



Til alle kommunalbestyrelser

Dato: 11. juni 2009
Kontor: Administrationspolitisk kontor
J.nr.: 2008-7715

Sagsbeh.: CBC / SWH
Fil-navn: Orienteringsskrivelse, 13. omgang

Orientering om 13. omgang rettelsessider vedr. "Budget- og regnskabssystem for kommuner"

Hermed orienteres om forskellige ændringer og præciseringer m.v. i "Budget- og regnskabssystem for kommuner":

Generelt

Der er foretaget en generel ændring i den skriftlige fremstilling af Budget- og regnskabssystem for kommuner, således at denne nu følger formen på bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Der startes således med selve hovedbekendtgørelsen, hvorefter der følger budget- og regnskabssystemet, der er bilag 1 til bekendtgørelsen, jf. § 1 i bekendtgørelsen.

Kapitel 10 Lovgivning m.v. udgår som følge af denne ændring. I kapitel 10 har der af historiske og praktiske grunde været optrykt relevant lovgivning m.v. for kommunernes økonomiske forhold. Disse retsakter er i dag tilgængelige i deres nugældende form på www.retsinformation.dk eller på www.vfm.dk. Kapitlet er således overflødiggjort og eventuelle fejl, i form af henvisning til historisk lovgivning, elimineres bedst ved at lade kapitlet udgå.

Enkelte afsnit i kapitel 10, der har betydelig tilknytning til budget- og regnskabssystemet, er flyttet til kapitel 9 Lovgivning, vejledning m.v. (ny overskrift). Dette gælder bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner (9.1), afsnit om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (9.2 og 9.3), og Vejledning om formkrav i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab (9.4).

Bilag 1 til bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner "positivlisten" er dog fortsat optrykt i afsnit 2.6 Moms.

Kapitel 3 og 4

Hovedkonto 3

1. Oprettelse af en ny funktion 3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge

Hovedkonto 5

2. Overførsel af administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5
3. Funktion 5.68.98, gruppering 096, udgår af kontoplanen.

4. Præcisering af funktion 5.57.71, dranst 2, gruppering 005
5. Ny gruppering på dranst 2 på funktion 5.57.72

Hovedkonto 6

6. Præcisering af artsanvendelsen ved neutralisering af udbetalinger vedrørende tjenestemandspensioner og feriepenge

Hovedkonto 8

7. Præcisering vedrørende beboerindskudslån efter § 74 i almenboligloven

Andet

8. Øvrige rettelser

Ad 1 Oprettelse af en ny funktion 3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge

Det fremgår af aftalen om kommunernes økonomi for 2009, at "Med henblik på at løfte de fysiske rammer for børn og unge på dagtilbudsområdet, i folkeskolen og vedrørende idrætsfaciliteter samt på ældreområdet er der etableret en kvalitetsfond på 22 mia.kr. til statslig medfinansiering af kommunale investeringer i perioden 2009-2018".

Der udmøntes 9 mia. kr. fra kvalitetsfonden til kommunerne i perioden 2009-2013, hvoraf 1 mia.kr. udmøntes i 2009 og 2 mia.kr. årligt i perioden 2010-2013. De senere års investeringsniveauer i kommunerne på områderne udgør ca. 5 mia.kr. Med udmøntningen fra kvalitetsfonden vil kommunerne i perioden 2009-2013 realisere en tilvækst i investeringerne, hvorved investeringerne på områderne vil udgøre mindst 6 mia.kr. i 2009 og mindst 7 mia.kr. årligt i årene 2010-2013.

I forhold til idrætsfaciliteterne vedrører aftalen idrætsfaciliteter, hvis primære målgruppe er børn og unge. Kommunerne skal i dag kontere idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål er skoleidræt, under folkeskoleområdet (på funktion 3.22.01 Folkeskoler og 3.22.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen).

Udover disse anvendes en række kommunale idrætsfaciliteter også primært af børn og unge uden for skolernes almindelige åbningstider, fx i forbindelse med deltagelse i idrætsforeninger. Der kan fx være tale om gymnastiksale, boldbaner, klubfaciliteter, svømmehaller mv. Disse idrætsfaciliteter falder også inden for rammerne af kvalitetsfonden.

Med henblik på at kunne opgøre disse idrætsfaciliteter for børn og unge særskilt, og samtidig samle konteringen af kvalitetsfondsinvesteringerne vedr. idrætsfaciliteter for børn og unge på én funktion oprettes der under hovedkonto 3 (Undervisning og kultur) en ny funktion:

3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge

Større idrætsanlæg, stadionbyggerier og multiarenaer mv., som ikke primært anvendes i undervisningsøjemed, eller primært af børn og unge udenfor skolernes åbningstider, men fx også til eliteidræt skal fortsat konteres under fritidsområdet (på funktion 0.32.31 Stadions og idrætsanlæg.), som opretholdes i kontoplanen.

Ændringen har virkning for regnskab 2009

Ad 2 Overførsel af administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5

Ifølge Bekendtgørelse om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud (nr. 683 af 20. juni 2007), skal kommunalbestyrelsen fastsætte takster for de i § 1 nævnte Kommunale tilbud.

De nævnte kommunale tilbud skal hvile i sig selv, så et over- eller underskud skal indregnes i taksterne senest to år efter. Takstberegningen skal ske med udgangspunkt i alle tilbuddets gennemsnitlige, langsigtede omkostninger, herunder også indirekte centrale omkostninger til ledelse og administration, der konteres på hovedkonto 6. Det betyder, at nettodriftsudgifterne for institutioner på hovedkonto 5 utilsigtet mindskes, da ledelses- og administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 via taksterne indgår som indtægter på hovedkonto 5. Da institutionerne skal hvile i sig selv, skal der ved aflæggelse af budget og regnskab foretages en overførsel af ledelses- og administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5.

I orienteringsskrivelsen af 17. marts 2008, pkt. 9, er det anført, at der ved overførsel af administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 kan anvendes hovedart 0. Anvendelsen af hovedart 0 til overførsel af administrative omkostninger er dog ikke hensigtsmæssig, da der alene af denne grund kan opstå forskelle i det udgiftsbaserede regnskab, som bl.a. nøgletallene er baseret på. Det præciseres derfor, at overførsel fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 skal ske ved anvendelse af interne arter på hovedart 9 eller ved +/- posteringer. Det er dog ikke muligt at anvende art 4.0 for de funktioner, der er optaget på positivlisten.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2009.

Ad 3 Funktion 5.68.98, gruppering 096, udgår af kontoplanen

Gruppering 096 Tilskud til undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere har været anvendt til registrering af tilskud til undervisning i dansk som andetsprog for voksne. Integrationsministeriet yder fra 2007 ikke længere særskilt refusion til dette formål. Gruppering 096 har været opretholdt af hensyn til berigtigelser i 2008, hvorfor grupperingen udgår.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2009.

Ad 4 Præcisering af funktion 5.57.71, dranst 2, gruppering 005

Der foretages en præcisering af teksten i konteringsreglerne vedrørende brug af gruppering 005 på funktion 5.57.71 under dranst 2, jf. afsnit 4.5.7 - side 2. Grupperingen blev tilføjet funktion 5.57.71 i forbindelse med orienteringsskrivelse af 18. december 2008.

Grupperingen anvendes til registrering af kommunens tilbagebetaling af refusion til staten, som den ikke er berettiget til som følge af manglende overholdelse af visitations- og opfølgningsreglerne i sygedagpengeloven. Der er tale om allerede udbetalt refusion, som det viser sig, at kommunen alligevel ikke er berettiget til efter et tilsyn, revision eller anden kontrol, jf. § 62, stk. 4, i lov nr. 563 af 9. juni 2006 om sygedagpenge.

Det præciseres i denne forbindelse, at kommunen ved registreringen skal være opmærksom på, at gruppering 005 alene omfatter det refusionsbeløb, som har været anmeldt til staten, men som kommunen ikke er berettiget til. Udgifter, som kommunen ikke er refusionsberettiget til, og som ikke er anmeldt til staten, konteres på driftsgruppering 002 Sygedagpenge uden refusion pga. manglende opfølgning.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2009.

Ad 5 Ny gruppering på dranst 2 på funktion 5.57.72

Der er behov for at skelne mellem refusion efter den centrale refusionsordning af særligt dyre enkeltsager, jf. Servicelovens § 176 og den "almindelige" statsrefusion. Der foretages derfor en ændring af grupperingerne på dranst 2 på funktion 5.57.72 Sociale formål. Der indsættes en ny

gruppering 001 og den gamle gruppering 001 ændres til gruppering 002. Dermed kommer grupperingerne til at stemme overens med den tværgående gruppering til refusion efter den centrale refusionsordning. Der foretages derudover en præcisering af grupperingen.

Grupperingerne på dranst 2 ser efterfølgende således ud:

001 Refusion efter reglerne for den centrale refusionsordning på gruppering 009-016 (SEL § 176)

002 Refusion af udgifter til sociale formål på gruppering 004-017

003 Berigtigelser

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2010.

Ad 6 Præcisering af artsanvendelsen ved neutralisering af udbetalinger vedrørende tjenestemandspensioner og feriepenge

Omkostninger til henholdsvis tjenestemandspensioner og feriepenge består af en optjeningsret med fradrag af udbetalte tjenestemandspensioner og feriepenge. Omkostninger er således et udtryk for en ændring i forpligtelserne til henholdsvis tjenestemandspensioner og feriepenge.

Optjeningsretten registreres for tjenestemandspensionernes vedkommende ved brug af 0.3, mens der anvendes art 0.7 til registreringen af optjeningen af feriepenge. Der foretages en neutralisering af udbetalingerne af tjenestemandspensioner og feriepenge, da disse ikke er en omkostning for kommunen i det omkostningsbaserede regnskab. Det sker ved at kreditere den relevante funktion på hovedkonto 0-6 med art 0.6 og debitere den relevante funktion på hovedkonto 8 med art 0.9.

Sidstnævnte regel kan forekomme uklar, da det i afsnit 2.5 i budget- og regnskabssystemet er anført, at art 0.3 anvendes til at omkostningsregistrere ændringer i kommunens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd, mens art 0.7 anvendes til at registrere omkostninger til feriepenge.

Det præciseres derfor, at både optjeningsretten og neutraliseringen af udbetalinger skal ske ved brug af art 0.3 for tjenestemandspensionernes vedkommende og art 0.7 for feriepengenes vedkommende. Dette sker ved at kreditere den relevante funktion på hovedkonto 0-6 med henholdsvis art 0.3 eller 0.7 og debitere den relevante funktion på hovedkonto 8 med art 0.9. Dette er en ændring i forhold til, hvad der bl.a. fremgår af pkt. 14 i orienteringsskrivelse af 8. oktober 2008.

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2010, mens det vil være frivilligt at anvende den nye konteringsregel fra regnskab 2009.

Ad 7 Præcisering vedrørende beboerindskudslån efter § 74 i almenboligloven

Det præciseres, at i forbindelse med omdannelse af et plejehjem eller beskyttet bolig til almene boliger, hvor kommunen betaler beboerindskud til et boligselskab, jf. § 74 i almenboligloven, anvendes funktion 8.32.23. Beløbet registreres som et udlån til boligselskabet på funktion 8.32.23 Udlån til beboerindskud, og 2/3 af beløbet kan hjemtages i statsrefusion.

Ved lejemålets ophør tilbagebetaler boligselskabet beløbet til kommunen med fradrag af foretagen modregning efter reglerne i kapitel 9 i lov om leje af almene boliger. Kommunen indbetaler til staten det beløb, som modtages af boligselskabet, dog højst et beløb svarende til den modtagne statsrefusion.

Ad 8 Øvrige rettelser

Alle ændringer i dette afsnit har virkning fra regnskab 2009.

a.

"jordforsyning" slettes i overskriften til hovedfunktion 9.35. Udlæg vedrørende jordforsyning registreres nu på 9.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg.

b.

Vedrørende punkt 14 Tilskud, gaver, m.v. i orienteringsskrivelsen af 18. december 2008. Den nyoprettede funktion 8.75.95 Modpost for donationer med tilsvarende funktion 9.75.95 Modpost for donationer på hovedkonto 9 er ved en fejl ikke optaget i kontoplanen og konteringsreglerne. Dette rettes.

c.

Formuleringen "der skal afskrives på" slettes i konteringsreglerne til funktion 9.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver, jf. kapitel 4.9, side 17, 6. afsnit. Der afskrives således ikke på disse aktiver.

d.

Formuleringen "Funktionen er forbeholdt Bornholm Kommune" slettes i teksten til funktion 6.48.63 Udvikling af menneskelige ressourcer, jf. kapitel 4.6, side 5.

e.

Der er foretaget konsekvensrettelse af kapitel 2.0, side 2 og 3, vedrørende den ny ejerforholdskode 4 Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser, jf. orienteringsskrivelse 12 af 18. december 2008.

f.

Gruppering 014 under funktion 5.32.32 i den autoriserede kontoplan er ved en fejl blevet tilføjet mellem grupperingerne 092 og 093 i forbindelse med seneste orienteringsskrivelse af 18. december 2008. Dette rettes.

g.

2.afsnit under funktion 9.52.55 Skyldige feriepenge er historisk, hvorfor det slettes.

h.

I forbindelse med orienteringsskrivelse nr. 11 af 8. oktober 2008, punkt 6, blev der foretaget en præcisering af funktion 5.25 Dagtilbud til børn og unge. Endvidere oprettedes på funktionerne 5.25.11-16 en autoriseret gruppering 003 til kommunens udgifter til dagtilbud efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service. Ved en fejl er gruppering 003 ikke blevet tilføjet under funktion 5.25.14. Dette rettes.

i.

Afsnittet vedrørende konteringsreglerne under funktion 9.22.07 flyttes til 9.22.11. Konteringsreglerne i afsnittet gælder for funktionerne 9.22.07-11.

j.

Funktion 9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender, i konteringsreglerne under denne funktion er der i beskrivelsen af reglerne for nedskrivningen af denne funktion ved en fejl angivet kreditering, hvor dette skulle være debitering og vice versa. Dette rettes.

k.

Teksten til gruppering 062 under funktion 3.35.60 Museer ændres, jf. kapitel 4.3, side 8. Grupperingen benævnes i fremtiden *062 Betalinger for undersøgelser i henhold til museumslovens kapitel 8*.

På denne gruppering konteres alle udgifter og indtægter i forbindelse med museernes udførelse af virksomheden i henhold til museumslovens kapitel 8, dvs. udgifter til forundersøgelser, udgravninger og dokumentationer.

l.

Det præciseres i kapitel 2.5, at art 0.9 anvendes til modposterings foretaget på art 0.1-0.8, herunder også art 0.7 feriepenge.

m.

Det præciseres, at gruppering 003 Personbefordring under funktion 4.62.82 vedrører udgifter til kommunal genoptræning i forbindelse med både almen og specialiseret genoptræning samt vedligeholdelsestræning.

n.

Der foretages en konsekvensrettelse af funktion 5.68.98 Beskæftigelsesordninger, dranst 2 gruppering 007 som følge af tidligere ændringer i budget- og regnskabssystemet. Det præciseres således at på funktion 5.57.75 baseres opgørelsen af rådighedsbeløbet på antallet af helårspensioner på følgende driftsgrupperinger: 001,002,013,016,018-020 samt 096.

o.

Det præciseres i kapitel 2.4, at der eksisterer en særlig anlægsgruppering 006 på funktion 2.22.07 Parkering.

p.

I orienteringsskrivelse af 18. december 2008 punkt. 2 indførtes en ny gruppering 009 på funktion 5.57.77. Denne gruppering er ikke blevet tilføjet i afsnit 3 kontoplanen. Dette rettes.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for kommuner:

Afsnit	Side	Punkt
0 (nyt afsnit)		
2.0	2+3	8e
2.4	2	8o
2.5	6	8l
3.2	1	8o
3.3	1	1
3.5.1	1	8h
3.5.3	1	8f
3.5.7	1	5
3.5.7	3	8p
3.5.9	3	3
3.8	5	8b
3.9	2	8a
4.3	2+6	1
4.3	8	8k
4.4	2	8m

4.5.0	1	2
4.5.7	2	4
4.5.7	4	5
4.5.9	12+13	3+8n
4.6	5	8d
4.6	7	6
4.8	5	7
4.8	17+19	8b
4.9	12+24	8b
4.9	17	8c
4.9	6	8a
4.9	10	8g
4.9	1	8i
4.9	5	8j
4.9	10	6+8l
9 (nyt afsnit)		
10 (UDGÅR)		

Spørgsmål til Budget- og regnskabssystemet for kommuner kan rettes til Christian Bo Christian-
sen; mail: cbc@vfm.dk, tlf. 33 92 39 97 og Susanne Wad Hansen; mail: swh@vfm.dk, tlf. 33 92
46 05.

Med venlig hilsen

Susanne Wad Hansen

Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

I medfør af § 37, stk. 2, § 38, stk. 2, § 45, stk. 1, § 46 og § 57, stk. 1 og 2, i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 696 af 27. juni 2008, fastsættes:

Kapitel 1

Budget- og regnskabssystem for kommuner

§ 1. Indenrigs- og Socialministeren fastsætter i bilag 1 i denne bekendtgørelse om »Budget- og regnskabssystem for kommuner« regler vedrørende formen for kommunernes årsbudget, flerårige budgetoverslag og regnskab, regler om specifikation af de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved dettes endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling, samt regler om udarbejdelse og udsendelse af oplysninger til kommunalbestyrelsen om kommunens økonomiske forhold.

Kapitel 2

Årsbudgettet og flerårige budgetoverslag

§ 2. Forslag til kommunernes årsbudget og flerårige budgetoverslag udarbejdes af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen senest den 15. september forud for det pågældende regnskabsår.

Stk. 2. Kommunalbestyrelsens 2. behandling af forslaget til årsbudget og flerårige budgetoverslag foretages senest den 15. oktober.

§ 3. Der skal være balance mellem indtægter og udgifter på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag.

Stk. 2. Ændringsforslag til forslag til årsbudget skal angive, hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt med hvilket beløb bevillingen ønskes ændret. Balancen i årsbudgettet tilvejebringes ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde.

Stk. 3. Perioden for de flerårige budgetoverslag fastsættes til 3 år. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal have en sådan specifikationsgrad, at oversigter i budget- og regnskabssystemet, som enten skal indsendes til staten, eller som skal foreligge i forbindelse med budgetbehandlingen, umiddelbart skal kunne udfyldes. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal angive med hvilket beløb, posten ønskes ændret. Balancen i de flerårige budgetoverslag tilvejebringes ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde.

Kapitel 3

Regnskabsmæssig supplementsperiode

§ 4. Den regnskabsmæssige supplementsperiode løber fra regnskabsårets udgang til udgangen af februar måned i det følgende regnskabsår. Kommunalbestyrelsen kan i kommunens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere supplementsperiode, som dog ikke må fastsættes til at udløbe før den 15. januar.

Stk. 2. Den regnskabsmæssige for supplementsperiode omfatter december måned i året før regnskabsåret. Kommunalbestyrelsen kan i kommunens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere for supplementsperiode.

Kapitel 4

Revision m.v.

§ 5. Kommunalbestyrelsen antager en sagkyndig revision, jf. § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse.

Stk. 2. Kommunalbestyrelsen skal give revisionen adgang til at foretage de undersøgelser, revisionen finder nødvendige, og skal sørge for, at revisionen i øvrigt får de oplysninger og den bistand, som revisionen anser for påkrævet for udførelsen af hvervet.

Stk. 3. Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler om revisionen i et revisionsregulativ.

§ 6. Revisionen afgiver en årsberetning om revisionen af årsregnskabet. Revisionen afgiver endvidere beretning i årets løb, når det er foreskrevet, eller revisionen finder det hensigtsmæssigt (delberetninger), jf. § 42, stk. 4, i lov om kommuners styrelse.

