaterne er ikke rentebærende, men udstedes til underkurs og indløses på forfaldstidspunktet til kurs 100.

Udstedelse af certifikater (løbetid på mindre end ét år) skal krediteres til den udstedte kurs på funktion 8.50 Kassekreditter og byggelån, i det kommunale budget- og regnskabssystem. Registrering af debetbevægelser vil ske ved indløsning af de udstedte certifikater til kurs 100. Kurstab, der er udtryk for renten på lånet, registreres på funktion 7.50, Renter af kassekreditter og byggelån.

Salgs- og tilbagekøbsaftaler (REPO-forretninger)

Salgs- og tilbagekøbsaftaler (REPO-forretninger) er aftaler, hvor der sker handel med kommunens obligationer med normal valør kombineret med en terminshandel. Arrangementet fungerer i realiteten som et kortfristet lån med sikkerhed i værdipapirer. I en af Landsskatteretten den 22. november 1994 truffen afgørelse er det fastslået, at der er tale om et låneforhold, og at der ikke er tale om køb og salg af obligationer.

Låneprovenuet skal uanset løbetiden for arrangementet krediteres på funktion 8.50 Kassekreditter og byggelån, i det kommunale budget- og regnskabssystem, og renterne registreres på funktion 7.50 Renter af kassekreditter og byggelån.

Der skal i bemærkningerne til regnskabet redegøres, herunder om løbetiden, for de REPO-forretninger, som kommunen eller den kommunale institution, som er selvstændig regnskabsførende, har indgået i årets løb samt de aftaler, som er indgået i tidligere regnskabsår, men fortsat løber.

Derfor indføres der efter fjerde afsnit under funktion 8.50 i konteringsreglerne følgende nye afsnit:

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

krediteres på denne funktion".

Under konteringsreglerne til funktion 7.50 tilføjes følgende:

"På funktionen registreres renten (kurstab) af certifikater og REPO-forretninger".

Nedlæggelse af gruppering 93 på funktion 5.68 Før tidspension med 50 pct. refusion.

Da gruppering 93 Tilbagebetaling af førtidspension med 50 pct. refusion, på funktion 5.68 ikke længere finder anvendelse i Socialministeriets sammenhæng, nedlægges grupperingen med virkning fra budget 1998. I stedet registreres tilbagebetalingerne på de relevante grupperinger 01, 02, 03 og 04.

Præmieringsordning

I medfør af § 48a i lov om aktiv arbejdsmarkedspolitik og § 27a i lov om kommunal aktivering udbetales der en præmie på 25.000 kr. til offentlige arbejdsgivere, der ansætter personer fra stillinger med løntilskud i en varige stillinger på overenskomstmæssige løn- og ansættelsesvilkår på fuld tid. Den ordinære ansættelse skal være på mindst 18 sammenhængende måneder og skal ske hos den arbejdsgiver, der har ansat personen i jobtræning, puljejob eller individuel jobtræning. Personen skal have været i jobtræning, puljejob eller individuel jobtræning hos arbejdsgiveren i mindst 12 og højst 24 sammenhængende måneder. Præmien udbetales til den ansættende institution.

Arbejdsformidlingen administrerer præmieringsordningen ved ansættelse af dagpengeberettigede ledige, mens kommunerne administrerer ordningen ved ansættelse af kontanthjælpsmodtagere.

Registreringsmæssigt er der følgende til ændringer til kon-toplanen:

På funktion 5.95 Jobtræningsordningen oprettes en ny grup-pering 90 Præmieringsordning , hvor indtægter vedr. præmie-ringsordningen for dagpengeberettigede, der ansættes i or-dinært job fra jobtræning registreres. Andre udgifter og indtægter vedr. ansættelsen registreres på den relevante funktion.

På funktion 5.96 Puljejob oprettes tilsvarende en ny grup-pering 90 Præmieringsordning , hvor indtægter vedr. præmie-ringsordningen for dagpengeberettigede, der ansættes i or-dinært job fra puljejob registreres. Andre udgifter og ind-tægter vedr. ansættelsen registreres på den relevante funk-tion.

På funktion 5.98 Beskæftigelsesordninger oprettes en grup-pering 10 Præmieringsordning , hvor kommunens udgifter og indtægter vedr. præmieringsordningen for kontanthjælpsmod-tagere registreres. Kommunens udgifter til præmien til statslige, andre kommuners og amtskommunale institutioner konteres under hhv. arterne 4.6, 4.7 og 4.8. Kommunens ud-gifter til præmien til kommunens egne institutioner regi-streres som en intern afregning. Samtidig oprettes under dranst 2 en ny gruppering 04 Refusion vedrørende præmie-ringsordning til registrering af den statslige refusion.

Ændringerne har virkning fra og med regnskab 1997.

Med venlig hilsen

Jens Sperling