

Dato: April 2013

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2013

## 9.4. Vejledning om formkrav i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab

### Indledning

Af kapitel 7.2 fremgår det, at kommunens årsregnskab indeholder en række oversigter og redegørelser, der bl.a. skal kunne danne grundlag for at vurdere regnskabet i forhold til budgettet og kommunens generelle økonomiske situation.

Følgende oversigter og redegørelser skal som minimum være indeholdt i kommunens årsregnskab:

#### 1. Udgiftsregnskab

- a. Regnskabsopgørelse
- b. Finansieringsoversigt
- c. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger
- d. Regnskabsoversigt
- e. Bemærkninger til regnskabet
- f. Anlægsregnskaber

#### 2. Balance m.v.

- g. Anvendt regnskabspraksis
- h. Balance
- i. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

#### 3. Øvrige oversigter og redegørelser

- j. Personaleoversigt
- k. Udførelse af opgaver for andre myndigheder

I denne vejledning gives der forslag til, hvordan kommunens årsregnskab kan præsenteres, herunder særligt hvordan de obligatoriske oversigter kan udarbejdes.

En hensigtsmæssig struktur i årsregnskabet kan være den viste rækkefølge i oversigten. Først gives der i generelle bemærkninger en overordnet præsentation af kommunens udgiftsbaserede regnskab, bl.a. skal der redegøres for de væsentligste afvigelser mellem det faktiske og forudsatte forløb for bl.a. årets resultat og de likvide aktiver.

Herefter kan der redegøres for de specielle bemærkninger, der bl.a. omfatter en mere detaljeret gennemgang af de konstaterede afvigelser mellem regnskabs- og bevillingsbeløb.

Dato: December 2012

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2013

Derefter redegøres der for balancen m.v. og til sidst i regnskabet kan optages diverse oversigter.

### 1. Udgiftsregnskabet

Præsentationen af kommunens årsregnskab starter mest hensigtsmæssigt ved på et overordnet niveau at tage udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er således at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper. Nedenfor er der anført forslag til, hvordan oversigter og redegørelser i relation til udgiftsregnskabet kan udarbejdes.

Årsregnskabet skal indeholde en afrapportering på kommunens økonomiske resultater. Det vil være naturligt, at der i tilknytning hertil også gives en kortfattet præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsændringer. Ideelt set bør regnskabet indeholde både en afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

#### a. Regnskabsopgørelse

Regnskabsopgørelsen skal i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgetterede.

Opgørelsen skal som minimum vise årets resultat fordelt på henholdsvis det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1). Årsresultaterne sammenholdes med budgettet.

Til opgørelsen knyttes der en kort analyse og vurdering af årets resultat samt en forklaring af årsagerne til afvigelser fra det budgetterede.

Regnskabsopgørelsen kan udformes således:

1.000 kr. (netto)	Budget 2xxx	Tillægs- bevilling	Korr. budget 2xxx	Regn- skab 2xxx	Forsk el korr. budg et og regn- skab
<b>I. Det skattefinansierede område</b>					
Skatter (fkt. 7.68.90-7.68.96)					
Tilskud og udligning (fkt. 7.62.80-7.65.87)					
Driftsvirksomhed (hkt. 0 samt 2-6)					
Renter og kursregulering (fkt. 7.22.05-7.58.79)					
Primært driftsresultat					
Anlægsvirksomhed i alt (hkt. 0 samt 2-6)					
Resultat af det skattefinansierede område					
<b>II. Forsyningsområdet</b>					
Driftsvirksomhed (hkt. 1, dranst 1)					
Anlægsvirksomhed (hkt. 1, dranst 3)					
Resultat af forsyningsområdet					
<b>Resultat i alt</b>					

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

**b. Finansieringsoversigt**

Formålet med finansieringsoversigten er at vise, hvilken betydning årets regnskabsresultat opgjort efter udgiftsbaserede principper sammen med de finansielle dispositioner (bl.a. lånoptagelse) har for de likvide aktiver, samt om de likvide aktiver udvikler sig som budgetteret.

Oversigten kan udformes således:

1.000 kr. (netto)	Budget 2xxx	Tillægs be- villing	Korr. Budget 2xxx	Regn- skab 2xxx	Forske I korr. budget og regn- skab
<b>Likvid beholdning primo R-året</b> (fkt. 9.22.01-9.22.11)		-			
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b> Årets resultat Lånoptagelse m.v. (fkt. 8.55.63- 8.55.79) Finansforskydninger m.v. (hkt. 8 ekskl. fkt. 8.55.63-8.55.79)		-			
<b>Anvendelse af likvide aktiver</b> Afdrag på lån (fkt. 8.55.63- 8.55.79)					
<b>Likvid beholdning ultimo R-året</b> (fkt. 9.22.01-9.22.11)		-			

Til oversigten knyttes der en kort beskrivelse af den budgetterede og faktiske ændring i de likvide aktiver.