Stk. 2. Kommunalbestyrelsens formand sørger for, at revisionens årsberetning og delberetninger udsendes til kommunalbestyrelsens medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen, jf. § 42 b i lov om kommuners styrelse.

§ 7. I delberetninger redegøres for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage. Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 42, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. § 42, stk. 2, 3. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. og 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.

Stk. 2. Beretningen forelægges økonomiudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, inden kommunalbestyrelsen i et møde træffer afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende det pågældende regnskab.

Stk. 3. Beretningen og kommunalbestyrelsens afgørelse herom indsendes til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af beretningen, dog senest samtidig med afgørelsen vedrørende revisionsberetningen om årsregnskabet, jf. § 8. Samtidig sendes afgørelsen til revisionen.

§ 8. Årsregnskabet aflægges af økonomiudvalget eller magistraten til kommunalbestyrelsen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. juni det følgende år.

Stk. 2. Efter at revisionen af årsregnskabet er afsluttet, skal dette af revisionen forsynes med påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Stk. 3. Revisionen afgiver inden den 15. august beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen.

Stk. 4. Fremgangsmåden i § 7, stk. 1 og 2, finder også anvendelse på revisionens og kommunalbestyrelsens behandling af årsregnskabet. Årsregnskabet skal tillige godkendes af kommunalbestyrelsen.

Stk. 5. Kommunens årsregnskab sendes inden udgangen af september måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen.

Kapitel 5

Københavns Kommune

§ 9. Årsregnskabet aflægges i Københavns Kommune af økonomiudvalget til Borgerrepræsentationen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. juni det følgende år.

Stk. 2. Revisionen afgiver inden den 15. september beretning om revisionen af årsregnskabet til Borgerrepræsentationen.

Stk. 3. Københavns Kommunes årsregnskab sendes inden den 31. december til tilsynsmyndigheden sammen med økonomiudvalgets revisionsbetænkning og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed.

§ 10. §§ 1-7 og § 8, stk. 2 og 4, finder tilsvarende anvendelse på Københavns Kommune.

Kapitel 6

Ikrafttræden

§ 11. Bekendtgørelsen træder i kraft den 11. juni 2009. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 2 af 5. januar 2009 om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

Stk. 2. Bekendtgørelsen finder anvendelse for revisionen af Københavns Kommunes regnskaber for 2009 og fremover. Den indtil 1. januar 2009 gældende affattelse af § 10 i bekendtgørelse nr. 989 af 30. september 2008 om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. finder anvendelse for revisionen af Københavns Kommunes regnskaber for 2008.

Indenrigs- og Socialministeriet, den 1. juni 2009

Karen Ellemann

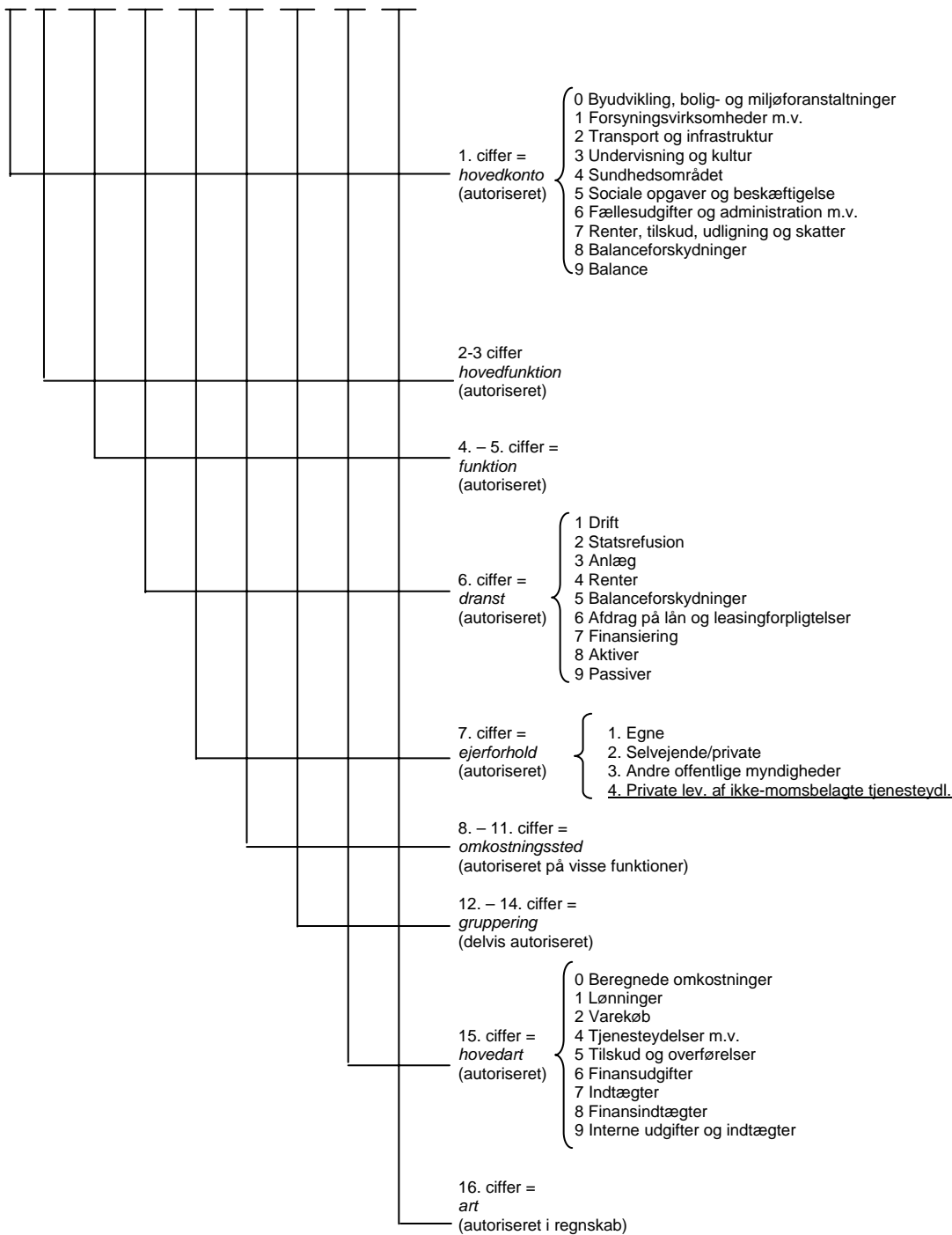
/ Søren H. Thomsen

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Kontonummerets opbygning:

1. 2-3 4-5. 6. 7. 8.-11.12-14 15. 16.



Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

7. ciffer - ejerforhold

I 7. ciffer foretages en opdeling af de kommunale aktiviteter efter ejerforholdet for de institutioner, ordninger eller lignende, som aktiviteterne vedrører.

Der sondres i kontoplanen mellem fire former for ejerforhold

- Egne
- Selvejende/private
- Andre offentlige myndigheder
- Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser

Registreringen af ejerforholdet er *autoriseret på de funktioner i kontoplanen, hvor der optræder andre ejerforhold end Egne*. Ejerforholdet skal i disse tilfælde anføres i den ovenfor viste rækkefølge.

8, 9., 10. og 11. ciffer - omkostningssted

Ved hjælp af kontonummerets 8., 9., 10. og 11. ciffer kan der foretages en opsplitting på omkostningssteder, dvs. på de enkelte institutioner, afdelinger mv. Specifikationen på omkostningssted i det 8. - 11. ciffer er *autoriseret* på funktionerne 3.22.01 Folkeskoler, 3.22.05 Skolefritidsordninger, 3.22.08 Kommunale specialskoler, 5.25.12 Vuggestuer, 5.25.13 Børnehaver, 5.25.14 Integreerede institutioner og 5.25.15 Fritidshjem.

12., 13 og 14. ciffer - gruppering

Grupperingerne på kontonummerets 12.- 14. ciffer anvendes til en videreopdeling af funktioner på enkeltaktiviteter eller -områder.

Grupperingscifrene er *autoriseret i de tilfælde*, hvor man fra de centrale myndigheders side ønsker at kunne udtrække specifikke oplysninger af de kommunale budgetter og/eller regnskaber. Dette er altid tilfældet for statsrefusion og for anlæg (i regnskabet) samt i et vist omfang for driftskontiene.

Grupperingsstrukturen er med virkning fra 1. januar 2007 udvidet fra 2 til 3 cifre.

15. og 16. ciffer - hovedart og art

Ved hjælp af kontonummerets 15. ciffer specificeres kommunens ressourceforbrug på hovedarter, dvs. løn, varekøb, tjenesteydelser m.v. *Hovedarterne 1-9 er altid autoriserede*. Anvendelse af hovedart 0 Beregnede omkostninger er obligatorisk på samtlige områder i den kommunale kontoplan fra og med regnskab 2005.

I det 16. ciffer er foretaget en yderligere specifikation af de enkelte hovedarter på arter. Eksempelvis er hovedarten varekøb opdelt på fem arter: fødevarer, brændsel og drivmidler, køb af jord og bygninger, anskaffelser samt øvrige varekøb. *Artsspecifikationen er altid autoriseret i regnskabet og i nogle tilfælde ligeledes i budgettet*. Der er således i budgettet autoriseret en specifikation på arterne 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, 5.1, 5.2, 5.9, 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9 og 8.6.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

010 Køb/salg af jord

Under denne gruppering registreres udgifter og indtægter i forbindelse med køb og salg af arealer og grunde. Hvor kommunen i forvejen ejer de arealer eller grunde, der tages i anvendelse i forbindelse med anlægsarbejder, registreres værdien af de pågældende ejendomme *ikke* som anlægsudgift under de enkelte anlægsarbejder. Vedrørende byggeomdning og forsyningsvirksomheder, hvor værdien af medgåede kommunale arealer indgår i takstfastsættelsen, opskrives udlægskontiene på hovedkonto 9 med grundenes værdi.

015 Køb/salg af bygninger

Grupperingen anvendes på tilsvarende måde som gruppering 010. Afgørende for, om der skal ske registrering på gruppering 010 eller 015 er, om henholdsvis jord eller bygninger er økonomisk tungestvejende.

De ikke-autoriserede grupperingsnumre kan anvendes frit af den enkelte kommune.

Særlige grupperinger

På følgende områder er der autoriseret *særlige grupperinger* i regnskabet:

- Hele hovedfunktionen JORDFORSYNING
- Funktion 0.25.11 Beboelse (under hovedfunktionen FASTE EJENDOMME)
- Funktion 0.25.15 Byfornyelse (under hovedfunktion FASTE EJENDOMME)
- Funktion 0.25.18 Driftssikring af boligbyggeri (under hovedfunktion FASTE EJENDOMME)
- Funktion 1.35.40 Fælles formål (under hovedfunktionen SPILDEVANDSANLÆG)
- Hovedkonto 2 Transport og infrastruktur, funktion 2.22.07 Parkering, funktion 2.28.22 Vejanlæg og 2.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer.

Renter og finansforskydninger

Der er kun i få *tilfælde* autoriseret grupperinger under dranst 4 (renter) og 5 (finansforskydninger). De autoriserede grupperinger fremgår af kontoplanen i kapitel 3.

Afdrag på lån

Der er *ikke* autoriseret grupperinger under dranst 6 (afdrag på lån).

Finansiering

Grupperingerne under dranst 7 (finansiering) er *altid* autoriserede på funktionerne 7.62.80-7.68.96, jf. den autoriserede kontoplan.

Aktiver og passiver

Der er kun i få *tilfælde* autoriseret grupperinger under dranst 8 (aktiver). Under dranst 9 (passiver) er der ingen autoriserede grupperinger.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

0.4 Forrentning

I en given aktivitet vil der typisk være bundet en vis kapital. Ved omkostningsberegning er der behov for at indregne en forrentning af den kapital, der er investeret i tilknytning til den omhandlede aktivitet. Forrentning skal f.eks. beregnes i forbindelse med kalkulation af de gennemsnitlige, langsigtede omkostninger ved den kommunale leverandørvirksomhed af personlig pleje og praktisk hjælp for ældre. Registreringen sker på art 0.4 Forrentning. Det bemærkes, at kommunernes mellemværende med forsyningsvirksomhederne ikke registreres under hovedart 0, men på hovedart 6 og 8. Det er frivilligt at anvende art 0.4.

0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - frivillig

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

0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger - obligatorisk

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

0.7 Feriepenge

Art 0.7 anvendes til at registrere omkostninger til feriepenge.

0.8 Beregnede og overførte indtægter

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

0.9 Modregningskonto

Under art 0.9 modposteres registreringer foretaget under art 0.1-0.8, dvs. registreringen på art 0.9 foregår med modsat fortegn af registreringen på art 0.1-0.8. Modregningskontoen er en teknisk konto, der sikrer, at kun poster med finansiell betydning kan øve indflydelse på kommunens samlede udgiftsregnskab. Det er således modregningskontos funktion at neutralisere de nye poster i forhold til udgiftsregnskabet. Anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto er obligatorisk at anvende som modpost for art 0.1.

HOVEDART 1 LØNNINGER

På hovedart 1 Lønninger registreres kommunens lønudgifter, herunder lønbidrag af enhver art.

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

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

2 Transport og infrastruktur

FÆLLES FUNKTIONER (22)

- 2.22.01 Fælles formål
- 2.22.03 Arbejder for fremmed regning
- 2.22.05 Driftsbygninger og -pladser
- 2.22.07 Parkering
 - 1 Drift
 - 005 Tab vedr. indtægter fra parkeringsafgifter
 - 006 Parkeringsbilletordninger i særligt indrettede offentlige parkeringspladser og -anlæg
 - 091 Kommunale indtægter fra parkeringsbilletordninger
 - 092 Kommunale indtægter fra parkeringsafgifter

KOMMUNALE VEJE (28)

- 2.28.11 Vejvedligeholdelse m.v.
- 2.28.12 Belægninger m.v.
- 2.28.14 Vintertjeneste
- 2.28.22 Vejanlæg
- 2.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer

KOLLEKTIV TRAFIK (32)

- 2.32.30 Fælles formål
- 2.32.31 Busdrift
- 2.32.33 Færgedrift
- 2.32.34 Lufthavne
- 2.32.35 Jernbanedrift

HAVNE (35)

- 2.35.40 Havne
- 2.35.41 Lystbådehavne m.v.
- 2.35.42 Kystbeskyttelse

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

3 Undervisning og kultur

FOLKESKOLEN M.M. (22)

- 3.22.01 Folkeskoler
 - 1 Drift
 - 092 Deltagerbetaling
 - 2 Statsrefusion
 - 004 Tilskud vedrørende skolelån
- 3.22.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen
- 3.22.03 Syge- og hjemmeundervisning
- 3.22.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.
- 3.22.05 Skolefritidsordninger
 - 1 Drift
 - 002 Søskendetilskud
 - 003 Fripladser i skolefritidsordninger
 - 092 Forældrebetaling incl. fripladser og søskendetilskud
- 3.22.06 Befordring af elever i grundskolen
- 3.22.07 Specialundervisning i regionale tilbud
 - 1 Drift
 - 001 Objektiv finansiering af regionale tilbud
 - 002 Køb af pladser
- 3.22.08 Kommunale specialskoler, jf. folkeskolelovens § 20, stk. 2 og stk. 5
- 3.22.09 Sprogstimulering for tosprogede børn i førskolealderen
- 3.22.10 Bidrag til statslige og private skoler
 - 1 Drift
 - 001 Elever i frie grundskoler samt grundskoleafdelinger ved private gymnasieskoler
 - 002 Bidrag til staten for elever med svære handicap ved frie grundskoler og efterskoler
 - 004 Skolefritidsordninger ved frie grundskoler
 - 005 Bidrag til staten for sprogstimulering til tosprogede småbørn på frie grundskoler
 - 006 Kommunale tilskud til frie grundskoler
- 3.22.12 Efterskoler og ungdomskostskoler
- 3.22.14 Ungdommens Uddannelsesvejledning
- 3.22.16 Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen
 - 1 Drift
 - 001 Objektiv finansiering af regionale tilbud
 - 002 Køb af pladser
- 3.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne
 - 1 Drift
 - 001 Objektiv finansiering af regionale tilbud
 - 002 Køb af pladser
- 3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge

UNGDOMSUDDANNELSER (30)

- 3.30.44 Produktionsskoler
 - 1 Drift
 - 001 Produktionsskoler
 - 002 Grundtilskud til produktionsskoler
- 3.30.45 Erhvervsgrunduddannelser
 - 1 Drift
 - 001 Skoleydelse
 - 002 Undervisning
 - 003 Særlige tilskud til undervisning
- 3.30.46 Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

5 Sociale opgaver og beskæftigelse

DAGTILBUD TIL BØRN OG UNGE (25)

- 5.25.10 Fælles formål
 - 017 Søskendetilskud (§§ 43, stk. 1 nr. 1, 63, stk. 1 nr. 1 og 76, stk. 2 i dagtilbudsloven)
 - 018 Tilskud til forældre, der vælger privat pasning (§ 80 i dagtilbudsloven)
 - 019 Tilskud til forældre på børnepasningsorlov (§§ 39 og 40 i lov om social service) og tilskud til forældre vedrørende pasning af egne børn (§ 86 i dagtilbudsloven)
 - 2 Statsrefusion
 - 006 Refusion af udgifterne på funktionerne 5.10-5.19 vedrørende flygtninge med 100 pct. refusion
- 5.25.11 Dagpleje
 - 1 Drift
 - 001 Løn til dagplejere
 - 002 Friplads (dagtilbudslovens § 43, stk. 1, nr. 2-4)
 - 003 Kommunens udgifter til dagtilbud efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service
 - 092 Forældrebetaling inkl. tilskud (§§ 31-33 og 41-42 i dagtilbudsloven)
- 5.25.12 Vuggestuer
 - 1 Drift
 - 002 Friplads (dagtilbudslovens §§ 17, stk. 6 og 43, stk.1, nr. 2-4)
 - 003 Kommunens udgifter til dagtilbud efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service
 - 092 Forældrebetaling inkl. tilskud (§§ 31-33 og 41-42 i dagtilbudsloven)
- 5.25.13 Børnehaver
 - 1 Drift
 - 002 Friplads (dagtilbudslovens §§ 17, stk. 6 og 43, stk.1, nr. 2-4)
 - 003 Kommunens udgifter til dagtilbud efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service
 - 092 Forældrebetaling inkl. tilskud (§§ 31-33 og 41-42 i dagtilbudsloven)
- 5.25.14 Integreerede institutioner
 - 1 Drift
 - 002 Friplads (§§ 17, stk. 6, 43, stk.1, nr. 2-4, 63, stk. 1, nr. 2-4 og 76, stk. 1 i dagtilbudsloven)
 - 003 Kommunens udgifter til dagtilbud efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service
 - 092 Forældrebetaling inkl. tilskud (§§ 31-33 og 41-42, 57-58 og 61-62 samt 71-72 og 74-75 i dagtilbudsloven)
- 5.25.15 Fritidshjem
 - 1 Drift
 - 002 Friplads (§ 63, stk. 1, nr. 2-4 i dagtilbudsloven)
 - 003 Kommunens udgifter til fritidshjem efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service
 - 092 Forældrebetaling inkl. tilskud (§§ 57- 58 og 61-62 i dagtilbudsloven)
- 5.25.16 Klubber og andre socialpædagogiske fritidstilbud
 - 1 Drift
 - 002 Friplads (§ 76, stk. 1 i dagtilbudsloven)
 - 003 Kommunens udgifter til klubber efter dagtilbudsloven, der indgår som led i et døgnophold efter § 55 i lov om social service
 - 092 Forældrebetaling inkl. tilskud (§§ 71-72 og 74-75 i dagtilbudsloven)
- 5.25.17 Særlige dagtilbud og særlige klubber
 - 1 Drift
 - 003 Fripladser, særlige dagtilbud

