

Til samtlige kommuner

31. januar 1996

og amtskommuner m.fl.

1. økonomiske kontor

1995/1562-8

si\br93\oribrev

ORIENTERING OM ÆNDRINGER I

"BUDGET- OG REGNSKABSSYSTEM FOR KOMMUNER OG AMTSKOMMUNER"

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

Regler om udarbejdelse af regnskabsmæssige redegørelser i forbindelse med kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder

Med lov nr. 378 af 14. juni 1995 om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder har kommuner og amtskommuner under visse betingelser fået mulighed for at udføre sådanne opgaver for andre offentlige myndigheder, som kommuner og amtskommuner kan løse for sig selv. I Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995 er der fastsat nærmere regler om udbud og omkostningskalkulation.

Det fremgår af bekendtgørelsens § 5, stk. 1, at kommuner og amtskommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, for hver enkelt opgave skal foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger. Af stk. 2 fremgår det, at i det år, hvor opgaven afsluttes, skal der i kommunens eller amtskommunens årsregnskab optages en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

De nærmere regler for udformningen af denne regnskabsmæssige

./.. redegørelse fremgår af vedlagte bilag 1, som indeholder et nyt afsnit 7.2.5 i "Budget- og regnskabsystem for kommuner og amtskommuner".

Reglerne om udarbejdelse af regnskabsmæssige redegørelser er gældende fra og med regnskab 1995.

Førtidspensioner med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet

Socialministeriet udbetaler social pension til personer med fast bopæl i udlandet. Kommunen skal refundere 50 pct. af statens udgifter til pension, hvis kommunen har truffet afgørelse om tilkendelse af pension eller har afgivet indstilling om pension til revaliderings- og pensionsnævnet. Det drejer sig dels om sager vedrørende højeste og mellemste førtidspension med 50 procent refusion og dels om forhøjet almindelig førtidspension med 50 procent refusion.

Fra 1. januar 1996 har Socialministeriet ændret afregningen af den kommunale andel, så beløbet ikke længere skal indbetales direkte til Direktoratet for Social Sikring og Bistand, men beløbet skal modregnes ved den løbende anmodning om statsrefusion af sociale udgifter, jf. Socialministeriets brev af 30. oktober 1995.

Til brug for registreringen af den kommunale andel af førtidspensioner til personer med fast bopæl i udlandet oprettes to nye grupperinger på funktion 5.68:

- 03 Højeste og mellemste førtidspension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet
- 04 Forhøjet almindelig førtidspension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet.

På gruppering 03 registreres den kommunale andel af højeste og mellemste førtidspension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet. Tilsvarende registreres på gruppering 04 den kommunale andel af forhøjet almindelig førtidspension med 50 pct. refusion til personer med fast bopæl i udlandet. Registreringen foretages på art 4.6.

Ændringerne er gældende fra og med regnskab 1996.

Registrering af vederlæggelse af kommunalbestyrelsesmedlemmer og amtsrådsmedlemmer

Den 1. januar 1996 trådte nye vederlagsregler i kraft for kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer. De nye regler indebærer bl.a., at den hidtidige ordning med mulighed for valg mellem en diætordning eller en flervederlagsordning er afskaffet. Endvidere vil der for fremtiden i højere grad ske en vederlæggelse af selve funktionen som kommunalpolitiker i stedet for vederlæggelse efter fremmøde.

Det er i forbindelse med ændringerne i vederlagsreglerne besluttet at forenkle kontoplanen ved at nedlægge alle grupperingerne på funktion 6.41 Kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer. Registreringen af alle former for vederlæggelse af kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer vil fortsat skulle ske på funktionen, men uden at der stilles krav om en opdeling.

På funktion 6.41 vil der således skulle registreres alle udgifter vedrørende kommunalbestyrelses- og amtsrådsmedlemmer, herunder vederlag, erstatning for tabt arbejdsfortjeneste, godtgørelser, diæter, rejseudgifter, udgifter til kurser, møder og repræsentation samt pension og efterløn til borgmestere m.v. Funktionen omfatter som hidtil såvel udgifter vedrørende medlemmernes deltagelse i kommunens egen virksomhed som medlemskab af råd og nævn. Det bemærkes, at udgifter vedrørende vederlag til medlemmer af kom-

missioner, råd og nævn, som ikke samtidig er kommunalbestyrelses- eller amtsrådsmedlemmer, fortsat registreres på funktion 6.42.