**c. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger**

Som en del af årsregnskabet skal udarbejdes en oversigt over de driftsbevillinger, som er genbevilget i det følgende år.

Baggrunden for denne oversigt er, at der er tale om oplysninger, som kan være væsentlige for kommunens økonomi. Oversigten over overførte uforbrugte bevillinger oplyser således om det øgede likviditetsbehov i forhold til det vedtagne budget, og hvor stor en del af kommunens likvide aktiver ultimo regnskabsåret, der kan forventes disponeret som følge af genbevilgede driftsmidler.

I forlængelse heraf er det naturligt, at kommunen i årsregnskabet også viser overførelsen af uudnyttede rådighedsbeløb.

**d-f. Regnskabsoversigt, bemærkninger og anlægsregnskaber**

Formålet med regnskabsoversigten er at kunne sammenholde årsbudgettes bevillingsposter og de i årets løb afgivne tillægsbevillinger med de endelige regnskabstal. Regnskabsoversigten skal følge samme form som bevillingsoversigten.

Regnskabsoversigten kan placeres sidst i de generelle bemærkninger eller som en del af de specielle bemærkninger, hvis der er mange bevillingsposter, hvor afvigelse mellem budget- og regnskabsbeløb skal forklares. Anlægsregnskaberne integreres mest naturligt i de specielle bemærkninger

Dato: December 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2015

**2. Balancen m.v.****g. Beskrivelse af anvendt praksis**

Anvendt regnskabspraksis skal kort og præcist beskrive, hvordan de frihedsgrader der er ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser i balancen, jf. særligt afsnit 8.4.3, er udnyttet, f.eks. bagatelgrænser for indregning af aktiver, anvendte afskrivningsperioder, principper for anvendelse af op- og nedskrivninger m.v.

De generelle reglerne for indregning og måling af aktiver og forpligtelser er anført i kapitel 4.9 og kapitel 8.

Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis bør samles i et afsnit, og det er mest hensigtsmæssigt at placere den forud for den finansielle del af årsregnskabet. Beskrivelsen skal endvidere indeholde ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år. Såfremt regnskabspraksis ændres skal sidste års sammenligningstal tilpasses.

Beskrivelsen kan også indeholde en redegørelse for anvendt regnskabspraksis i relation til det udgiftsbaserede regnskab.

**h. Balance**

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Der er fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes. Følgende opstilling honorerer formkravene:

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Året før	R- året	Note	Passiver (1.000 kr.)	Året før	R- året
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b> (fkt. 9.75.91- 9.75.99)		
	Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.58.80- 9.58.84)						
	Immaterielle anlægsaktiver (fkt. 9.62.85)				<b>Hensatte forpligtelser</b> (fkt. 9.72.90)		
	Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.32.21- 9.32.27 og 9.35.29- 9.35.35)						

Dato: Juni 2011

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2011

X	<b>Anlægsaktiver i alt</b>				<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
					Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v. (fkt. 9.38.36-9.48.49)		
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50.50-9.52.62) Langfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.55.63 – 9.55.79)		
	Varebeholdninger (fkt. 9.65.86)				<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		
	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.68.87)						
	Tilgodehavender (fkt. 9.25.12-9.28.19)				<b>Passiver i alt</b>		
	Værdipapirer (fkt. 9.32.20)						
	Likvide beholdninger (fkt. 9.22.01--9.22.11)						
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>						
	<b>Aktiver i alt</b>						

De enkelte poster kan uddybes i noter. Der skal knyttes bemærkninger til udviklingen i kommunens generelle økonomiske stilling. Bemærkninger kan bl.a. tage udgangspunkt i udviklingen i kommunens egenkapital og kommunens soliditet opgjort som egenkapitalen i forhold til den samlede balancesum.

Der skal alene udarbejdes en samlet balance. Den udgiftsbaserede finansielle balance skal indarbejdes som en del af den samlede balance.

---

Dato: April 2013

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2013

***i.Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser***

Der henvises til kap 7.2.2.1.j. Fortegnelsen kan optages som en supplerende note til balancen.

**3. Øvrige oversigter og redegørelser**

Der henvises til kapitel 7.2.2.1.j-k.