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

5 Sociale opgaver og beskæftigelse

TILBUD TIL ÆLDRE OG HANDICAPPEDE (32)

- 5.32.30 Ældreboliger
 - 1 Drift
 - 001 Ydelsesstøtte vedrørende private ældreboliger
 - 005 Lejetab
 - 092 Lejeindtægter
- 5.32.32 Pleje og omsorg mv. af ældre og handicappede
 - 1 Drift
 - 001 Kommunens levering af personlig og praktisk hjælp (hjemmehjælp) omfattet af frit valg af leverandør (Serviceloven §§ 83 og 94)
 - 002 Tilskud til personlig og praktisk hjælp m.v., som modtageren selv antager (Serviceloven § 95)
 - 003 Tilskud til ansættelse af hjælpere til personer med nedsat funktionsevne (Serviceloven § 96)
 - 004 Hjemmesygepleje
 - 009 Private leverandører af personlig og praktisk hjælp (hjemmehjælp), (Serviceloven § 83, jf. §§ 91, 92 og 93)
 - 011 Personlig og praktisk hjælp (hjemmehjælp) undtaget frit valg af leverandør (Serviceloven § 83, jf. § 92)
 - 012 Personlig og praktisk hjælp (hjemmehjælp) i friplejeboliger (friplejeboligloven § 32)
 - 013 Ydelser efter servicelovens §§ 85, 86, 97, 98 og 102 (friplejeboligloven § 32)
 - 014 Ydelser efter servicelovens § 83 som pålægges egenbetaling (friplejeboligloven § 32)
 - 092 Betaling for personlig og praktisk hjælp (hjemmehjælp) (Serviceloven § 161)
 - 093 Beboeres betaling for service
 - 2 Statsrefusion
 - 001 Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning
 - 002 Refusion af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion
 - 003 Berigtigelser
- 5.32.33 Forebyggende indsats for ældre og handicappede
 - 1 Drift
 - 001 Forebyggende hjemmebesøg
 - 002 Generelle tilbud med aktiverende og forebyggende sigte jf. servicelovens § 79
 - 003 Afløsning, aflastning og hjælp m.v. til ældre og til personer med betydeligt nedsat funktionsevne, jf. servicelovens § 84, 85 og 102.
 - 093 Betaling for service i forbindelse med aflastningsforhold
 - 2 Statsrefusion
 - 001 Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning
 - 002 Refusion af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion
 - 003 Berigtigelser
- 5.32.34 Plejehjem og beskyttede boliger
 - 1 Drift
 - 094 Beboeres betaling for husleje
 - 096 Beboeres betaling for el og varme
 - 2 Statsrefusion
 - 001 Refusion af udgifter efter reglerne for den centrale refusionsordning
 - 002 Refusion af udgifter til flygtninge med 100 pct. refusion
 - 003 Berigtigelser

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Budget 2010

5 Sociale opgaver og beskæftigelse

KONTANTE YDELSER (57)

- 5.57.71 Sygedagpenge
- 1 Drift
 - 001 Sygedagpenge efter 52 uger uden refusion
 - 002 Sygedagpenge uden refusion pga. manglende opfølgning
 - 003 Sygedagpenge med 50 pct. refusion
 - 004 Sygedagpenge med 50 pct. refusion til forældre med alvorligt syge børn, jf. § 19a
 - 090 Regresindtægter vedrørende sygedagpenge
 - 2 Statsrefusion
 - 002 Refusion af sygedagpenge med 50 pct. refusion
 - 003 Berigtigelser
 - 004 Refusion af sygedagpenge med 50 pct. refusion til forældre med alvorligt syge børn, jf. § 30, stk. 2
 - 005 Tilbagebetaling af refusion til staten for sygedagpenge som følge af tilsyn, kontrol og revision
- 5.57.72 Sociale formål
- 004 Udgifter vedrørende samværsret mv. med børn (Aktivloven, §§ 83 og 84)
 - 006 Hjælp til udgifter til sygebehandling m.v. (Aktivloven, § 82)
 - 008 Hjælp til enkeltudgifter og flytning (Aktivloven, §§ 81 og 85)
 - 009 Merudgiftsydelse ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (Serviceloven, § 41)
 - 010 Merudgifter for voksne med nedsat funktionsevne (Serviceloven, § 100)
 - 015 Hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste m.v. ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne (Serviceloven, § 42)
 - 016 Udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser, hjælpere mv. i forbindelse med hjemmetræning (Serviceloven, § 32, stk. 8)
 - 017 Efterlevelseshjælp (Aktivloven, § 85 a)
 - 091 Tilbagebetaling.
- 2 Statsrefusion
- 001 Refusion efter reglerne for den centrale refusionsordning på grupperingerne 009-016 (SEL § 176)
 - 002 Refusion af udgifter til sociale formål på gruppering nr. 004-017.
 - 003 Berigtigelser
- 5.57.73 Kontanthjælp
- 1 Drift
 - 001 Kontant- og starthjælp til personer som er visiteret til fleksjob, ikke refusionsberettiget (§ 100, stk. 1, 104, stk. 1, § 104, stk. 2 og § 104a i Lov om aktiv socialpolitik)
 - 002 Kontant- og starthjælp til personer uden rettidigt tilbud efter reglerne i kapital 17 i lov om aktiv beskæftigelsesindsats, ikke refusionsberettiget (§ 100, stk. 2, i lov om aktiv socialpolitik)
 - 013 Kontanthjælp til forsørgere og starthjælp til gifte og samlevende fyldt 25 år med 35 pct. refusion (§ 25, stk. 1, nr. 1, § 25, stk. 2 nr. 1 og 2, § 25, stk. 5 og stk. 7, § 25, stk. 12 nr. 1 og stk. 13, § 25 a, og § 26, stk. 5 i Lov om aktiv socialpolitik)
 - 016 Særlig støtte med 35 pct. refusion (§ 34 i Lov om aktiv socialpolitik)
 - 017 Løbende hjælp til visse persongrupper med 35 pct. refusion (§ 29 i Lov om aktiv socialpolitik)
 - 018 Kontanthjælp til ikke-forsørgere og starthjælp til enlige fyldt 25 år med 35 pct. refusion (§ 25, stk. 1, nr. 2, § 25, stk. 2, nr. 3, § 25, stk. 3, § 25, stk. 5 og stk. 7, § 25, stk. 12, nr. 2 og stk. 13, § 25 a, og § 26, stk. 5 i Lov om aktiv socialpolitik)

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

- 011 Løntilskud til personer i tilbud efter kapitel 12 med 65 pct. refusion (lov om aktiv beskæftigelsesindsats kap. 12).
- 012 Hjælp til opkvalificering, hjælpemidler og introduktion med 50 pct. refusion (lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §§ 99, 100 og 101).
- 014 Kontanthjælp og starthjælp under forrevalidering med 65 pct. refusion (§§ 25, 25 a og 26, stk. 5, jf. §§ 46, stk. 1, 3. pkt. og 47, stk. 4 og 5 i Lov om aktiv socialpolitik).
- 093 Tilbagebetaling (Lov om aktiv socialpolitik kap. 12) med 50 pct. refusion
- 094 Tilbagebetaling (Lov om aktiv socialpolitik kap. 12) med 65 pct. refusion
- 096 Efterbetaling af udgifter til aktiverede kontanthjælpsmodtagere m.v. vedr. perioden før 1. juli 2006 med 50 pct. refusion
- 2 Statsrefusion
 - 001 Refusion af udgifterne med 65 pct. refusion på gruppering 004, 010, 011 og 014 minus gruppering 094
 - 002 Refusion af udgifterne med 50 pct. refusion på gruppering 012 minus gruppering 093
 - 003 Berigtigelser (§ 65, stk. 3. i Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision)
 - 020 Tilskud fra EU
 - 030 Refusion af efterbetaling af kontanthjælp m.v. med 50 pct. refusion på grupperingsnr. 096
- 5.57.76 Boligydelse til pensionister
 - 1 Drift
 - 001 Tilskud til lejere
 - 002 Lån til ejere af én og tofamiliehuse
 - 003 Tilskud og lån til andelshavere m.fl.
 - 005 Tilskud til lejebetaling i ældreboliger
 - 091 Efterreguleringer
 - 093 Tilbagebetaling af lån og renter
 - 2 Statsrefusion
 - 002 Refusion af boligydelse
 - 003 Berigtigelser
- 5.57.77 Boligsikring
 - 1 Drift
 - 001 Boligsikring som lån
 - 002 Boligsikring til byfornyelse m.v. for lejere og huslejetilskud efter § 29 b
 - 003 Boligsikring som tilskud og lån
 - 005 Boligsikring som tilskud
 - 006 Almindelig boligsikring
 - 007 Boligsikring til byfornyelse m.v. for andelshavere m.fl.
 - 008 Tilskud til erhvervslejere
 - 009 Boligsikring som tilskud til lejere i friplejeboliger
 - 091 Efterregulering
 - 093 Tilbagebetaling af lån og renter
 - 2 Statsrefusion
 - 002 Refusion af boligsikring og huslejetilskud efter § 29 b
 - 003 Berigtigelser

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

- 013 Udgifter til opkvalificering af ansatte og til introduktion ved ansættelse for kontanthjælpsmodtagere (lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §§ 99 og 101.).
- 014 Ordinære uddannelsesforløb (§ 32, stk. 1 nr. 3 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats).
- 016 Produktionsskoler (Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 32, stk. 1)
- 018 Udgifter ved undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere (Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats kap. 10-12)
- 019 Udgifter og tilskud til jobcentre og pilotjobcentre vedrørende kommunale målgrupper afholdt i forbindelse med akutte flaskehalsproblemer, jf. Styringsloven § 42
- 020 Driftsudgifter til ledige selvforsørgende efter § 75 a i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats
- 092 Indtægter vedrørende betaling for arbejde udført i private hjem m.v. (Lov om aktiv beskæftigelse § 32, stk. 2)
- 093 Indtægter fra tilbagebetalte driftsudgifter, der er udbetalt på et urigtigt grundlag.
- 2 Statsrefusion
 - 003 Berigtigelse (Lov om retssikkerhed og administration på det sociale område § 85, stk. 1)
 - 006 Refusion af orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere og modtagere af ledighedsydelse
 - 007 Refusion af driftsudgifter i forbindelse med aktiveringstilbud, uddannelsesaktiviteter m.v. med 50 pct. refusion (§ 100, stk. 2 og 3 i Lov om aktiv socialpolitik og Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §§ 118, stk. 1, og 119, stk. 1)
 - 016 Tilskud vedrørende produktionsskoler (Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 32)
 - 017 Tilskud vedrørende produktionsskoler til andre end kontanthjælpsmodtagere (Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §)
 - 019 Tilskud fra EU vedrørende andre end kontanthjælpsmodtagere
 - 020 Tilskud fra EU

STØTTE TIL FRIVILLIGT SOCIALT ARBEJDE OG ØVRIGE SOCIALE FORMÅL (72)

5.72.99 Øvrige sociale formål

1 Drift

- 001 Tinglysningsafgift ved lån til betaling af ejendomsskatter o.lign.
- 002 Udgifter til husly (§ 80)
- 003 Støtte til frivilligt socialt arbejde (§ 18)

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (62)

- 8.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER (65)

- 8.65.86 Varebeholdninger/-lagre
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Øvrige skattefinansierede aktiver

OMSÆTNINGSAKTIVER – FYSISKE ANLÆG TIL SALG (68)

- 8.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Skattefinansierede aktiver

HENSATTE FORPLIGTELSE (72)

- 8.72.90 Hensatte forpligtelser
 - 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner
 - 002 Bonusbetaling vedr. pilotjobcentre

EGENKAPITAL (75)

- 8.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
- 8.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver
- 8.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver
- 8.75.94 Reserve for opskrivninger
 - 001 Takstfinansierede aktiver
 - 002 Selvejende institutioners aktiver
 - 003 Skattefinansierede aktiver
- 8.75.95 Modpost for donationer

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER (35)

- 9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt
- 9.35.31 Gasforsyning
- 9.35.32 EI-forsyning
 - 8 Aktiver
 - 001 Pensionsforpligtigelse for tjenestemænd
 - 002 Udlæg vedrørende elselskabernes sideordnede aktiviteter
- 9.35.33 Varmeforsyning
- 9.35.34 Vandforsyning
- 9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder
 - 8 Aktiver
 - 001 Ordninger for dagrenovation – restaffald
 - 002 Ordninger for storskrald og haveaffald
 - 003 Ordninger for glas, papir og pap
 - 004 Ordninger for farligt affald
 - 005 Genbrugsstationer
 - 006 Øvrige ordninger

AKTIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (38)

- 9.38.36 Kommuner og regioner m.v.
- 9.38.37 Staten

AKTIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (42)

- 9.42.40 Beskyttelsesrumspulje
- 9.42.41 Alderssparefond
- 9.42.42 Legater
- 9.42.43 Deposita
- 9.42.44 Parkeringsfond

PASSIVER TILHØRENDE FONDS, LEGATER M.V. (45)

- 9.45.45 Alderssparefond
- 9.45.46 Legater
- 9.45.47 Deposita

PASSIVER VEDRØRENDE BELØB TIL OPKRÆVNING ELLER UDBETALING FOR ANDRE (48)

- 9.48.48 Kommuner og regioner m.v.
- 9.48.49 Staten

KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER (50)

- 9.50.50 Kassekreditter og byggelån

KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN (51)

- 9.51.52 Anden gæld
 - 9 Passiver
 - 105 Kontant kompensation til staten som følge af delingsaftalen

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

visningsmateriale og -apparat, idrætsudstyr m.v.) samt elevaktiviteter (udflugter, lejrskoleophold m.v.).

Som eksempel på udgifter, der er nødvendige for at sikre undervisningsydelse kan nævnes udgifter til inventar, (borde, stole, hårde hvidevarer m.v.), udstyr til legepladser, kantine, rengøring, løbende vedligeholdelse af lokaler, strøm, vand, varme samt udgifter til den administration, som foregår på skolen (herunder løn til inspektør, sekretariat mv.). Derudover registreres på omkostningssted udgifter til ledende skoleinspektører, der varetager inspektøropgaver på skolen samt udgifter i forbindelse med varetagelsen af skolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om.

Endvidere registreres udgifter til lokaler i sig selv (dvs. husleje) og udvendig bygningsvedligeholdelse, udenomsarealer samt udgifter og indtægter til efteruddannelse og sygedagpengerefusion, vedrørende det på institutionerne ansatte personale på omkostningssted.

Udgifter vedr. øvelsesskoler, skolekonsulenter (der ikke indgår i den faste timenormering) pædagogiske centraler, idrætsanlæg, sportspladser, svømmehaller og driften af lejrskoler indgår *ikke* som en del af den *autoriserede* registrering på omkostningssted. Det bemærkes endvidere, at mellemkommunale betalinger ikke skal fordeles på omkostningssted.

Udgifter og indtægter, der *ikke* er omfattet af den autoriserede registrering på omkostningssted, registreres på fælleskonti i stedintervallet 0001-0100.

Der er på funktion 3.22.01 autoriseret nedenstående driftsgrupperinger.

092 Deltagerbetaling

Her registreres deltagerbetaling i forbindelse med undervisning af elever i fritiden, voksnes deltagelse i undervisningen og deltagelse i kulturcenter-aktiviteter

3.22.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke entydigt kan henføres til enkelte skoler, f.eks. pædagogiske centraler.

Udgifter og indtægter vedrørende idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål er skoleidræt konteres på funktion 3.22.18. Dette gælder også, selv om de har tilknytning til en bestemt skole

For idrætsanlæg, sportspladser og svømmehaller, hvis primære formål *ikke* er skoleidræt, sker registreringen på hovedkonto 0.

Udgifter og indtægter vedrørende driften af kommunens egne lejrskoler registreres på funktion 3.22.02, hvorfra der kan overføres betaling for benyttelse til omkostningssted på funktion 3.22.01. Hvor kommunen lejer sig ind på en lejrskole, registreres udgifterne direkte på omkostningssted på funktion 3.22.01.

3.22.03 Syge- og hjemmeundervisning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende syge- og hjemmeundervisning i henhold til folkeskolelovens § 23.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Den kommunale betaling for tilbud i regionen registreres med art 4.8 Betaling til regioner. Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 001** Her registreres udgifter og indtægter vedrørende den objektive finansiering, dvs. de faste beløb, som kommunerne betaler for blandt andet opretholdelse af specialpædagogiske tilbud for småbørn i regionerne.
- 002** **Her registreres udgifter og indtægter vedrørende den konkrete betaling i forbindelse med kommunernes henvisning af småbørn til specialpædagogiske tilbud i regionerne.**

3.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne

Her registreres udgifter til undervisning og specialpædagogisk bistand til personer med fysisk eller psykisk handicap efter undervisningspligtens ophør, jf. lov om specialundervisning for voksne. På funktionen registreres såvel kommunale som regionale driftsudgifter til den specialpædagogiske bistand.

Den kommunale betaling for tilbud i regionen registreres med art 4.8 Betaling til regioner. Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger:

- 001** Her registreres udgifter og indtægter vedrørende den objektive finansiering, dvs. de faste beløb, som kommunerne betaler for blandt andet opretholdelse af specialundervisningstilbud for voksne i regionerne.
- 002** Her registreres udgifter og indtægter vedrørende den konkrete betaling i forbindelse med kommunernes henvisning til specialundervisningstilbud for voksne i regionerne.

3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge

På denne funktion registreres udgifter og indtægter til idrætsfaciliteter, som primært anvendes i idrætsundervisningen.

På funktionen konteres udgifter og indtægter til både idrætsfaciliteter, som ligger i direkte tilknytning til én skole samt idrætsfaciliteter for børn og unge, som ikke entydigt kan henføres til en bestemt skole. Disse idrætsfaciliteter anvendes primært til idrætsundervisning, men kan samtidig fungere som idrætsfaciliteter for børn og unge uden for skolernes åbningstider.

For større idrætsanlæg, stadions og multiarenaer mv. sker registreringen på funktion 0.32.31 Stadion og idrætsanlæg

UNGDOMS UDDANNELSER (30)

3.30.44 Produktionsskoler

På denne funktion registreres bl.a. tilskud til uddannelse af specialarbejdere med flere. Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgruppering:

001 Bidrag vedrørende ordinære elever på produktionsskoler

Her registreres kommunale bidrag til staten vedrørende ordinære elever på produktionsskoler. Øvrige udgifter og indtægter vedrørende produktionsskoler registreres på funktion 5.68.98 Beskæftigelsesordninger, gruppering 016.

Dato: 17. marts 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

002 Grundtilskud til produktionsskoler

Det bemærkes, at kommunernes bidrag til staten for produktionsskoleelever registreres på art 4.6. Betalinger til staten.

Tilskud fra kommuner til skolerne registreres med art 5.9 Øvrige tilskud og overførsler.

3.30.45 Erhvervsgrunduddannelser

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende skoleophold i forbindelse med erhvervsgrunduddannelser.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger til registrering af henholdsvis skoleydelse og skoleundervisning:

001 Skoleydelse, jf. erhvervsgrunduddannelseslovens § 5, stk. 3

002 Undervisning, jf. erhvervsgrunduddannelseslovens § 13, stk. 1

003 Særlige tilskud til undervisning, jf. erhvervsgrunduddannelseslovens § 13, stk. 2.

Lønudgifter til EGU-elever i praktik i kommunal regi registreres på de funktioner, hvor udgifter og indtægter vedrørende de pågældende institutioner i øvrigt er registreret.