Vederlag m.v., som er skattepligtig indkomst hos modtageren, registreres under hovedart 1, mens andre ikke-skattepligtige godtgørelser og lignende registreres under art 4.0.

Ændringerne er gældende fra og med regnskab 1996.

Registrering af særlig indkomstskat og sømandsskat

Lov om særlig indkomstskat er ophævet fra og med indkomståret 1996. Ophævelsen indebærer, at særlig indkomst udgår som skattemæssig begreb, og at indkomstarter, der hidtil har været beskattet som særlig indkomst, overgår til den skattepligtige indkomst. Kommunerne modtager for sidste gang i 1996 en 1/3-del af den særlige indkomstskat, som afregnes den 1. december året efter indkomståret. På den baggrund nedlægges gruppering 03 Andel af særlig indkomstskat m.v. på funktion 8.93.

Efterreguleringer af den særlige indkomstskat registreres på funktion 8.90 på gruppering 07 Efterreguleringer.

Det er endvidere besluttet, at den særskilte registrering af reguleringer af sømandsskat fra tidligere år ophæves, hvorfor gruppering 17 Reguleringer m.v. vedrørende sømandsskat for tidligere år på funktion 8.90 nedlægges. Eventuelle efterreguleringer vedrørende sømandsskat registreres på gruppering 07. Tilsvarende nedlægges gruppering 09 Andel af sømandsskat under funktion 8.53 Kirkelige skatter og afgifter. Efterreguleringer registreres på gruppering 07 Efterreguleringer.

Ændringerne er gældende fra og med budget 1997.

Det kan endvidere oplyses, at der som følge af den vedtagne ændrede afregning mellem staten og kommunerne af selskabs-skatte m.v., vil blive foretaget visse ændringer af skattekontiene på et senere tidspunkt.

Artskontering på funktion 4.70 og på funktion 5.84

I de nugældende konteringsregler for funktion 4.70 Offentlig sygesikring og funktion 5.84 Særlige sygesikringsydelser er det fastsat, at der altid skal anvendes art 5.2. Det skyldes bl.a. hensynet til fastsættelsen af beregningsprocenten på positivlisten. Funktion 4.70 er imidlertid fjernet fra positivlisten fra og med regnskab 1996. Endvidere har Indenrigsministeriet fået en række henvendelser om muligheden for at anvende almindelig artskontering på funktion 4.70.

Det er på denne baggrund besluttet, at der skal anvendes de almindelige regler for artskontering på funktion 4.70 og funktion 5.84. Der skal dog stadigvæk anvendes art 5.2 vedrørende udgifter til betaling af regninger, som kan specificeres på den enkelte patient, såfremt der ikke er tale om levering af en momspligtig ydelse, som f.eks. tolkebistand.

Det bemærkes, at de specielle regler på funktion 4.70 og 5.84 vedrørende registrering af overførsler af produkter og ydelser fra et andet kontoområde til sygesikringsfunktionerne, stadig finder anvendelse, når der på sygesikringsfunktionerne skal anvendes art 5.2. I dette tilfælde foretages der stadig en indtægtsføring af salget på den funktion, hvorfra salget foretages, ved anvendelse af art 7.2 eller 7.9. For øvrige overførsler finder de generelle regler for interne afregninger anvendelse.

Ændringerne er gældende fra og med regnskab 1996.

Registrering af amtslige kvalitetsudviklingsudvalgs udgifter

Der skal i hvert amt nedsættes amtslige kvalitetsudviklingsudvalg, hvis opgaver er at fremme arbejdet med kvalitetsvurdering, -sikring og -udvikling blandt alment praktiserende læger i amtet. Det skal præciseres, at udgifter i forbindelse med udvalgenes arbejde skal registreres på funktion 4.70, gruppering 01.

Ejerforhold vedrørende registrering af udgifter i forbindelse med sygehusbehandling i udlandet

I forbindelse med sygehusbehandling i udlandet skal benyttes ejerforholdet Selvejende/private. Dette svarer til reglerne vedrørende betaling for benyttelse af private sygehuse og vil i forhold til momsudgifter være med til at sikre konkurrenceneutralitet mellem udenlandske og amtslige hospitaler.