3.30.46 Ungdomsuddannelse for unge med særlige behov

På funktionen konteres udgifter og indtægter til uddannelses- og aktivitetstilbud m.v., der gives i henhold til Lov nr. 564 af 2007 om ungdomsuddannelse for unge med særlige behov. Alle udgifter, der er forbundet med ungdomsuddannelsen, konteres på funktionen, i det omfang de kan udskilles objektivt. Det er bl.a. udgifter til lærere og pædagoger, praktik, befordring, vejledning til praktik og andre vejledningsopgaver der ikke konteres under funktion 3.22.14 Ungdommens Uddannelsesvejledning, administration på fx uddannelsesinstitutionen og evt. leje af lokaler samt betaling ved køb af tilbud i regioner, anden kommune eller særligt tilrettelagte forløb på statsligt finansierede uddannelsesinstitutioner. Indtægter ved mellemkommunal betaling konteres ligeledes på funktionen. Fælles udgifter og indtægter mellem ungdomsuddannelsen for unge med særlige behov og andre typer af uddannelser m.v. registreres på funktionen for disse andre typer af uddannelser m.v.

FOLKEBIBLIOTEKER (32)

3.32.50 Folkebiblioteker

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende folkebiblioteker. Udgifter vedrørende skolebiblioteker registreres på 3.22.01 Folkeskoler. Hvor udgifterne ikke meningsfuldt kan opdeles mellem folke- og skolebiblioteker sker registrering samlet på én funktion. Det bemærkes, at lønudgifter til det administrative personale i centrale biblioteksforvaltninger i lighed med skoleforvaltninger skal registreres på funktion 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgrupperinger:

003 Bøger mv.

Herunder registreres alle udgifter til indkøb og indbinding af bøger, tidsskrifter, ugeblade og aviser, der er beregnet til udlån eller til publikums benyttelse på stedet.

På grupperingen registreres under art 7.9 også indtægter fra låneres erstatning af bøger og tidsskrifter. Salg af bøger registreres under art 7.2.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

008 Andre udlånsmaterialer

Herunder registreres udgifter til andre udlånsmaterialer end bøger mv. f.eks. musikbærende materialer, lydbøger, plader og bånd, billedkunst og andre materialer.

Indtægter fra låneres erstatning registreres under art 7.9 også på denne gruppering. Salg af andre udlånsmaterialer registreres under art 7.2.

KULTUREL VIRKSOMHED (35)

Det skal indledningsvist bemærkes, at lønudgifter til det centrale administrative personale på området skal konteres på funktion 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger.

3.35.60 Museer

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende museer. For ikke-kommunale museer skal alene kommunetilskud til disse registreres på funktion 3.35.60.

Det bemærkes, at der skal foretages indberetninger til Statens Museumsnævn. Disse vil kunne lattes, hvis kommunen frivilligt anvender nedenstående vejledende driftsgrupperinger. Grupperingerne er dog ikke udtømmende, idet Statens Museumsnævn herudover kræver oplysninger, der i budget- og regnskabssystemet ikke må registreres på hovedkonto 3. Det drejer sig om renteindtægter og -udgifter samt afdrag, der skal registreres på henholdsvis hovedkonto 7 og 8. Endvidere skal opgørelse af finansiel status ske på hovedkonto 9. Endelig skal statstilskuddet i budget- og regnskabssystemet registreres under dranst 2, som en statsrefusion. Tilskuddet registreres med art 8.6 Statstilskud

- 022 Personale**
- 028 Lokaler**
- 032 Samlingens forvaltning m.v.**
- 038 Undersøgelser og erhvervelser**
- 044 Konservering**
- 050 Udstillinger**
- 054 Anden formidlingsvirksomhed**
- 058 Administration**
- 060 Entré**
- 062 Betalinger for undersøgelser i henhold til museumslovens kap. 8**
- 082 Kiosk- og cafeteriavirksomhed**

Det bemærkes, at grupperingscifrene 090-098 i det kommunale budget- og regnskabssystem er reserveret til autoriserede grupperinger. Beløbene på konto 90, 91 og 94 i Statens Museumsnævns skemaer kan eventuelt registreres på grupperingscifrene i intervallet 021-089.

3.35.61 Biografer

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale biografer samt tilskud til private biografer.

3.35.62 Teatre

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, herunder tilskud, vedrørende børneteatre, egnsteatre, landsdelsscener og skuespillerskoler.

Der er på funktionen autoriseret gruppering 02 Refusion vedrørende børneteatre, egnsteatre og opsøgende teatre til statstilskud. Tilskud fra staten registreres med art 8.6 Statstilskud.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

3.35.63 Musikarrangementer

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende landsdelsorkestre og musikskoler (også for så vidt disse kun anvendes af folkeskoleelever), tilskud til musikskoler, tilskud til musikarrangementer og amatørorkestre m.v.

Der er på funktionen autoriseret gruppering 02 Refusion vedrørende musikskoler til statstilskud. Tilskud fra staten registreres med art 8.6 Statstilskud.

3.35.64 Andre kulturelle opgaver

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende udstillinger, lokalradio og -TV m.v., samt tilskud til andre kulturelle formål, f.eks. forsamlingshuse, lokalhistorisk arkiv og venskabsbyarrangementer.

Dato: 17. marts 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

FOLKEOPLYSNING OG FRITIDSAKTIVITETER M.V. (38)

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter på folkeoplysningsområdet m.v., jf. lov om støtte til folkeoplysende voksenundervisning, frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde og daghøjskoler samt om Folkeuniversitetet (folkeoplysningsloven), lov om ungdomsskoler og lov om produktionsskoler. Udgifter vedrørende sekretariatsbistand for folkeoplysningsudvalget (§ 40 i folkeoplysningsloven), herunder eventuel administration i forbindelse med aflønning af ledere og lærere (§ 12 i folkeoplysningsloven), registreres *ikke* under denne hovedfunktion, men på hovedkonto 6.

Det skal bemærkes, at lønudgifter til det centrale administrative personale på området skal konteres på funktion 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger.

3.38.70 Fælles formål

På denne funktion registreres alle udgifter i forbindelse med anvisning af lokaler, samt udgifter og indtægter, der ikke objektivt kan fordeles på de følgende funktioner (f.eks. pedelbistand og rengøring af lokaler). Eventuelle gebyrer i henhold til folkeoplysningslovens § 22, stk. 4, registreres under funktion 3.38.74.

3.38.72 Folkeoplysende voksenundervisning

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysende virksomhed, der afsættes til folkeoplysende voksenundervisning f.eks. undervisning, studiekredse, foredragsvirksomhed og debat-skabende aktiviteter jf. folkeoplysningsloven § 6, stk. 3 nr. 1.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgruppering:

001 Undervisning

3.38.73 Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysende virksomhed, der afsættes til frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, fx til foreninger samt fritids- og ungdomsklubber m.v., jf. folkeoplysningslovens § 6, stk. 1 nr. 2.

Det bemærkes, at udgifterne i forbindelse med kommunale tilbud til børn og unge, der fremsættes i tilfælde, hvor der ikke ad privat vej tilbydes folkeoplysende virksomhed for børn og unge i tilstrækkeligt omfang, jf. § 38, stk. 3, i folkeoplysningsloven, ligeledes registreres på denne funktion. Udgifterne vedrørende § 38, stk. 3, til lokaler registreres under funktion 3.38.70 Fælles formål.

Der er på funktionen autoriseret følgende driftsgruppering:

002 Aktiviteter

3.38.74 Lokaletilskud

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende den del af den samlede beløbsramme for tilskud til folkeoplysende virksomhed, der anvendes til lokaletilskud, jf. § 6 og kapitel 7 folkeoplysningsloven. Desuden registreres gebyrindtægterne, jf. § 22, stk. 4, i folkeoplysningsloven ligeledes på denne funktion.

Der er på funktionen *autoriseret* fire *driftsgrupperinger*, som gennemgås nedenfor:

001 Lokaletilskud til folkeoplysende voksenundervisning.

Her registreres den del af udgifterne til lokaletilskud, der vedrører »Folkeoplysende voksenundervisning«, jf. § 6 og kapitel 7 i folkeoplysningsloven.

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

002 Lokaletilskud til det frivillige folkeoplysende foreningsarbejde.

Her registreres den del af udgifterne til lokaletilskud, der vedrører »Frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde«, jf. § 6 og kapitel 7 i folkeoplysningsloven.

092 Gebyrindtægter efter § 22, stk. 4, vedrørende lokaler til den folkeoplysende voksenundervisning.

Her registreres gebyrindtægterne efter § 22, stk. 4, i folkeoplysningsloven til nedbringelse af udgifterne vedrørende lokaler til folkeoplysende voksenundervisning.

093 Gebyrindtægter efter § 22, stk. 4, vedrørende lokaler til det frivillige folkeoplysende foreningsarbejde.

Her registreres gebyrindtægterne efter § 22, stk. 4, i folkeoplysningsloven til nedbringelse af udgifterne vedrørende lokaler til det frivillige folkeoplysende foreningsarbejde.

3.38.75 Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven

På denne funktion registreres udgifter til særlige støtteordninger uden for folkeoplysningsloven. Der kan f.eks. være tale om støtte til bustransporter vedrørende fritidsarrangementer for ældre mennesker og støtte til ferieaktiviteter.

3.38.76 Ungdomsskolevirksomhed

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunens ungdomsskolevirksomhed, herunder kommunalt drevne ungdomsklubber og anden fritidsvirksomhed etableret ifølge lov om ungdomsskoler.

Med hensyn til *ungdomsskolebestyrelserne* gælder, at de udgifter, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg og mødediæter, registreres på funktion 6.42.42. Udgifter i forbindelse med varetagelsen af ungdomsskolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om, registreres på funktion 3.38.76.

3.38.77 Daghøjskoler

På denne funktion registreres kommunens tilskud til daghøjskoler efter folkeoplysningslovens § 45 a.

Kommunernes betaling for aktiveringsforløb på daghøjskolerne, jf. lov om betaling for uddannelse i forbindelse med visse tilbud efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats m.m., registreres under hovedkonto 5 (05.68.98).

Der er for regnskabet oprettet en gruppering 001 til registrering af udgifter til kontanthjælpsmodtagere aktiveret efter § 32, stk. 1 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats.

001 Kontanthjælpsmodtagere efter aktivlovens § 32, stk. 1

På denne gruppering udkonteres i forbindelse med regnskabsafslutningen udgifter til kontanthjælpsmodtagere aktiveret efter § 32, stk. 1 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats.

Dato: Oktober 2008

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2008

3.38.78 Kommunale tilskud til statsligt finansierede selvejende uddannelsesinstitutioner mv.

På denne funktion registreres kommunale tilskud til elevers deltagelse i kurser på godkendte folkehøjskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler efter lov om frie kostskoler. Endvidere konteres her andre kommunale tilskud til særlig tilrettelagte uddannelsesforløb m.v. på statsligt finansierede selvejende uddannelsesinstitutioner, fx social- og sundhedsskoler, og betaling af tilskud for avu-forløb på voksenuddannelsescentre for unge under 18 år. Kommunernes betaling for aktiveringsforløb m.v. på de statsligt finansierede uddannelsesinstitutioner efter lov om betaling for uddannelse i forbindelse med visse tilbud efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats m.m. registreres dog under hovedkonto 5.

På funktionen autoriseres desuden følgende gruppering efter Lov nr. 578 af 9. juni 2006:

001 Befordring af midlertidigt syge til ungdomsuddannelser efter § 10 i Lov om befordringsrabat til uddannelsessøgende i ungdomsuddannelser m.v.

Regional udvikling vedr. uddannelse (41)**3.41.80 Regionale udviklingsopgaver på undervisningsområdet**

Her registreres Bornholm Kommunes udgifter til uddannelsesinstitutioner (gymnasier, VUC, social- og sundhedsskoler m.v.) i forbindelse med finansiering af lokale udviklingsprojekter og andre typer af projekter med udviklende og uddannelsesfremmende sigte på institutionerne.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

På denne gruppering registreres (også) udgifter til vederlagsfri behandling efter lægehenvi- sning efter sundhedslovens kapitel 39 a. leveret i kommunalt regi, herunder også udgifter for ydelser udført på andres kommuners institutioner.

Her registreres endvidere indtægter og udgifter vedrørende genoptræning af ikke-sygehusindlagte, jf. sundhedslovens § 140. Dog registreres den specialiserede ambulante genoptræning efter sundhedslovens § 140 på gruppering 002.

002 Ambulant specialiseret genoptræning (sundhedslovens § 140)

Her registreres kommunernes udgifter til specialiseret, ambulat genoptræning på et regionalt sygehus.

Udgiften registreres med art 4.8 Betalinger til regionen.

003 Personbefordring

Her registreres udgifter vedrørende personbefordring i forbindelse med kommunal genoptræning (omfatter både almen og specialiseret genoptræning) og vedligeholdelsestræning, jf. Servicelovens § 86 og Sundhedslovens §§ 140 og 263.

Det bemærkes, at der anvendes art 4.0 vedrørende udgifter til personbefordring udført af private leverandører..

4.62.84 Fysioterapi

På denne funktion registreres udgifter til vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut i praksissektoren efter lægehenvi- sning efter sundhedslovens kapitel 39 a.

I forbindelse med offentlig sygesikring anvendes som udgangspunkt art 5.2.

Art 5.2 anvendes således til registrering af udgifter til betaling af regninger, som kan specificeres på den enkelte patient. Ved regninger, der ikke kan specificeres til den enkelte patient anvendes art. 4.8. Herudover gælder for funktionerne de generelle regler for artskontering.

4.62.85 Kommunal tandpleje

På denne funktion registreres udgifter til kommunal tandpleje efter sundhedslovens kapitel 37.

På funktionen registreres udgifter i henhold til § 127-130 til tandpleje for børn og unge indtil det fyldte 18. år (Børne- og ungdomstandplejen).

Funktionen omfatter endvidere udgifter i henhold til § 131-132 til tandpleje til personer, der på grund af nedsat førlighed eller vidtgående fysiske eller psykiske handicap kun vanskeligt kan udnytte de almindelige tandplejetilbud (Omsorgstandplejen).

Funktionen omfatter endvidere udgifter i henhold til § 133-134 til tandpleje til sindslidende, psykisk udviklingshæmmede m.fl., der ikke kan udnytte de almindelige tilbud i børne- og ungdomstandplejen, praksistandplejen eller omsorgstandplejen (Specialtandplejen).

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Hovedkonto 5 Sociale opgaver og beskæftigelse

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter på social- og beskæftigelsesområdet. Hovedkontoen er målgruppeopdelt på følgende måde:

Funktion 5.25.10-5.25.19	Dagtilbud til børn og unge
Funktion 5.28.20-5.28.24	Tilbud til børn og unge med særlige behov
Funktion 5.32.31-5.32.37	Tilbud til ældre og handicappede
Funktion 5.35.40	Rådgivning
Funktion 5.38.42-5.38.59	Tilbud til voksne med særlige behov
Funktion 5.46.60-5.46.65	Tilbud til udlændinge
Funktion 5.48.67-5.68.98	Beskæftigelse, overførsler m.v.
Funktion 5.72.99	Øvrige sociale formål

Det bemærkes, at kommunale sundhedsudgifter registreres under hovedkonto 4.

Administrationsudgifter

Udgifter til den centrale administration under sociale opgaver og beskæftigelse registreres på hovedkonto 6. Udgifter til den administration, der finder sted på og vedrører institutionerne under sociale opgaver og beskæftigelse, registreres derimod på funktionerne under hovedkonto 5.

Vedrørende administration, der foregår på en institution, men vedrører flere institutioner eller aktiviteter, henvises til konteringsreglerne til hovedkonto 6.

Ifølge Bekendtgørelse om omkostningsbaserede takster for kommunale tilbud (nr. 683 af 20. juni 2007), skal kommunalbestyrelsen fastsætte takster for de i § 1 nævnte kommunale tilbud. De nævnte kommunale tilbud skal hvile i sig selv, så et over- eller under-skud skal indregnes i taksterne senest to år efter. Takstberegningen skal ske med udgangspunkt i alle tilbuddets gennemsnitlige, langsigtede omkostninger, herunder også indirekte centrale omkostninger til ledelse og administration, der konteres på hovedkonto 6. Overførsel af administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 kan ske ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9 eller ved +/- posteringer. Hovedart 0 og art 4.0 for de funktioner, der er opført på positivlisten, må ikke benyttes til overførsel af administrationsomkostninger.

Udgifter og indtægter vedrørende de konsulentfunktioner, der udgår fra institutionerne, registreres på funktion 5.45.40. Udgifter og indtægter vedrørende rådgivning, der udgår fra den centrale forvaltning, registreres på hovedkonto 6. Udgifter til samråd vedrørende bevilling af abort, adoption, visitationsudvalg m.v. registreres på funktion 6.42.42. Det drejer sig som hovedregel om mødediæter, honorarer og lignende.

Udgifter til kommunens centrale myndighedsfunktion – herunder i forbindelse med personlig og praktisk hjælp – registreres på hovedkonto 6. Særligt i forbindelse med personlig og praktisk hjælp kan der peges på, at myndighedsfunktionen bl.a. omfatter:

- afgørelser vedrørende visitation, ydelser og omfang i overensstemmelse med de politiske vedtagne kvalitetsstandarder
- sikring af overensstemmelse mellem afgørelse og leverance, herunder tilsyn og kontrol
- fastsættelse og offentliggørelse af kvalitetsstandarder
- fastsættelse og offentliggørelse af priser
- fastsættelse og offentliggørelse af foranstaltninger vedrørende leverancesikkerhed
- fastsættelse af krav til indholdet af informationsmateriale
- godkendelse af leverandører.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

005 Tilbagebetaling af refusion til staten for sygedagpenge som følge af tilsyn, kontrol og revision

Her registreres kommunens tilbagebetaling af refusion til staten, som den ikke er berettiget til som følge af manglende overholdelse af visitations- og opfølgingsreglerne i sygedagpengeloven. Der er tale om allerede udbetalt refusion, som det viser sig, at kommunen alligevel ikke er berettiget til efter et tilsyn, revision eller anden kontrol, jf. § 62, stk. 4 i lov om sygedagpenge.

Denne gruppering omfatter alene refusionsbeløb, som har været anmeldt til staten, men som kommunen ikke er berettiget til. Udgifter, der ikke er refusionsberettiget, og som ikke er anmeldt til staten, konteres på gruppering 002 Sygedagpenge uden refusion pga. manglende opfølgning.

5.57.72 Sociale formål

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende særlige kontante ydelser efter service-lovens bestemmelser samt hjælp i særlige tilfælde efter kapitel 10 og 10a i lov om aktiv socialpolitik.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Budget 2010

016 Udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser, hjælpere mv. i forbindelse med hjemmetræning (Serviceloven, § 32, stk. 8)

Her registreres udgifter i forbindelse med køb af træningsredskaber, kurser, hjælpere mv. i forbindelse med hjemmetræning efter Servicelovens § 32, stk. 8

017 Efterlevelseshjælp (Aktivloven, § 85 a)

Her registreres udgifter til efterlevelseshjælp, eksklusiv efterlevelseshjælp ydet som lån, efter § 85 a i lov om aktiv socialpolitik. I de tilfælde hvor den udbetalte hjælp ydes som et a conto beløb, og hvor der efterfølgende sker en regulering af beløbet, registreres det regulerede beløb i form af udbetaling af hjælp eller tilbagebetaling af hjælp også her. Hvis der sker tilbagebetaling af efterlevelseshjælp som følge af svig. Efter aktivlovens § 91, skal tilbagebetalingen derimod registreres på gruppering 91 Tilbagebetaling.

091 Tilbagebetaling

Her registreres tilbagebetalinger af hjælp til sociale formål efter lov om aktiv socialpolitik (§§ 91, 93 og 94) og efter lov om social service (§ 164).

Der er på funktionen endvidere på dranst 2 Statsrefusion autoriseret gruppering 001 til refusion efter reglerne for den centrale refusionsordning af udgifter registreret på grupperingerne 009-016. (SEL § 176)

Desuden er der under dranst 2 statsrefusion autoriseret gruppering 002 til refusion af udgifterne til sociale formål registreret på grupperingerne 004-017.

Under dranst 2 Statsrefusion er desuden autoriseret gruppering 003 Berigtigelser efter § 65, stk. 3 i Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision.

Vedrørende registrering af efterlevelseshjælp ydet som lån henvises til konteringsreglerne for funktion 8.32.25.

5.57.73 Kontanthjælp

På denne funktion registreres de forskellige udgifter til kontanthjælp og starthjælp til forsørgelse, jf. kapitel 4 og 8 i lov om aktiv socialpolitik.

Udgifter og indtægter vedrørende aktivering af kontanthjælpsmodtagere, herunder kontanthjælp og starthjælp til forsørgelse, jf. kapitel 10, 11, 12, 14, 15 og 18 i lov om aktiv beskæftigelsesindsats, registreres på funktion 5.57.75 eller på funktion 5.68.98.

Arbejdsredskaber mv. for personer ansat i fleksjob, i løntilskudsstillinger i målgruppen § 2, nr. 6, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) og handicappede personer registreres på funktion 5.58.81 gruppering 012.

Udgifter vedrørende kontanthjælp og starthjælp til forsørgelse til personer under 30 år i visitationsperioden før aktivering og i mellemprioriteten mellem aktiveringstilbud, jf. kapitel 17 i lov om en aktiv beskæftigelsespolitik, registreres på kontanthjælpskontiene på funktion 5.57.73 fra budget 2007 (tidligere registreredes udgiften til den pågældende gruppe på kontanthjælpskontiene på funktion 5.57.75).

Det bemærkes, at udgifter til løbende hjælp til visse persongrupper efter aktivlovens § 29 nu er samlet på gruppering 17.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

093 Indtægter fra tilbagebetalte driftsudgifter, der er udbetalt på et urigtigt grundlag.

På denne gruppering registreres indtægter fra tilbagebetalte driftsudgifter i forbindelse med aktivering af kontanthjælpsmodtagere på jfr. gruppering 11, 12 og 13, der er ydet på et urigtigt grundlag jfr. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 111

Der er under dranst 2 autoriseret en gruppering 016 til registrering af tilskud til produktionskoler, jf. bekendtgørelse af lov om produktionsskoler af 15. juli 2004 og Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 32. I forbindelse med regnskabsafslutningen udkonteres tilskud vedrørende produktionsskoler, som kan henføres til personer, der ikke er kontanthjælpsmodtagere aktiveret efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats. Disse udgifter registreres under dranst 2 på en autoriseret gruppering 017 Tilskud vedrørende produktionsskoler til andre end kontanthjælpsmodtagere, jf. bekendtgørelse af lov om produktionsskoler af 15. juli 2004 og Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 32.

Der er endvidere under dranst 2 autoriseret en gruppering 020 til registrering af tilskud fra EU. I forbindelse med regnskabsafslutningen udkonteres tilskud fra EU, som kan henføres til personer, der ikke er kontanthjælpsmodtagere aktiveret efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats. Disse tilskud registreres under dranst 2 på en autoriseret gruppering 019 Tilskud fra EU vedrørende andre end kontanthjælpsmodtagere.

Der er under dranst 2 autoriseret følgende grupperinger:

003 Berigtigelse (Lov om retssikkerhed og administration på det sociale område § 85, stk. 1)

Gruppering 003 er til registrering af berigtigelser, jf. Lov om retssikkerhed og Administration på det sociale område § 85, stk. 1 samt § 69 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud m.v., bek. Nr. 119 af 24. februar 2005.

006 Refusion af orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere og modtagere af Ledighedsydelse

Gruppering 006 er autoriseret til refusion af orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere og modtagere af ledighedsydelse.

007 Refusion af driftsudgifter i forbindelse med aktiveringstilbud, uddannelsesaktiviteter m.v. med 50 pct. refusion (§ 100, stk. 2 og 3 i Lov om aktiv socialpolitik og Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §§ 118, stk. 1, og 119, stk. 1)

På gruppering 007 sker en registrering af den refusion, som staten inden for et rådighedsbeløb (loft) yder på 50 pct. Af kommunens driftsudgifter i forbindelse med tilbud efter kapitel 10, tillægsydelse i form af hjælpemidler og mentorordning efter kapitel 14, godtgørelse efter § 83, opkvalificering i forbindelse med ansættelse efter § 99 og udgifter til in-

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

produktion ved ansættelse efter § 101 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats samt driftsudgifter i forbindelse med revalidering efter kapitel 10 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og i forbindelse med uddannelsesaktiviteter efter § 12 i Lov om aktiv socialpolitik, jf. § 118, stk. 1 og § 119, stk. 1 i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og § 100, stk. 2 i lov om aktiv socialpolitik.

Opgørelsen af rådighedsbeløbet er baseret på antallet af helårspersoner på følgende grupperinger:

5.57.73: Kontanthjælp, driftsgrupperingerne 001, 002, 013, 016, 018-020 samt 96

5.57.74: Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge, driftsgruppering 004

5.57.75: Aktiverede kontanthjælpsmodtagere, driftsgrupperingerne 004, 010, 011, 014 samt 96.

5.58.80: Revalidering, driftsgrupperingerne 002, 008, 011 og 96

Helårspersoner opgøres som antallet af konteringsmåneder divideret med 12. Konteringsmånederne skal renses for dobbelttællinger af samme CPR-nummer inden for den enkelte måned. Dvs. en person skal kun tælles med én gang, selvom personen eksempelvis i én måned har været registeret både under funktion 5.01 og 5.05. Det samme gælder, hvis personen i samme måned har modtaget både kontanthjælp og særlig støtte.

- 016 Tilskud vedrørende produktionsskoler (Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 32)**
- 017 Tilskud vedrørende produktionsskoler til andre end kontanthjælpsmodtagere (Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats §)**
- 019 Tilskud fra EU vedrørende andre end kontanthjælpsmodtagere**
- 020 Tilskud fra EU**

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

6.45.55 Administration vedrørende miljøbeskyttelse

Her registreres udgifter og indtægter vedr. administration af miljøbeskyttelsesopgaver. Det gælder bl.a. udgifter til administrative medarbejdere.

Øvrige indtægter og udgifter på miljøbeskyttelsesområdet registreres på funktion 0.52.80-0.52.89

ERHVERVSUDVIKLING, TURISME OG LANDDISTRIKTER (48)**6.48.60 Diverse indtægter og udgifter efter forskellige love**

På denne funktion registreres indtægter fra forskellige afgifter knyttet til næringslivet, f.eks. restaurationsafgifter, kioskafgifter, afgifter af spilleautomater samt gebyrer for hyrevognsbevillinger. Herunder registreres endvidere indtægter i forbindelse med systemeksport.

6.48.61 Vækstfora

På funktionen registreres udgifter i forbindelse med afholdelse af møder, konferencer, o.lign. vedrørende vækstfora.

Funktionen er forbeholdt Bornholm Kommune.

6.48.62 Turisme

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende turismefremmende aktiviteter:

- Tilskud til turismeudviklingselskaber
- Tilskud til etablering og udvikling af udstillings- og konferencefaciliteter rettet mod erhvervsturisme og turismemarkedsføring

Endvidere registreres EU-tilskud til tilsvarende aktiviteter samt udbetalinger i tilknytning til turismeområdet.

Administrative medarbejdere, der fuldt ud er beskæftiget med turisme (f.eks. i lokale turistbureauer) registreres på funktionen.

Kommunens øvrige administrationsudgifter i forbindelse med turisme registreres på funktion 6.45.51.

Tilskud fra kommunen registreres med art 5.9 Øvrige tilskud og overførsler med mindre disse er momspligtige.

6.48.63 Udvikling af menneskelige ressourcer

På funktionen registreres udgifter og indtægter vedrørende udvikling af menneskelige ressourcer med henblik på at fremme erhvervsudviklingen f.eks. medfinansiering af socialfondsprojekter (eksempelvis kompetenceudviklingsaktiviteter der ligger udover de generelle tilbud), jf. lov om erhvervsfremme § 9.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

LØNPULJER m.v. (52)

6.52.70 Løn- og barselspuljer

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

6.52.72 Tjenestemandspensioner

På funktionen debiteres udgift til udbetaling af tjenestemandspensioner i kommunen ved brug af art 5.1. Udbetalingerne registreres således centralt og skal ikke følge ansættelsesområdet. Dette gælder for udbetaling af alle tjenestemandspensioner i kommunen.

Betalinger til staten for udbetaling af tjenestemandspensioner konteres ved brug af art 4.6.

Det bemærkes, at i omkostningsregnskabet indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for kommunen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere funktionen med anvendelse af art 0.3 og debitere funktion 8.72.90, Hensatte forpligtelser, med brug af art 0.9.

En indbetaling fra et pensionsforsikrings-selskab til helt eller delvis dækning af pensionsudbetalinger skal krediteres funktionen med anvendelse af art 5.1. I omkostningsregnskabet indebærer dette for forsikrede kommuner, at funktionen skal krediteres med nettoudbetalingen (pensionsudbetaling til tjenestemænd minus indbetaling fra forsikring) og debitere 8.72.90 Hensatte forpligtelser med art 0.9.

Evt. nettoudgift til pensionsforsikringspræmier (inkl. bonus) registreres også på funktionen, men med brug af art 1. Ligeledes registreres på funktionen pensionsoverførsler ved tjenestemænds jobskifte (betalende kommune: kredit, modtagende kommune: debit). Begge typer af udgifter nedbringer de hensatte forpligtelser, hvorfor 8.72.90 Hensatte forpligtelser skal debiteres med art 0.9.

På funktionen er autoriseret følgende grupperinger:

001 Udbetaling af tjenestemandspensioner, kommunale forsyningsvirksomheder

På grupperingen registreres udbetalinger af tjenestemandspensioner indenfor de kommunale forsyningsvirksomheder, idet det, som følge af adskillelsen af det brugerfinansierede og det skattefinansierede område, skal være muligt særskilt at opgøre udgiften hertil.

Særligt vedrørende forsyningsvirksomhederne, som er underlagt det såkaldte hvile-i-sig-selv-princip, gør sig endvidere gældende, at der i forbindelse med udbetaling af tjenestemandspension skal foretages en yderligere kontering til afklaring af mellemværendet mellem det skattefinansierede og det brugerfinansierede område. Der skal ved pensionsudbetaling således foretages en debitering af den relevante funktion på hovedfunktion 9.35, Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder, med modpost på balancekontoen, funktion 9.75.99.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

8.32.22 Tilgodehavender hos grundejere

På denne funktion registreres forskydninger i langfristede tilgodehavender hos grundejere for udført vej- og kloakarbejder samt for istandsættelse af gader og veje, der overtages som offentlige.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med opgørelse af tilgodehavendet med modpost på hovedkonto 0 eller 2. I perioden, hvor kommunen udfører arbejdet, kan rentetilskrivning også debiteres kontoen. Endelig kan kontoen debiteres ved betaling til pengeinstitut for uopfyldte lån, som kommunen har afgivet garantiforpligtelse for.

Registrering af kreditbevægelser sker ved indfrielse samt - på terminsdato ved afdrag af lån.

8.32.23 Udlån til beboerindskud

På denne funktion registreres forskydninger vedrørende udlån til borgerne til betaling af beboerindskud og forskydninger vedrørende beløb ydet til dækning af disse indskud. Endvidere registreres indfrielse af uopfyldte boligindskudslån, inklusive renter, som kommunen har afgivet garantiforpligtelse for. Statens andel registreres på funktion 8.51.52.

Endvidere registreres på funktionen kommunens betaling af beboerindskud til et boligselskab, jf. § 74 i almenboligloven. 2/3 af beløbet kan hjemtages i statsrefusion.

Registrering af debetbevægelser sker i forbindelse med udbetalingen af lånet, respektive indfrielse af uopfyldte lån i pengeinstitutter.

Registrering af kreditbevægelser sker ved tilbagebetaling af lånet.

Eventuelle indgåede beløb vedrørende indeksregulering af boligindskud indtægtsføres direkte på funktion 7.32.23 samt - for statens andel - på funktion 8.51.52.

8.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.

På denne funktion registreres forskydninger i udlån til finansiering af opførelse af ejendomme samt driftsstøttelån m.v. til kollegier. Det vil sige grundkapitalindskud (dvs. indskud i Landsbyggefonden) samt udstedte driftsstøttelån.

Registrering af debetbevægelser sker ved udbetaling af kommunens låneandel. Registrering af kreditbevægelser sker ved tilbagebetalingen.

På funktionen er autoriseret en gruppering til registrering af indskud af grundkapital i private ældreboliger og tilbagebetalingen af indskud fra Landsbyggefonden.

Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne vedrørende almene boliger på funktion 0.25.18.

Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger hertil:

001 Grundkapitalindskud (indskud i Landsbyggefonden)

Herunder registreres grundkapitalindskud i alment byggeri, jf. § 120 i lov om almene boliger. I forbindelse med salg af almene boliger, vil der ske tilbagebetaling af grundkapitalindskud.

002 Grundkapital til kommunalt ejede ældreboliger

Herunder registreres grundkapitalindskud til almene ældreboliger, der opføres af kommunen, men som forudsættes af skulle overgå til en sel

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Alle debit- og kreditbevægelser i årets løb registreres i danske kroner i overensstemmelse med de ved transaktionerne anvendte valutakurser.

I det omfang omlægninger af udlandslån sker uden kassebevægelser, registreres omlægningerne alene som statusop- eller nedskrivninger på funktion 9.55.76 med modpost på balancekonto 9.75.99.

8.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger

På denne funktion registreres forskydninger i langfristet gæld vedrørende ældreboliger.

Det bemærkes, at al langfristet gæld vedrørende ældreboliger registreres her uanset kreditor.

8.55.78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer

På denne funktion registreres forskydninger i gæld vedr. færgeinvesteringer.

Det bemærkes, at gæld vedrørende færgeinvesteringer registreres her uanset kreditor.

8.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

På denne funktion registreres forskydninger i gæld vedrørende finansielt leasede aktiver. Registrering af debitbevægelser sker ved betaling af leasingydelsens afdragsdel.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (58)

Der er for funktionerne 8.58.81-8.58.84 autoriseret følgende grupperinger, der relateres til aktivets finansieringskilde:

- 001 Takstfinansierede aktiver**
- 002 Selvejende institutioners aktiver**
- 003 Øvrige skattefinansierede aktiver**

8.58.81 Grunde og bygninger

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af grunde og bygninger. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

På denne funktion registreres til- og afgang ved køb og salg af inventar. Af- og nedskrivninger krediteres funktionen. Evt. opskrivning foretages ved at debitere funktionen med modpost på 8.75.94 Reserve for opskrivninger.

8.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner**002 Bonusbetaling vedr. pilotjobcentre****EGENKAPITAL (75)****8.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver****8.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver****8.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver**

Der er tale om tekniske funktioner som afspejler forskydninger på funktionerne 9.75.91-9.75.93.

8.75.94 Reserve for opskrivninger

På denne funktion registreres evt. opskrivninger af kommunens materielle anlægsaktiver. Ved opskrivning krediteres funktionen.

8.75.95 Modpost for donationer

På denne funktion registreres forskydninger i egenkapitalen vedrørende donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Hovedkonto 9 Balance

Hovedkonto 9 udgør kommunens samlede balance. Overordnet består balancen af materielle, immaterielle aktiver samt finansielle aktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Balancen indeholder oplysninger om værdien af kommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv. Ligeledes indeholder den oplysninger om kommunens finansielle aktiver og værdien af forpligtelser.

Hovedkonto 9 finder ikke anvendelse ved budgetlægningen, idet budgettering og registrering af forskydninger på statuskontiene foretages på de tilsvarende funktioner under hovedkonto 8 samt på visse funktioner under hovedkonto 0-6. Funktionerne 9.22.01-9.42.44 samt 9.58.81-9.68.87 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 9.45.45-9.55.79 og 9.72.90-9.75.99 er passivkonti, der registreres under dranst 9. Ved registrering på hovedkonto 9 anvendes ikke artsspecifikation.

LIKVIDE AKTIVER (22)

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v., skal kasseopgørelsen tilrettelægges således, at der kan ske en rekonstruktion af saldiene på funktion 9.22.01 og 9.22.05 samt funktionerne 9.22.08-9.22.11 dagligt i den forløbne 12 måneders periode (se også funktion 9.50.50).

9.22.01 Kontante beholdninger

Saldoen skal svare til den tilstedeværende beholdning. Forskudskasser vil ofte i årets løb indeholde bilag for udgifter (og eventuelt indtægter) som en del af beholdningen.

Det bemærkes i henhold til bekendtgørelsen om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder, at kommunens samlede gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder opgjort ud fra kommunens årsregnskab ikke må overstige kommunens likvide beholdninger (summen af saldiene på funktionerne 9.22.01-9.22.11) tillagt ledigt træk på kommunens kassekredit ved regnskabsårets udgang, opgjort efter reglerne i lånebekendtgørelsen. Der henvises til afsnit 8.3.1 og 8.3.2.

9.22.05 Indskud i pengeinstitutter m.v.

Saldoen på denne funktion skal svare til, hvad der er kendt som disponibelt på kontoen. Udenlandske bankkonti omregnes ultimo regnskabsåret til ny valutakurs med modpost på balancekonto 9.75.99.

9.22.07 Investerings- og placeringsforeninger

9.22.08 Realkreditobligationer

9.22.09 Kommunekreditsobligationer

9.22.10 Statsobligationer m.v.

9.22.11 Udenlandske obligationer

Primosaldoen samt årets forskydninger på de tilsvarende funktioner på hovedkonto 8 skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning omregnes værdien til kursværdien pr. 31. december med modpost på balancekonto 9.75.99

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.32.24 Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Som følge af de meget gunstige lånevilkår, med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed, der ydes vedrørende indskud Landsbyggefonden mv. skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med "-" i kommunens balance. Reguleringen af de uafviklede indskud i Landsbyggefonden m.v. sker med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af kommunens uafviklede indskud i Landsbyggefonden m.v.

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

På funktionen er autoriseret to grupperinger til registrering af indskud af grundkapital i henholdsvis private og kommunale ældreboliger. Debetsaldoen på gruppering 001 skal svare til summen af uafviklede indskud af grundkapital i Landsbyggefonden. Debetsaldoen på gruppering 002 skal svare til summen af de uafviklede kommunale indskud af grundkapital. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 0.25.18 Almene boliger.

Saldoen på de autoriserede grupperinger skal i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet markeres med "-".

Der er autoriseret følgende driftsgrupperinger hertil:

001 Grundkapitalindskud (indskud i Landsbyggefonden)

Herunder registreres grundkapitalindskud i alment byggeri, jf. § 120 i lov om almene boliger. I forbindelse med salg af almene boliger, vil der ske tilbagebetaling af grundkapitalindskud.

002 Grundkapital til kommunalt ejede ældreboliger

Herunder registreres grundkapitalindskud til ældreboliger, der opføres af kommunen, men som forudsættes at skulle overgå til en selvejende almen boliginstitution, jf. § 121 i lov om almene boliger.

003 Driftsstøttelån

Herunder registreres udbetalte driftsstøttelån. I forbindelse med salg af almene boliger, vil der ske tilbagebetaling af driftsstøttelån.

9.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominal værdi, jf. funktion 8.32.25.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede resttilgodehavende med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer og skal kunne dokumenteres.

Nedskrivningen foretages ved at debitere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.6 og kreditere funktion 8.32.25 ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres nedskrivningen af tilgodehavender på funktion 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

I balancen opgjort primo for det følgende år skal værdireguleringen tilbageføres, så kontoen igen viser det nominelle tilgodehavende.