Registrering af udgifter og indtægter vedrørende puljejob

Lov om en aktiv arbejdsmarkedspolitik, jf. lovbekendtgørelse nr. 179 af 21. marts 1995, er blevet ændret ved lov nr. 1059 af 20. december 1995. Ved lovændringen er det blevet muligt at etablere puljejob i kommuner og amtskommuner fra 1. januar 1996. Puljejob kan etableres inden for udvalgte serviceområder i kommunen og amtskommunen, f.eks inden for natur-, miljø-, kultur- og omsorgsområdet. Ved ansættelser i puljejob betaler kommuner og amtskommuner den fulde lønudgift, men får refunderet 90 pct. af lønudgiften fra staten.

Til registrering af udgifter og indtægter i forbindelse med ansættelser i puljejob oprettes en ny funktion 5.96 Puljejob. Lønudgifter til personer ansat i puljejob registreres

på en ny gruppering 01 Løn til personer i puljejob. Løn-udgiften registreres under art 1.

Til registrering af lønrefusionen fra staten oprettes under dranst 2 en gruppering 01 Tilskud vedrørende personer i puljejob. Til registrering af efterreguleringer af tilskudet oprettes en ny gruppering 02 Berigtigelser.

Ændringerne er gældende fra og med regnskab 1996.

Registrering af refusion af driftsudgifter vedrørende aktivering af flygtninge

Ved udsendelsen af 12. omgang rettelsessider i juli 1995 blev der oprettet tre nye grupperinger under dranst 2 på funktion 5.98 Beskæftigelsesordninger til registrering af refusion af driftsudgifter i forbindelse med aktiveringstilbud m.v. Det har imidlertid vist sig, at gruppering 08 og 09 til registrering af refusion af driftsudgifter i forbindelse med aktivering af flygtninge, er overflødige. Det skyldes, at der i forbindelse med aktivering af flygtninge ydes den almindelige refusion på 50 pct. af driftsudgifterne inden for et rådighedsbeløb. Driftsrefusionen registreres derfor i alle tilfælde på gruppering 07.

Gruppering 08 og 09 under dranst 2 nedlægges derfor fra og med regnskab 1996.

Registrering af skattetillæg til pensionister

Indenrigsministeriet har fået en række henvendelser om registreringen af tillæg til pensionister som følge af høje udskrivningsprocenter. Som meddelt i brev af 13. december 1994 skal dette tillæg samt tillæg til pensionister som følge af høje skattestigninger for regnskab 1995 registreres på funktion 5.67 på den nyoprettede gruppering 04 Skat-

tetillæg. Denne gruppering er kun gældende for regnskab 1995, hvorefter den nedlægges. Det skyldes, at tillægget til pensionister som følge af høje skattestigninger udelukkende var gældende for 1995, ligesom der kun var tale om en eventuel kommunal medfinansiering af tillæg til pensionister som følge af høje udskrivningsprocenter i 1995.

Det skal derfor præciseres, at gruppering 04 på funktion 5.67 er nedlagt fra og med budget 1996. Et eventuelt tillæg til pensionister som følge af høje udskrivningsprocenter registreres fra og med 1996 igen på funktion 8.52, da tillægget afholdes af staten. Udgifterne til tillægget registreres på gruppering 01, 03 eller 05 afhængigt af pensionstypen.

Kommende ændring: Registrering af kommunal beskyttelsesrumspulje

Lov om beskyttelsesrum er blevet ændret ved lov nr. 1095 af 21. december 1994. Lovændringen indebærer, at kommunalbestyrelsen kan bestemme, at et påbud om at opføre sikringsrum i nye bygninger kan opfyldes ved, at bygningens ejer indbetaler et beløb til en kommunal beskyttelsesrumspulje i stedet for at opføre det påbudte sikringsrum.

Lovens ikrafttræden er endnu ikke fastsat, ligesom den tilhørende bekendtgørelse endnu ikke er udstedt. Nedenfor er givet en kort forhåndsorientering for hvorledes registreringen af kommunale beskyttelsesrumspuljer skal foretages. Indenrigsministeriet vender tilbage med en nærmere orientering om registreringen, når bekendtgørelsen foreligger.

Der skal føres særskilt regnskab for ind- og udbetalinger til beskyttelsesrumspuljen, hvorfor der vil blive oprettet to nye funktioner:

8.40 Beskyttelsesrumspulje under hovedfunktionen FORSKYD-

NINGER I AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.