Styring af tilbagebetalingspligtige ydelser kan foregå på funktion 9.32.25 med modpost på balancekonto 9.75.99.

Der er på funktionen autoriseret en gruppering 002 til registrering af lån til betaling af ejendomsskatter.

Der er på funktionen endvidere autoriseret følgende grupperinger:

- 003 Udlån til kommuner som følge af delingsaftalen
- 004 Udlån til regioner som følge af delingsaftalen
- 005 Udlån til staten som følge af delingsaftalen

På grupperingerne registreres udlån til andre myndigheder, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen. Kompensationsbeløbet registreres direkte på funktionen med modpost på 9.75.99 Balancekonto.

9.32.26 Ikke-likvide obligationer

Primosaldoen samt forskydningerne i årets løb på funktion 8.32.26 skal svare til beholdningen opgjort efter kursen ved foregående års slutning eller købskursen ved tilgang i året. Ved regnskabsårets slutning reguleres værdien efter den aktuelle kursværdi med modpost på balancekonto 9.75.99.

Efter den enkelte kommunes bestemmelse kan beholdningen i stedet enten registreres til erhvervsværdien eller til den nominelle værdi. Kursregulering i forbindelse hermed sker over balancekonto 9.75.99.

9.32.27 Deponerede beløb for lån m.v.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede beløb, der er deponeret i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemål og leasingaftaler m.v.

UDLÆG VEDRØRENDE FORSYNINGSVIRKSOMHEDER (35)

9.35.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt

9.35.31 Gasforsyning

9.35.32 El-forsyning

9.35.33 Varmeforsyning

9.35.34 Vandforsyning

9.35.35 Andre forsyningsvirksomheder

På disse funktioner registreres udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009/Regnskab 2010

9.52.55 Skyldige feriepenge

Feriepenge fra tidligere optjeningsår for ferie, som endnu ikke er afholdt, skal registreres på funktionen.

Vedr. personale, som har ret til ferie med løn

Feriepengeregistreringen skal i omkostningsregnskabet omfatte alle optjente feriepenge for denne personalegruppe. Dette vil sige de almindelige feriepenge på 12,5 % af lønsummen og de 5 særlige feriedage på 2,5 % af lønsummen.

Feriedage optjenes i kalenderåret og afholdes i ferieåret, som går fra den 1. maj til 30. april året efter. Det betyder, at der er mulighed for 16 måneders optjening før ferien kan afvikles og dermed tilbageføres i balancen. Dette indebærer, at de skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Feriepenge omkostningsføres ved brug af art 0.7 på de relevante funktioner med modpost på funktion 8.52.55, Skyldige feriepenge ved anvendelse af art 0.9. Feriepengeudbetaling omfatter enten løn under ferie, godtgørelse for de fem særlige feriedage eller indbetaling til Arbejdsmarkedets Feriefond. I omkostningsregnskabet indebærer feriepengeudbetalingen ikke en omkostning for kommunen, men blot at feriepengeforpligtelsen nedbringes. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.7 og debitere funktion 8.52.55 Skyldige feriepenge, ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres nedbringelsen af feriepengeforpligtelsen på funktion 9.52.55 Skyldige feriepenge med modpost på 9.75.99 Balancekontoen.

I udgiftsregnskabet driftsføres de løbende udbetalinger af feriepengene på de relevante driftsområder ved brug af art 1.0, således at feriepengeudgiften følger ansættelsesområdet.

Vedr. personale, som ikke har ret til løn under ferie

Skyldige feriepenge udgør 12,5 % af lønsummen og registreres løbende på de relevante funktioner med modpost på funktion 9.52.55, Skyldige feriepenge. Udbetalingen af feriepenge foretages som en balanceforskydning ved at debitere 8.52.55, Skyldige feriepenge, og kreditere de likvide aktiver. Ligeledes registreres nedbringelsen af feriepengeforpligtelsen på funktion 9.52.55. For denne personalegruppe er udgifts- og omkostningsregnskabet identisk.

9.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager

9.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland

Restgælden på udenlandske lån (funktion 9.55.74) reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 9.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

9.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån.

9.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor

Saldoen svarer til den aktuelle restgæld, omregnet til danske kroner. Restgælden reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 9.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

9.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger**9.55.78 Gæld vedrørende færgeinvesteringer**

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån. Reguleringen sker ved årets udgang med modpost på 9.75.99.

9.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

Forpligtelsen over for leasinggiver indregnes i balancen som en leasingforpligtelse på samme måde, som et almindeligt lån skal indregnes som en gældsforpligtelse.

Størrelsen af gældsforpligtelsen svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv. Aktiv og leasingforpligtelsen er derfor lige store på indgåelsestidspunktet. Leasingforpligtelsen krediteres funktion 9.55.79 og debiteres funktion 9.75.99. Aktivet debiteres funktion 9.58.81-9.68.87 og krediteres funktion 9.75.91-9.75.93.

Leasingydelse opdeles i finansieringsomkostninger (renter), og afdrag der reducerer leasingforpligtelsen. Renten skal fordeles således, at der indregnes en konstant periodisk rente på restgælden i hvert regnskabsår. Leasingomkostningerne i det omkostningsbaserede regnskab udgøres af renter og afskrivninger, mens leasingudgifterne i det udgiftsbaserede regnskab er renter og afdrag (=leasingydelse).

Den regnskabsmæssige værdi af aktivet og leasingforpligtelsen vil udvikle sig forskelligt over leasingperioden afhængigt af afskrivninger på aktivet og beregnede afdrag på leasinggælden, hvorfor de indregnede aktiver og forpligtelser sjældent vil have samme størrelse gennem leasingperioden.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Funktionen er en interimspost, en mellemregningskonto, hvor forudbetalinger og omkostninger vedrørende ikke ibrugtagne anskaffelser samt aktiver under udførelse midlertidigt placeres. Afskrivninger påbegyndes ikke, før aktiverne tages i brug, dvs. samtidig med, at de betalinger, der er opført under denne funktion, overføres til en af funktionerne 9.58.81 – 9.58.83.

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.58.84 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens materielle aktiver under udførelse. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. tilgang eller afgang af aktiver under udførelse.

Til- og afgang vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver registreres på 9.58.84 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.58.84.

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

Næste skridt er "omkontering" af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv. Dette sker ved brug af art 0.0. Funktionen/omkostningsstedet under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.58.84 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.58.84 debiteres og 9.75.91, 9.75.92 eller 9.75.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

Ved afgang af materielle aktiver under udførelse, dvs. når et aktiv er færdigt og skal overføres til den endelige kategori, f.eks. "001 Grunde og bygninger", krediteres 8.58.84 og 8.58.81 eller 8.58.82 debiteres afhængigt af om aktivet er en bygning eller et teknisk anlæg m.v. Tilsvarende krediteres 9.58.84 og 9.58.81 eller 9.58.82 debiteres.

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

Saldoen for funktion 9.58.84 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "004 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver" i anlægskartoteket.

IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER (62)

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

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Omkostningerne ved drift registreres under gruppering 005 Udgifter til andre aktører vedr. forsikrede ledige på funktion 5.68.94.

EGENKAPITAL (75)

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 9.75.91, 9.75.92, 9.75.93 og 9.75.94 samt 9.75.99.

9.75.91 Modpost for takstfinansierede aktiver

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage de takstfinansierede aktiver på balancen.

9.75.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke øges ved at optage de selvejende institutioners aktiver på balancen.

9.75.93 Modpost for skattefinansierede aktiver

Der er tale om en teknisk konto, som sikrer, at kommunens finansielle egenkapital ikke påvirkes af optagelsen af de skattefinansierede aktiver på balancen.

9.75.94 Reserve for opskrivninger

Funktionen er en slags ikke finansiell egenkapital. Formålet med funktionen er at kunne opgøre, hvor stor en del af værdien af de ikke-finansielle aktivers værdi, der kan tilskrives ikke realiserede opskrivninger.

Opskrivningerne skal i øvrigt fremgå af en særskilt anlægsoversigt til kommunens regnskab.

Opskrivninger skal registreres på en af følgende grupperinger:

001 Takstfinansierede aktiver

002 Selvejende institutioners aktiver

003 Skattefinansierede aktiver

9.75.95. Modpost for donationer

Ved private donationer af aktiver eller modtagelse af tilskud til helt eller delvis finansiering af aktiver, der indgår i kommunens serviceproduktion, skal aktivet indregnes til den kostpris, som kommunen skulle betale for det, hvis det ikke var modtaget som en donation (dagsværdi). Samtidig optages en tilsvarende passivpost på denne funktion.

Herefter skal der løbende foretages afskrivninger på aktivets bogførte værdi på den relevante funktion på hovedkonto 1-6. Imidlertid gælder det, at kommunen ikke skal have nogen driftsmæssige omkostninger i form af afskrivninger på noget, kommunen har fået doneret. Derfor registreres der en indtægt ved brug af art 0.8 svarende til afskrivningerne på den relevante funktion på hovedkonto 1-6. Indtægten/afskrivningerne modsvarer af en tilsvarende nedbringelse af denne funktion.

9.75.99 Balancekonto

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

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

9 LOVGIVNING, VEJLEDNING M.V.

Indhold	Side
9.1 Momsrefusionsordning for kommuner og regioner	9.1- 1
9.1.1 Bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner (Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 1492 af 14. december 2006)	9.1- 1
9.1.2 Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner	9.1- 6
9.2 Kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder	9.2- 1
9.2.1 Bekendtgørelse om kommunernes mellemværende med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigs og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 918 af 30. september 2005)	9.2- 1
9.2.2 Vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets vejledning af 16. februar 2001)	9.2- 3
9.3 Vejledning om omkostningskalkulationer	
9.3.1 Indledning	9.3.1- 1
9.3.2 Afgrænsning af omkostningskalkulation	9.3.2- 1
9.3.3 Begrebsafklaring	9.3.3- 1
9.3.4 Indholdet af omkostningskalkulationen	9.3.4- 1
9.3.4.1 Direkte omkostninger	9.3.4- 1
9.3.4.2 Indirekte omkostninger	9.3.4- 2
9.3.4.3 Den tidsmæssige placering af udgifter	9.3.4- 3
9.3.5 Omkostninger knyttet til kapitalapparatet	9.3.5- 1
9.3.5.1 Afskrivning af anlægskapital	9.3.5- 1
9.3.5.2 Forrentning af driftskapital	9.3.5- 1
9.3.5.3 Forrentning af anlægskapital	9.3.5- 2
9.3.6 Følgeomkostninger	9.3.6- 1
9.3.7 Moms	9.3.7- 1
9.3.8 Hjælpekema til brug for omkostningsberegning	9.3.8- 1
9.3.9 Eksempel på beregning af omkostninger	9.3.9- 1
9.3.9.1 Generelle forudsætninger	9.3.9- 1
9.3.9.2 Overordnede elementer i omkostningskalkulationen	9.3.9- 2
9.3.9.3 Eksempel på omkostningsberegning ved anvendelse af hjælpekema	9.3.9- 3
9.4 Vejledning om formkrav i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab	9.4- 1

9.1 Momsrefusionsordning for kommuner og regioner

9.1.1 Bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner (Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 1492 af 14. december 2006)

I medfør af § 1, stk. 2 og stk. 3, og § 3 i lov om konkurrencemæssig ligestilling mellem kommuners og regioners egenproduktion og køb af ydelser hos eksterne leverandører i relation til udgifter til merværdiafgift m.v. samt om momsfondet, jf. lov nr. 497 af 7. juni 2006, fastsættes:

Kapitel 1

Opgørelse af beløb til refusion

§ 1. De beløb, der refunderes af refusionsordningen, omfatter momsbetalinger fra kommuner og regioner i forbindelse med køb af varer og tjenesteydelser, der bogføres på hovedkontiene 0-6 i budget- og regnskabssystemet for kommuner og på hovedkontiene 0-4 i budget- og regnskabssystemet for regioner, bortset fra momsbetalinger, der kan fradrages som indgående moms i et momsregnskab. Derudover refunderes visse udgifter til lønsumsafgift, som indirekte betales af kommuner og regioner.

Stk. 2. Beløbene efter stk. 1 bestemmes som summen af følgende udgifter til moms og lønsumsafgift:

- 1) Alle udgifter til moms, der vedrører udgifter (excl. udgifter afholdt på hovedkonto 1. Forsyningsvirksomheder i budget- og regnskabssystemet for kommuner), som regnskabsmæssigt - efter de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserede konteringsregler - registreres på artskontiene:
 - a) Hovedart 2 Varekøb, excl. art 2.6 Køb af jord og bygninger.
 - b) 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser.
 - c) 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.
 - d) Opgørelsen omfatter ikke kommunernes momsudgifter på funktion 2.32.31 Busdrift, 2.32.33 Færgedrift, 2.32.35 Jernbanedrift og 5.32.30 Ældreboliger, samt regionernes momsudgifter på funktion 3.10.01 Tilskud til trafikselskaber og 2.10.30 Almene ældreboliger.
- 2) Visse udgifter til moms og lønsumsafgift, som indirekte betales af kommuner og regioner via betalings- og tilskudsordninger. De beløb, der indgår i refusionsordningen, beregnes som kommunens eller regionens andel af det bogførte beløb multipliceret med de i bilag 1 anførte momsandels- og lønsumsandelsprocenter og den gældende momssats, divideret med summen af momssatsen og 100, jf. regneeksemplerne i bilaget. Betalings- og tilskudsordninger, som ifølge de af Indenrigs- og Sundhedsministeriet autoriserede konteringsregler registreres på andre funktioner, indgår ikke i opgørelsen af beløb til refusion.

§ 2. Fælleskommunale virksomheders momsudgifter og indirekte betalte lønsumsafgifter, jf. § 1, anmeldes til refusion af den kommune, som er regnskabsførende for fællesskabet.

Stk. 2. Fælleskommunale virksomheder, som af administrative grunde er selvstændigt regnskabsførende, kan, såfremt der foreligger godkendelse fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet, jf. dog stk. 3, anmelde refusionskrav fra refusionsordningen, gennem fællesskabets kommuner.

Stk. 3. Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale virksomheder indenfor fagområderne redningsberedskab og centralvaskeri er dog undtaget fra godkendelse efter stk. 2.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Stk. 4. Selvstændigt regnskabsførende fælleskommunale forsynings- og forsyningslignende virksomheder og trafikelskaber kan ikke opnå godkendelse efter stk. 2.

§ 3. Kommuner og regioner kan anmelde acontomoms- og lønsumafgift, jf. § 1, til selvejende institutioner med driftsoverenskomst til refusion fra refusionsordningen, indtil den selvejende institutions regnskab optages med artsspecifikation i forbindelse med kommunens eller regionens regnskabsaflæggelse.

Stk. 2. Den revisionspåtegnede årsopgørelse af refusionskrav til refusionsordningen må ikke indeholde beløb vedrørende acontomoms- og lønsumsafgift efter stk. 1.

§ 4. Købsmomsudgifter, der indgår ved beregningen af huslejeindtægter, omfattes ikke af refusionen.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres med et beløb, der beregnes som 7,5 pct. af bogførte indtægter på artskonto 7.1 Egne huslejeindtægter.

Stk. 3. Huslejeindtægter registreret på art 7.1, funktion 5.32.30 Ældreboliger, 2.32.31 Busdrift, 2.32.33 Færgedrift, 2.32.35 Jernbanedrift, 3.10.01 Tilskud til trafikelskaber og 2.10.30 Almene ældreboliger omfattes ikke af bestemmelserne i § 4, stk. 1 og 2.

§ 5. Købsmomsudgifter, afholdt ved køb af varer og tjenesteydelser, finansieret af bidrag og tilskud til kommunen eller regionen omfattes ikke af udligningen.

Stk. 2. Undtagelsen efter stk. 1 administreres på den måde, at den opgjorte refusion efter reglerne i § 1 reduceres med et beløb svarende til 17,5 pct. af kommunens eller regionens indtægter fra følgende tilskud og bidrag. Beløbet opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner:

- 1) Drifts- og anlægstilskud fra fonde, private foreninger, institutioner m.v.
- 2) Anlægstilskud fra EU's strukturfonde viderefordelt af den danske stat og direkte anlægstilskud fra EU.
- 3) Lån, som på grund af gunstige vilkår med hensyn til betaling af renter og afdrag, ikke skal henregnes til kommunens eller regionens låntagning i henhold til Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. og Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

Stk.3. Tilskud til forskning registreret på funktion 1.10.01 Sygehuse undtages fra tilbagebetaling efter stk. 2.

§ 6. Hvis et anlæg, for hvilket der er opnået momsrefusion, inden for en periode af 5 år sælges, skal den refunderede købsmoms tilbagebetales til refusionsordningen. Beløbet opføres på den månedlige saldoopgørelse som fradrag under korrektioner.

Stk. 2. Femårsperioden regnes fra tidspunktet for godkendelse af anlægsregnskab for det pågældende arbejde.

Stk. 3. Stk. 1 finder ikke anvendelse for anlæg, der i henhold til bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen eller bekendtgørelse nr. 868 af 16. september om deling af kommuner overføres mellem amtskommuner, kommuner, Hovedstadens Sygehusfællesskab, Hovedstadens Udviklingsråd, regionerne og statslige myndigheder. Stk. 1 finder heller ikke anvendelse for anlæg, der i henhold til bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følger af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen eller bekendtgørelse nr. 868 af 16. september 2005 om deling af kommuner overføres mellem på den ene side de i 1. pkt. nævnte myndigheder og på den anden side fællesskaber mellem de i 1. pkt. nævnte myndigheder, selvejende institutioner m.v.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Kapitel 2

Afregning af refusionsbeløb

§ 7. Refusionsbeløb i henhold til § 1 udbetales månedligt.

Stk. 2. Beløb til refusion efter stk. 1 anmeldes på grundlag af saldo på funktion 7.65.87 for kommuner og på funktion 5.80.95 for regioner til Indenrigs- og Sundhedsministeriet senest 10. hverdag i den følgende måned. Eventuelle tvivlsspørgsmål vedrørende hvilke beløb, der kan anmeldes til refusion, afgøres endeligt af Indenrigs- og Sundhedsministeren.

Stk. 3. Saldoopgørelsen ultimo regnskabsåret, som tillige omfatter beløb til refusion bogført i den regnskabsmæssige supplementsperiode til regnskabsåret, fremsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet senest 1. hverdag i maj måned i året efter refusionssåret. Denne opgørelse skal være forsynet med revisionspåtegning af kommunens eller regionens revision.

Stk. 4. Beløb til refusion efter stk. 1 afholdt i den regnskabsmæssige forsupsperiod til et regnskabsår anmeldes til refusion fra refusionsordningen sammen med momsudgifter afholdt i januar måned i regnskabsåret.

§ 8. Refusionsbeløb efter § 7 udbetales af Indenrigs- og Sundhedsministeriet snarest muligt i den måned, der følger efter den måned, refusionsanmeldelsen skal være Indenrigs- og Sundhedsministeriet i hænde.

Stk. 2. Refusionsbeløb afrundes til hele kroner.

Kapitel 3

Dispensationsmulighed

§ 9. Indenrigs- og sundhedsministeren kan i særlige tilfælde bestemme, at afregningen af refusionsbeløb sker på en anden måde end fastlagt i denne bekendtgørelse.