9.40 Beskyttelsesrumspulje under hovedfunktionen AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V.

På funktion 8.40 Beskyttelsesrumspulje skal forskydninger i aktiver vedrørende beskyttelsesrumspuljen registreres. Det drejer sig om indbetalinger til beskyttelsesrumspuljen og om indtægtsføring af forrentningen af midlerne i puljen. Endvidere udgiftsføres beløb svarende til afholdte anlægsudgifter vedrørende beskyttelsesrumspuljen og tilskud ydet til opførelse af beskyttelsesrum.

På funktion 9.40 Beskyttelsesrumspulje registreres beholdningen af midler, der endnu ikke er anvendt til beskyttelsesrumsformål.

Rettelsessider til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" vedrørende de ovenstående ændringer vil snarest muligt blive udsendt.

Med venlig hilsen

Steen Iversen

Bilag 1: Nyt afsnit 7.2.5"7.2.5 REGNSKABSMÆSSIGE REDEGØRELSER VED UDFØRELSE AF OPGAVER FOR ANDRE OFFENTLIGE MYNDIGHEDER

Kommuner har på visse betingelser mulighed for at udføre kommunale opgaver for andre offentlige myndigheder, jf. lov nr. 378 af 14. juni 1995 om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Der er i bekendtgørelse nr. 533 af 28. juni 1995 om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder fastsat nærmere regler om kalkulationen af de samlede omkostninger, som kommunen skal foretage forinden den afgiver tilbud på eller indgår aftale om udførelse af en opgave for en anden offentlig myndighed. Det er endvidere i bekendtgørelsen fastsat, at:

Kommuner, der udfører opgaver for andre offentlige myndigheder, skal for hver enkelt opgave foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger.

I kommunens årsregnskab optages i det år, hvor en opgave afsluttes, en regnskabsmæssig redegørelse for opgaven, herunder for eventuelle afvigelser i forhold til omkostningskalkulationen.

Baggrunden for disse bestemmelser er hensynet til at sikre en tilstrækkelig åbenhed om den kommunale opgavevaretagelse, herunder at sikre en efterfølgende kontrol med, at opgavevaretagelsen ikke har medført en konkurrenceforvriddning i forhold til den private sektor.

Omkostningskalkulationen, som kommunen skal foretage forud

for afgivelsen af et tilbud på en opgave, er en beregning af de forventede omkostninger ved udførelsen af opgaven - en for-

kalkulation. Reglerne herom fremgår af bekendtgørelsens § 4 og af vejledningen om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. Herudover skal kommunen foretage en løbende registrering af de med opgaven forbundne indtægter og omkostninger. Med udgangspunkt i denne registrering udarbejdes efter kontraktperiodens udløb et regnskab over de faktiske indtægter og omkostninger ved udførelsen af opgaven. Dette regnskab danner baggrund for den regnskabsmæssige redegørelse for opgaven, som optages i den udførende kommunens årsregnskab i det år, hvor opgaven afsluttes.

I den regnskabsmæssige redegørelse sammenholdes de forventede omkostninger, som kommunen har beregnet i forkalkulationen, med de faktiske omkostninger ved udførelsen af opgaven. Der redegøres for afvigelser mellem forkalkulationen og de faktiske omkostninger ifølge regnskabet.

Det bemærkes, at omkostningskalkulationen og den regnskabsmæssige redegørelse skal omfatte alle de direkte og indirekte omkostninger, der er forbundet med udførelsen af opgaven. Det indebærer, at den regnskabsmæssige redegørelse også skal omfatte omkostninger, som ikke fremgår af kommunens årsregnskab, såsom forrentning af drifts- og anlægskapital og afskrivning af anlægskapital. Endvidere skal medtages omkostninger, som ikke er knyttet direkte til den udførende enhed, men er fælles for udførelsen af flere opgaver, som f.eks andel af fællesomkostninger til administration. Der henvises til Indenrigsministeriets vejledning om kommuners og amtskommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder for en nærmere gennemgang af de forskellige omkostningselementer, som skal medtages, herunder for hvorledes disse kan opgøres.

Den regnskabsmæssige redegørelse bør ligeledes indeholde

oplysninger om opgavens karakter, hvem den er udført for og andre forhold af generel interesse.

Der skal laves en redegørelse for hver enkelt opgave. Redegørelsen skal også omfatte eventuelle supplerende opgaver, som ikke var omfattet af den oprindelige opgave.

Ud over de nævnte regler om indholdet af den regnskabsmæssige redegørelse er der ikke fastsat særlige formkrav til denne."