Kapitel 4

Ikrafttræden

§ 10. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2007.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet, den 14. december 2006

Lars Løkke Rasmussen

/Søren H. Thomsen

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Bilag 1**Positivliste**

Artkonto	Funktion	Moms- og lønsumsandelprocent	
		(Drift: DR1)	(Anlæg: DR3)
Kommuner			
5.9	0.32.31	Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	55 85
5.9	0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	50 85
5.9 ¹⁾	2.32.31	Busdrift	10* -
5.9 ¹⁾	2.32.33	Færgedrift	6* -
5.9 ¹⁾	2.32.35	Jernbanedrift	7* -
4.6	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25 85
5.9	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25 85
4.6	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25 85
5.9	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25 85
5.9	3.35.60	Museer	25 85
5.9	3.35.63	Musikarrangementer	10 85
5.9	3.35.64	Andre kulturelle opgaver	40 85
5.9	3.38.74	Lokaletilskud	65 -
4.0 ²⁾	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	36* 85
4.0 ³⁾	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	25 85
5.2	4.62.85	Kommunal tandpleje	26* 85
4.0 ³⁾	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	36* 85
4.0 ³⁾	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	36* 85
4.0 ³⁾	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	36* 85
5.9	5.25.19	Tilskud til puljeordninger, private klubber og privatinstitutioner	25 -
4.0 ⁴⁾	5.28.20	Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	25 -
4.0 ⁴⁾	5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og unge	25 -
4.0 ⁴⁾	5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25 -
4.0 ⁴⁾	5.32.34	Plejehjem og beskyttede boliger	55 -
5.2 ⁵⁾	5.32.35	Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	75 -
4.0 ⁴⁾	5.35.40	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	40 -
4.0 ⁴⁾	5.38.42	Botilbud for personer med særlige sociale problemer	25 -
4.0 ⁴⁾	5.38.45	Behandling af stofmisbrugere	20 -
4.0 ⁴⁾	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	15 -
4.0 ⁴⁾	5.38.52	Botilbud til midlertidige ophold	15 -
5.9	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse	25 85
5.9	5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud	25 85
5.9	5.46.60	Introduktionsprogrammer mv.	25 85
5.9	5.58.80	Revalidering	25 85
5.9 ⁶⁾	5.68.98	Beskæftigelsesordninger	25 85
5.9	5.72.99	Øvrige sociale formål	15 -
Regioner			

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

4.0 ⁷⁾	1.10.01	Sygehuse	36*	-
4.0 ⁴⁾	2.10.01	Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning	25	-
5.9 ¹⁾	3.10.01	Tilskud til trafikselskaber	10*	-
5.9	3.20.10	Tilskud til kulturelle aktiviteter	40	85

*** Momsandelsprocenten indeholder en lønsumsandelprocent.**

- 1) Gælder alene for registreringer på gruppering 001.
- 2) Gælder alene for registreringer på gruppering 003 Personbefordring udført af private leverandører.
- 3) Gælder alene for ydelser udført af private leverandører.
- 4) Gælder alene registreringer på ejerstedkode 2 selvejende/private institutioner uden driftsoverenskomst med kommune/region.
- 5) Gælder ikke for motorkøretøjer.
- 6) Gælder kun for posteringer på artskonto 5.9, funktion 5.68.98, gruppering 018.
- 7) Gælder for selvejende/private sygehuse mv. samt personbefordring udført af private leverandører.

Beregning af moms- og lønsumsandelprocenter:

For hver funktion på positivlisten er der beregnet en momsandelprocent, der afspejler, hvor stor en andel af udgifterne til den pågældende ydelse, der er momsbelagt.

Tilsvarende er der, for de med * markerede relevante ydelser, beregnet en lønsumsandelprocent, der afspejler, hvor stor en andel af de samlede udgifter til den pågældende ydelse, der er lønudgifter. Lønsumsandelprocenten er efterfølgende omregnet til momsandelprocenten ved at gange lønsumsandelprocenten med $(3,08/103,08)/(25/125)$, idet private leverandører, på de relevante områder, betaler en lønsumsafgift på 3,08 pct. af lønsummen+overskud/underskud. Herefter er den omregnede lønsumsandelprocent og momsandelprocenten lagt sammen til én moms- og lønsumsandelprocent. Fx er lønsumsandelprocenten for busdrift 65 pct., hvilket giver en moms- og lønsumsandelprocent på 10 $(65*(3,08/103,08)/(25/125)=9,7)$.

Regneeksempel for beløbet til refusion for kommuner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 0.32.31 Stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 55\% \times 25/125=110 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i det kommunale budget- og regnskabssystem:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. $1.000 \text{ kr.} - 110 \text{ kr.} = 890 \text{ kr.}$ registreres på funktion 0.32.31stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 002.

Regneeksempel for beløbet til refusion for regioner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 36\% \times 25/125=72 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i budget- og regnskabssystemet for regioner:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. $1.000 \text{ kr.} - 72 \text{ kr.} = 928 \text{ kr.}$ registreres på funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 002.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.1.2 Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner

§ 1 I bekendtgørelse nr. 1492 af 14. december 2006 om momsrefusionsordning for kommuner og regioner foretages følgende ændring:

1. *Bilag 1* affattes som bilag 1 til denne bekendtgørelse.

§ 2 Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2009.

Velfærdsministeriet, den 2. december 2008

KAREN JESPERSEN

/ Søren H. Thomsen

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Positivliste

Artkonto	Funktion		Moms- og lønsoms- andelsprocent	
			(Drift: DR1) (Anlæg: DR3)	
Kommuner				
5.9	0.32.31	Stadions, idrætsanlæg og svømmehaller	55	85
5.9	0.32.35	Andre fritidsfaciliteter	50	85
4.0 ¹⁾	3.22.08	Kommunale specialskoler	25	85
4.6	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
5.9	3.22.10	Bidrag til statslige og private skoler	25	85
4.6	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.22.12	Efterskoler og Ungdomskostskoler	25	85
5.9	3.35.60	Museer	25	85
5.9	3.35.63	Musikarrangementer	10	85
5.9	3.35.64	Andre kulturelle opgaver	40	85
5.9	3.38.74	Lokaletilskud	65	-
4.0 ¹⁾	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelses- træning	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.82	Kommunal genoptræning og vedligeholdelses- træning	18*	-
5.2	4.62.85	Kommunal tandpleje	26*	85
4.7 og 4.8	4.62.85	Kommunal tandpleje	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.88	Sundhedsfremme og forebyggelse	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.89	Kommunal sundhedstjeneste	18*	-
4.0 ¹⁾	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	36*	85
4.7 og 4.8	4.62.90	Andre sundhedsudgifter	18*	-
5.9	5.25.19	Tilskud til puljeordninger, private klubber og privatinstitutioner	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.20	Plejefamilier og opholdssteder mv. for børn og unge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.21	Forebyggende foranstaltninger for børn og un- ge	25	-
4.0 ¹⁾	5.28.23	Døgninstitutioner for børn og unge	25	-
4.0 ²⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappe- de	15	-
4.0 ³⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappe- de	30*	-
4.0 ⁴⁾	5.32.32	Pleje og omsorg m.v. af ældre og handicappe- de	25	-
4.0 ⁵⁾	5.32.33	Forebyggende indsats for ældre og handicap- pede	10	-
4.0 ¹⁾	5.32.34	Plejehjem og beskyttede boliger	55	-
5.2 ⁶⁾	5.32.35	Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring	75	-
4.0 ¹⁾	5.35.40	Rådgivning og rådgivningsinstitutioner	40	-
4.0 ¹⁾	5.38.42	Botilbud for personer med særlige sociale pro- blemer	25	-
4.0 ¹⁾	5.38.45	Behandling af stofmisbrugere	20	-
4.0 ¹⁾	5.38.50	Botilbud til længerevarende ophold	15	-
4.0 ¹⁾	5.38.52	Botilbud til midlertidige ophold	15	-
5.9	5.38.58	Beskyttet beskæftigelse	25	85
5.9	5.38.59	Aktivitets- og samværstilbud	25	85

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

5.9	5.46.60	Introduktionsprogrammer mv.	25	85
5.9	5.58.80	Revalidering	25	85
5.9 ⁷⁾	5.68.98	Beskæftigelsesordninger	25	85
5.9	5.72.99	Øvrige sociale formål	15	-
Regioner				
4.0 ¹⁾	1.10.01	Sygehuse	36*	-
4.7 og 4.8 ⁸⁾	1.10.01	Sygehuse	18*	-
4.0 ⁹⁾	1.10.01	Sygehuse	58*	-
4.0 ¹⁾	2.10.01	Sociale tilbud, specialundervisning og rådgivning	25	-
5.9	3.20.10	Tilskud til kulturelle aktiviteter	40	85

* Momsandelsprocenten indeholder en lønsumsandelprocent.

- 1) Gælder alene for registreringer på ejerforholdskode 4 private.
- 2) Gælder alene for registreringer på gruppering 009 Private leverandører af personlig og praktisk hjælp.
- 3) Gælder alene for registreringer på gruppering 004 Hjemmesygepleje, ejerforholdskode 4 private.
- 4) Gælder kun for registreringer på gruppering 012 og 013
- 5) Gælder alene for registreringer på gruppering 003 Afløsning, aflastning og hjælp m.v. til ældre og til personer med betydeligt nedsat funktionsevne, ejerforholdskode 4 private.
- 6) Gælder ikke for motorkøretøjer.
- 7) Gælder kun for posteringer på artskonto 5.9, gruppering 018 Udgifter ved undervisning i dansk som andetsprog for aktiverede kontanthjælpsmodtagere og starthjælpsmodtagere.
- 8) Gælder ikke for udgifter til højt specialiseret behandling (lands- og landsdelspatienter).
- 9) Gælder kun for ydelser købt hos Statens Serum Institut.

Beregning af moms- og lønsumsandelprocenter:

For hver funktion på positivlisten er der beregnet en momsandelprocent, der afspejler, hvor stor en andel af udgifterne til den pågældende ydelse, der er momsbelagt. Tilsvarende er der, for de med * markerede relevante ydelser, beregnet en lønsumsandelprocent, der afspejler, hvor stor en andel af de samlede udgifter til den pågældende ydelse, der er lønudgifter. Lønsumsandelprocenten er efterfølgende omregnet til momsandelprocenten ved at gange lønsumsandelprocenten med $(3,08/103,08)/(25/125)$, idet private leverandører, på de relevante områder, betaler en lønsumsafgift på 3,08 pct. af lønsummen+overskud/underskud. Herefter er den omregnede lønsumsandelprocent og momsandelprocenten lagt sammen til én moms- og lønsumsandelprocent. Fx er lønsumsandelprocenten for sygehuse 70 pct., hvilket giver en moms- og lønsumsandelprocent på $11 (70*(3,08/103,08)/(25/125)=10,5)$.

Regneeksempel for beløbet til refusion for kommuner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 0.32.31 Stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 55\% \times 25/125 = 110 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i det kommunale budget- og regnskabssystem:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. $1.000 \text{ kr.} - 110 \text{ kr.} = 890 \text{ kr.}$ registreres på funktion 0.32.31 stadion, idrætsanlæg og svømmehaller, art 5.9.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 110 kr. registreres på funktion 7.65.87, gruppering 002.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Regneeksempel for beløbet til refusion for regioner:

Der gives tilskud på 1.000 kr. (funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0).

Beløb til refusion: $1.000 \text{ kr.} \times 36\% \times 25/125 = 72 \text{ kr.}$

Der registreres i eksemplet følgende i budget- og regnskabssystemet for regioner:

- Udgiften, excl. den beregnede momsudgift dvs. 1.000 kr. – 72 kr. = 928 kr. registreres på funktion 1.10.01 Sygehuse, art 4.0.
- Den beregnede momsudgift, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 003.
- Momsrefusionen, dvs. 72 kr. registreres på funktion 5.80.95, gruppering 002.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.2 Kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder

9.2.1 Bekendtgørelse om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 918 af 30. september 2005)

Bekendtgørelse om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder

I medfør af § 58, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 968 af 12. december 2003, og § 1, stk. 5 i lov nr. 549 af 24. juni 2005 om midlertidig binding af kommunernes og amtskommunernes overskudslikviditet fastsættes:

Almindelige bestemmelser

§ 1. Kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder i årsregnskabet må ikke overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt træk på kommunens kassekredit ved regnskabsårets udgang.

Stk. 2. Gælden til de kommunale forsyningsvirksomheder opgøres som summen af kommunens negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder på hver af funktionerne 9.30, 9.31, 9.33 og 9.34 samt funktion 9.35, gruppering 01, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«.

Stk. 3. De likvide beholdninger opgøres som summen af saldiene på funktionerne 9.01-9.11 i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner« og deponerede beløb vedrørende forsyningsvirksomheder, jf. § 4, stk. 3-8, i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv. Ledigt kassekredittræk opgøres efter reglerne i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

§ 2. Kommunens gæld til og tilgodehavender hos de kommunale forsyningsvirksomheder i det enkelte regnskabsår forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten.

Stk. 2. Forrentningen beregnes på grundlag af mellemværenderne med de kommunale forsyningsvirksomheder på hver af funktionerne 9.30, 9.31, 9.33 og 9.34 samt funktion 9.35, gruppering 01, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«.

Stk. 3. Indenrigs- og sundhedsministeren kan meddele tilladelse til at foretage forrentning med en årlig rente, der afviger fra markedsrenten, når særlige forhold taler herfor.

Mellemværende med forsyningsvirksomheder i 2005 og 2006

§ 3. Kommuner, der for 2005 har budgetteret med et overskud for forsyningsvirksomhederne under ét, skal i perioden 1. oktober 2005 til 1. januar 2007 deponere et beløb svarende til overskuddet, jf. § 1, stk. 2 i lov om midlertidig binding af kommunernes og amtskommunernes overskudslikviditet.

Stk. 2. Såfremt en kommune for 2006 budgetterer med et underskud for forsyningsvirksomhederne under ét, kan deponeret likviditet i henhold til stk. 1 frigives i 1/12-rater i 2006. Det frigivne beløb kan maksimalt svare til det budgetterede underskud for forsyningsvirksomhederne under ét i 2006.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

§ 4. Kommuner, der øger en allerede oparbejdet gæld til forsyningsvirksomhederne i løbet af 2005, skal reducere gælden tilsvarende i 2006, således at gælden ultimo 2006 højst svarer til status ultimo 2004.

Stk. 2. Kommuner, der nedbringer et tilgodehavende hos forsyningsvirksomhederne i løbet af 2005, skal forøge deres tilgodehavende i 2006, således at tilgodehavendet ultimo 2006 mindst svarer til status ultimo 2004.

Stk. 3. Ændringen i gælden eller tilgodehavendet hos de kommunale forsyningsvirksomheder efter stk. 1 og 2 opgøres ved regnskab 2005 som summen af ændringer for kommunens mellemværender med alle forsyningsområder på funktionerne 9.30, 9.31, 9.33 og 9.34 samt funktion 9.35, gruppering 01, i »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«.

Stk. 4. Kommuner kan som alternativ til forøgelse af tilgodehavendet i 2006, jf. stk. 2, foretage en likviditetsbinding i perioden 1. april 2006 til 1. januar 2007 svarende til forskellen mellem budgetteret tilgodehavende ultimo 2006 og faktisk tilgodehavende ultimo 2004.

Stk. 5. Indenrigs- og sundhedsministeren kan efter ansøgning i helt særlige tilfælde give dispensation fra modregningsordningen, jf. stk.1 og 2.

Ikrafttræden

§ 5. Bekendtgørelsen træder i kraft den 12. oktober 2005.

Stk. 2. Samtidig ophæves Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse nr. 1176 af 15. december 2000 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet, den 30. september 2005

Lars Løkke Rasmussen

/Henning Elkjær Nielsen

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.2.2 Vejledning om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder (Indenrigsministeriets vejledning af 16. februar 2001)

1. Indledning

Indenrigsministeriet har ved bekendtgørelse nr. 1176 af 15. december 2000 fastsat regler om mellemværender mellem kommuner og kommunale forsyningsvirksomheder. Bekendtgørelsen erstatter Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 804 af 12. november 1998.

2. Kommunens gæld til forsyningsvirksomhederne må ikke overstige kommunens likviditet

Det fremgår af bekendtgørelsens § 1, *stk. 1*, at kommunens samlede gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder, opgjort ud fra kommunens årsregnskab, ikke må overstige kommunens likvide beholdninger tillagt ledigt kassekredittræk ved regnskabsårets udgang.

I bekendtgørelsens § 1, *stk. 2*, er fastsat regler for opgørelsen af kommunens gæld til de kommunale forsyningsvirksomheder. Gælden opgøres ud fra kommunens årsregnskab som summen af kommunens negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder.

For hvert *forsyningsområde* opgøres gælden som kommunens negative mellemværende med det pågældende forsyningsområde set under ét. Eksempelvis inden for spildevandsområdet foreligger der en gæld, såfremt kommunens mellemværende med *alle* kommunens spildevandsanlæg regnet under ét er negativ. De øvrige områder opgøres på samme måde.

Kommunens *samlede gæld* til de kommunale forsyningsvirksomheder opgøres herefter som summen af de negative mellemværender med de enkelte forsyningsområder. Eventuelle kommunale tilgodehavender (positive mellemværender) på visse forsyningsområder kan således *ikke* modregnes i gælden (negative mellemværender) på andre forsyningsområder.

Der indgår fem forskellige forsyningsområder i opgørelsen, svarende til følgende fem funktioner i det kommunale årsregnskab, jf. »Budget og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner«:

9.30 Spildevandsanlæg med betalingsvedtægt

9.31 Gasforsyning

9.33 Varmeforsyning

9.34 Vandforsyning

9.35 gr. 01 Renovation

Da reglen indførtes med virkning for kommunal gæld opstået fra og med 1992, indeholder § 1, *stk. 2*, en bestemmelse, hvorefter kommunen ved opgørelsen af det negative mellemværende på hver af de ovennævnte funktioner i perioden til og med år 2001 kan fratække et beløb svarende til et i regnskabet for 1991 registreret negativt mellemværende på den pågældende funktion. § 1, *stk. 4*, indeholder dog en bestemmelse om, at indenrigsministeren i særlige tilfælde kan dispensere fra denne frist, således at perioden kan forlænges ud over år 2001.

Kommunens likvide beholdninger opgøres i henhold til bekendtgørelsens § 1, *stk. 3*, ud fra det kommunale årsregnskab som summen af saldiene på funktionerne 9.01-9.11

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

tillagt deponerede beløb vedrørende forsyningsvirksomheder, jf. § 4, stk. 3-8, i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv. Hertil kan tillægges ledigt kassekredittræk opgjort ved regnskabsårets slutning (dvs. den 31. december). Opgørelsen heraf sker efter reglerne i bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.

3. Gæld og tilgodehavender mellem kommunen og de kommunale forsyningsvirksomheder skal forrentes med en rente svarende til markedsrenten

Bestemmelsen i bekendtgørelsens § 2, *stk. 1*, indebærer, at kommunens gæld til og tilgodehavender hos de kommunale forsyningsvirksomheder fra og med 1992 skal forrentes med en årlig rente svarende til markedsrenten. Der er ikke i bekendtgørelsen indsat nærmere bestemmelser for opgørelse af markedsrenten. Det skyldes et ønske om at sikre kommunerne en adgang til at tilpasse forrentningen af deres mellemværende med forsyningsvirksomhederne til de lokale forhold. Kommunerne kan således have forhandlet sig frem til forskellige forrentningsaftaler med deres pengeinstitutter, hvilke kan lægges til grund for opgørelse af markedsrenten. Alternativt kan som retningsgivende for markedsrenten peges på den gennemsnitlige effektive 10-årige statsobligationsrente som denne opgøres af Nationalbanken.

Der anvendes som hovedregel samme rentesats ved forrentning af gæld og tilgodehavender, jf. dog afsnit 4 nedenfor.

Forrentningen skal som minimum beregnes en gang årligt på grundlag af de mellemværender mellem kommunen og de enkelte kommunale forsyningsvirksomheder, der ved regnskabsårets begyndelse er opført på finansiel status.

Kommunalbestyrelsen kan beslutte at foretage forrentning på grundlag af opgørelser over kommunens mellemværender med forsyningsvirksomhederne i løbet af regnskabsåret, f.eks. månedlige eller kvartalsvise opgørelser.

4. Særlige forhold

Reglerne i bekendtgørelsen gælder ikke i tilfælde, hvor andet særligt er hjemlet i lovgivningen.

4.1. Varmeforsyning

I henhold til lov om indeksregulerede realkreditlån kan der ydes indekslån til visse varmforsyningsanlæg. I den udstrækning, kommunen har optaget sådanne indekslån til et kommunalt varmforsyningsanlæg, skal kommunen foretage forrentningen af kommunens tilgodehavende ud fra den årlige regulering og forrentning af de pågældende indekslån

4.2. Vandforsyning

Ifølge vandforsyningsloven kan kommuner yde støtte til kommunale vandforsyningsanlæg. Støtten kan bl.a. ydes i form af udlæg på gunstige rentevilkår.

Regnskabsteknisk skal der imidlertid i det kommunale regnskab beregnes en forrentning - efter samme regler som for de øvrige forsyningsvirksomheder - af mellemværenderne mellem kommunen og den kommunale vandforsyning. Eventuelle tilskud i form af gunstige rentevilkår skal derfor registreres i regnskabet som et kommunalt tilskud til vandforsyningen, og størrelsen af tilskuddet beregnes som forskellen mellem den almindelige forrentning og forrentningen beregnet på de gunstige rentevilkår.

4.3. Renovation

Det er i henhold til miljøbeskyttelsesloven op til kommunalbestyrelsens beslutning, om renovationsområdet skal gebyrfinansieres eller skattefinansieres.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

I det omfang kommunalbestyrelsen har besluttet at foretage gebyrfinansiering på renovationsområdet er dette omfattet af bekendtgørelsens bestemmelser.

Dette indebærer, at der på renovationsområdet fra og med regnskabsåret 1992 skal ske mellemregning med kommunen for de områder, som kommunalbestyrelsen har besluttet at gebyrfinansiere. Regnskabsteknisk skal de gebyrfinansierede områder således behandles på samme måde som de kommunale forsyningsvirksomheder.

4.4. El-forsyning

Med ikrafttræden af lov nr. 375 af 2. juni 1999 om elforsyning, er netvirksomheder ikke omfattet af det kommunalretlige hvile sig selv princip, men reguleret i selve loven. Som følge heraf indgår funktion 9.32 El-forsyning ikke i likviditets- og forrentningsreglen, jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 2 og § 2, stk. 2.

For så vidt angår forrentning af kommunernes mellemværende med elforsyningen er reglerne herfor fastsæt i lov om elforsyning. Det følger af lov om elforsyning, at kommunernes mellemværende med netvirksomheder skal forrentes svarende til markedsrenten. For særlige budget- og regnskabsmæssige regler for elområdet henvises til Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

4.5. I øvrigt

Bekendtgørelsens § 2, stk. 3, indeholder en bestemmelse om, at indenrigsministeren kan meddele tilladelse til at foretage forrentning med en årlig rente, der afviger fra markedsrenten, når særlige forhold taler herfor.

Bestemmelsen sigter på situationer, hvor kommuner har optaget lån til nærmere bestemte forsyningsformål til en fast rente, der afviger væsentligt fra den aktuelle markedsrente. Det følger heraf, at dispensation søges konkret i forhold til det enkelte lån.

5. Ikrafttræden

Bekendtgørelse nr. 1176 af 15. december 2000 om kommunernes mellemværender med de kommunale forsyningsvirksomheder træder i kraft den 30. december 2000, og har virkning fra og med regnskabsåret 2000.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3 Vejledning om omkostningskalkulationer

9.3.1 Indledning

Gennem de senere år har udviklingen i den kommunale sektor sat større fokus på tilrettelæggelsen af kommunernes virksomhed, herunder for produktionsformer og -metoder i forbindelse med tilvejebringelsen af den kommunale service. Med iværksættelsen af regeringens initiativer i forbindelse med frit-valg, servicestrategier og udfordringsretten er der sat yderligere fokus på opgørelsen af omkostninger forbundet med den kommunale serviceproduktion.

Denne vejledning har til hensigt – i tilknytning til de autoriserede regler for udarbejdelsen af kommunale budgetter og regnskaber – at tilvejebringe et generelt grundlag for kommunernes udarbejdelse af omkostningskalkulationer. Vejledningen er således udarbejdet med henblik på at bidrage med praktiske anvisninger til udarbejdelsen af omkostningskalkulationer, herunder i forbindelse med opgørelsen af omkostninger jf. lov om udfordringsret, lov om kommuners udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder samt lov om frit valg af personlig og praktisk hjælp m.v. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der er tale om en generel vejledning, der knytter sig til beregningen af omkostninger. For særlige krav om regnskabsmæssige redegørelser, efterkalkulationer m.v. i forbindelse med lovpligtige omkostningskalkulationer henvises til den specifikke lovgivning herom¹.

Der er iværksat en række initiativer med henblik på indførelsen af omkostningsregistrering i Budget- og regnskabssystem for kommuner. Der er således med oprettelsen af hovedart 0 indarbejdet faciliteter i budget- og regnskabssystemet til registrering af afskrivninger, lagerforskydninger samt øvrige beregnede og overførte udgifter og indtægter, som følge af kommuneaftalerne for 2003, og de aftaler, der er indgået i forlængelse heraf, er omkostningsregistreringen og anvendelsen af hovedart 0 foruden forsyningsområdet obligatorisk på ældre- og sygehusområdet fra regnskab 2004. Det følger endvidere af kommuneaftalen for 2003, at der fra 1. januar 2004 etableres en statusbalance for materielle aktiver – herved tilvejebringes grundlaget for opgørelsen af afskrivninger på materielle aktiver.

De autoriserede regler i budget- og regnskabssystemet udgør et væsentligt grundlag for udarbejdelsen af omkostningskalkulationer – f.eks. vil grundlæggende omkostninger som udgifter til lønninger, varekøb m.v. typisk indgå i omkostningskalkulationen. Fra regnskab 2004 kan der endvidere opgøres afskrivninger på bygninger, maskiner m.v. jf. kapitel 8 om indregning og måling af materielle og immaterielle aktiver. De autoriserede regler i budget- og regnskabssystemet giver imidlertid ikke i sig selv tilstrækkelige oplysninger til brug for beregning af konkrete omkostninger og takster/priser for specifikke kommunale ydelser. Der vil således i tilknytning til det autoriserede budget- og regnskabssystem være behov for en række yderligere elementer til brug for udarbejdelsen af omkostningskalkulationer.

¹ Der kan i den forbindelse peges på eksempelvis Socialministeriets regler for omkostningskalkulationer i henhold til lov om frit valg af personlig og praktisk hjælp, som trådte i kraft 1. januar 2003.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Det skyldes for det første, at kontoplanen ikke nødvendigvis er opdelt entydigt på de områder, hvor udarbejdelsen af omkostningskalkulationer kan vise sig nødvendige, jf. f.eks. lov om udfordringsret. Det må således forventes, at der i en række tilfælde ønskes udarbejdet omkostningskalkulationer alene for en andel af en aktivitet, der er afgrænset til én samlet funktion/gruppering i kontoplanen – f.eks. ved opgørelsen af omkostningerne ved specifikke aktiviteter i integrerede institutioner. Modsat kan der ligeledes forventes at opstå situationer, hvor der ønskes opgjort omkostningerne ved en aktivitet, hvortil der kan henføres omkostninger fra flere forskellige funktioner/grupperinger – f.eks. ved indregning af omkostninger vedrørende diverse hjælpe-/servicefunktioner.

For det andet skyldes det, at udgifterne til samtlige de ressourcer, der indgår i produktionen, ikke nødvendigvis vil fremgå af det autoriserede budget/regnskab. Dette gælder eksempelvis omkostninger til forrentning af bunden kapital knyttet til produktionen af de kommunale aktiviteter.

Det skal bemærkes, at denne vejledning bygger på princippet om opgørelse af de langsigtede gennemsnitsomkostninger. På den baggrund tages der hensyn til, at der i kalkulationen skal indgå samtlige omkostninger, herunder til såvel variable som faste omkostninger forbundet med produktionen af de kommunale ydelser. Vejledningen kan derfor ikke umiddelbart danne grundlag for opgørelsen af marginalomkostningerne ved en given aktivitet (dvs. hvad det koster at producere en yderligere enhed af den pågældende ydelse). Det skal dog bemærkes, at der i vejledningen er beskrevet muligheden for opgørelsen af følgeomkostninger forbundet ved eksempelvis anvendelsen af eksterne leverandører – følgeomkostninger tager højde for, at ikke nødvendigvis alle omkostninger forbundet med en given aktivitet umiddelbart falder bort ved overgang til anvendelsen af eksterne leverandører² For så vidt angår opgørelsen af omkostninger, kan det endvidere bemærkes, at det i Finansministeriets Økonomi-Administrative Vejledning vedrørende prisfastsættelse og omkostningskalkulation for staten ligeledes henvises til princippet om opgørelse af de langsigtede gennemsnitsomkostninger.

² Det skal i denne forbindelse understreges, at opgørelsen af omkostninger i henhold til lov om frit valg af leverandører af personlig og praktisk bistand samt lov om udførelse af opgaver for andre offentlig myndigheder bygger på princippet om opgørelsen af de langsigtede gennemsnitsomkostninger.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.2 Afgrænsning af omkostningskalkulation

Forinden en omkostningskalkulation påbegyndes skal det afgrænses, for hvilken aktivitet omkostningerne ønskes opgjort. Det må således afklares, om omkostningerne skal opgøres for en særlig enhed, for en specifik ydelse, en mere generel type af ydelser m.v.

Det må således i det konkrete tilfælde afgøres, om der eksempelvis ønskes opgjort omkostninger afgrænset til selve driften af en institution. I så fald er det tilstrækkeligt alene at opgøre selve institutionens omkostninger. Ønskes der derimod en opgørelse af de samlede omkostninger for en given ydelse, f.eks. pasning af vuggestuebørn, skal der tages højde for en række fællesomkostninger knyttet til ydelsen. Det gælder eksempelvis omkostninger til den centrale administration. Såfremt omkostningskalkulationen skal benyttes i forbindelse med overvejelser om udlicitering, kan det i nogle tilfælde være relevant at tage højde for eventuelle følgeomkostninger forbundet med anvendelsen af ekstern leverandør.

Det er således afgørende, at omkostningskalkulationen afgrænses til det formål kalkulationen er tiltænkt. Det er væsentligt at foretage en sådan afgrænsning med henblik på at kunne henføre samtlige relevante omkostninger til den aktivitet, for hvilke omkostningerne ønskes opgjort.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at der ved opgørelsen af omkostninger ved en given serviceproduktion som hovedregel ikke indregnes omkostninger forbundet med politisk virksomhed, myndighedsopgaver m.v., med mindre kalkulationen i sig selv har til formål at opgøre omkostningerne herved.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.3 Begrebsafklaring

De *udgifter*, der i det enkelte år optræder i budgettet/regnskabet, vedrører typisk lønninger, køb af varer og tjenester m.v. Udgifterne hertil kan dække over køb af ydelser og produkter, der forbruges fuldt ud i det enkelte år. Udgifterne kan imidlertid også dække køb af ydelser og produkter, der bruges over en årrække, eksempelvis bygninger og maskiner. Udgifterne kan således svinge fra år til år og vil ikke nødvendigvis afspejle det enkelte års egentlige ressourceforbrug ved tilvejebringelsen af kommunale ydelser. Med andre ord svarer udgifterne til periodens anskaffelser af ressourcer.

Omkostningerne afspejler derimod værdien af de ressourcer, der forbruges under produktionen af kommunale ydelser. Omkostningerne i en given periode er således ikke nødvendigvis sammenfaldende med de udgifter, der er knyttet til den tilsvarende periode. Omkostningskalkulationen for et givent produkt foretages på baggrund af de omkostninger, der er forbundet med ressourceforbruget ved produktionen af produktet.

Ved omkostningskalkulationen skal man således være særlig opmærksom på, at der er forskel på omkostninger og udgifter i det enkelte år. Der kan derfor ikke nødvendigvis alene ud fra de tal, der figurerer i årets budget/regnskab udarbejdes en omkostningskalkule for en specifik opgave. Det skal derudover bemærkes, at de samlede omkostninger udgør en beregnet og ikke en direkte konstaterbar størrelse. Omkostningsberegningen kan således indeholde en række kalkulatoriske poster, der ikke på noget tidspunkt figurerer i kommunernes budgetter/regnskaber.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.4 Indholdet af omkostningskalkulationen

I omkostningskalkulationen medregnes alle omkostninger for den nærmere afgrænsede aktivitet. En række omkostninger kan umiddelbart henføres til produktionen af den pågældende aktivitet – f.eks. løn, materialer m.v. Der kan imidlertid være behov for at indregne omkostninger, der ikke direkte knytter sig til produktionen af den pågældende aktivitet. Det kan være omkostninger, der i budgettet er opført under kommunens centralforvaltning – f.eks. til lønadministration – samt omkostninger til forrentning og afskrivning af kapital. Derudover kan der – afhængig af afgrænsning og formål med omkostningskalkulationen – være behov for at opgøre eventuelle følgeomkostninger forbundet ved en aktivitet. For opgørelsen af følgeomkostninger henvises til afsnit 9.6. Omkostninger, der er forbundet med en given ydelse, kan som udgangspunkt opdeles i følgende to kategorier:

- Direkte omkostninger
- Indirekte omkostninger

Det skal bemærkes, at der ikke er nogen entydig afgrænsning mellem direkte og indirekte omkostninger. Den samme omkostning kan f.eks. i nogle kommuner figurere som en direkte omkostning, mens den i andre kommuner kan være en indirekte omkostning – alt afhængig af, hvordan den enkelte kommune har indrettet sin virksomhed. Såfremt den pågældende aktivitet er organiseret med en selvstændig administration vil omkostningerne hertil indgå i kalkulationen som direkte omkostninger. Er der derimod tale om en fælles administration, hvor den pågældende aktivitet administreres af en enhed, der administrerer flere aktiviteter, vil omkostningerne til administration indgå som indirekte omkostninger.

9.3.4.1. Direkte omkostninger

De omkostninger, der kan relateres direkte til en given aktivitet, kaldes direkte omkostninger. For de direkte omkostninger gælder typisk, at der er et tidsmæssigt sammenfald mellem de udgifter, der direkte kan henføres til aktiviteten og den tilsvarende omkostning. Dette gælder typisk for f.eks. løn og tjenesteydelser.

Nogle anskaffelser forbruges imidlertid ikke altid samtidig med, at udgiften dertil afholdes. Omkostninger hertil fremgår således ikke af årets budget. Dette kan gælde ved f.eks. køb af materialer, der lægges på lager. Det er afgørende, at alene omkostningerne til de forbrugte ressourcer, der direkte indgår i produktionen, indregnes som en direkte omkostning.

Eksempler på direkte omkostninger er

- løn (samtlige lønandele, herunder pensionsbidrag og feriepenge)
- overarbejde/merarbejde
- tjenesterejser og befordring
- køb af materialer og specielt anskaffet apparatur (apparatur der forbruges over mere end ét år og som overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr. eller den af kommunen fastsatte bagatelgrænse i intervallet 50.000 - 100.000 kr., jf. kapitel 8, indregnes som kapitalomkostning)
- fremmede tjenesteydelser
- reparation- og vedligeholdelsesudgifter
- husleje
- el, varme, vand
- forsikringer

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.4.2. Indirekte omkostninger

De indirekte omkostninger er omkostninger, der ikke direkte kan henføres til den pågældende aktivitet. De indirekte omkostninger består af en række forskellige typer af omkostninger. For det første indgår en række indirekte omkostninger, som optræder som en udgift et andet sted i kommunens budget – her er typisk tale om fællesudgifter til eksempelvis lokaler, administration m.v. Derudover skal der tages højde for en række omkostninger, der ikke nødvendigvis fremgår af årets budget – f.eks. omkostninger til afskrivninger på bygninger. Endelig skal der indregnes omkostninger, der i det hele taget ikke fremgår af budgettet – f.eks. forrentning af drifts- og anlægskapital.

Det skal derudover bemærkes, at der ved opgørelse af de indirekte omkostninger endvidere skal tages højde for eventuelle følgeomkostninger forbundet med en given aktivitet – f.eks. lediggjorte bygninger, der forventes ubenyttede i en periode samt ventepenge til tjenestemænd. For opgørelsen af følgeomkostninger henvises til afsnit 9.6

Eksempler på indirekte omkostninger er følgende:

- lokaleudgifter (husleje, varme, vand, el, rengøring, vedligeholdelse m.v.)
- kontorudgifter (telefon, porto, kontorartikler m.v)
- indirekte lønomkostninger (kantinetilskud, efteruddannelse)
- edb-udgifter
- udgifter til ledelse, administration m.v.
- forsikringer
- udviklingsomkostninger
- beregnede tjenestemandspensioner
- beregnede omkostninger til lovpligtige forsikringer
- beregnede skadesomkostninger (selvforsikring)
- forrentning af driftskapital
- forrentning af anlægskapital
- afskrivning af anlægsaktiver

På grund af de indirekte omkostningers ofte udelelige karakter, må de typisk fordeles efter en fordelingsnøgle. Det væsentlige ved valget af fordelingsnøgler er, at der opnås en realistisk opgørelse af de omkostninger, der medgår ved produktionen af den pågældende aktivitet, f.eks. ved opgørelsen af tidsforbrug. En anden fordelingsnøgle er lønandele, hvor den enkelte aktivitets andel af fællesudgifter fastsættes ud fra, hvor stor en andel lønudgiften til aktiviteten udgør i forhold til områdets samlede lønudgift. Alternativt kan f.eks. antal ansatte, areal eller lokaleudgifter anvendes som fordelingsnøgle.

9.3.4.3 Den tidsmæssige placering af udgifter

Den tidsmæssige placering af udgifter set i forhold til forbruget af produktionsfaktorer kan opdeles på følgende måde:

- udgifter, som afholdes i ét år, og hvor forbruget sker i samme år – f.eks. løn og vareindkøb
- udgifter, som afholdes i ét år, men hvor forbruget sker i et tidligere år eller i et senere år – f.eks. materialer indkøbt til lager, som først forbruges i et senere år, opførelse og anskaffelse af bygninger samt tjenestemandspensioner.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Som det fremgår, vil der i nogle tilfælde være forskel på den tidsmæssige placering af omkostninger og udgifter. Det skyldes som tidligere nævnt, at hele ressourceforbruget ved produktionen af en given aktivitet ikke nødvendigvis finder sted det år, hvor udgiften afholdes.

Det skal derudover bemærkes, at der i omkostningskalkulationen bør tages højde for en række omkostninger, der ikke på noget tidspunkt indgår i kommunens budget/regnskab. Det gælder eksempelvis omkostninger til forrentning af bunden kapital samt omkostninger for selv-forsikrede kommuner svarende til, hvad kommunen skulle have betalt i præmie, såfremt den var forsikret – eksempelvis igennem en intern forsikringsordning.

De omkostningsbegreber, der indgår i den samlede omkostningskalkulation, kan således opgøres som følgende:

Direkte omkostninger, der er en udgift i kommunens budget i samme år
+ Direkte omkostninger, der er en udgift i kommunens budget i et andet år
+ Indirekte omkostninger, der er en udgift i kommunens budget samme år
+ Indirekte omkostninger, der er en udgift i kommunens budget i et andet år
+ Indirekte omkostninger, der ikke figurerer i kommunens budget
= Samlede omkostninger

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.5 Omkostninger knyttet til kapitalapparatet

Omkostninger knyttet til kapitalapparatet omfatter omkostninger til afskrivning af anlægsaktiver (maskiner, bygninger m.v.) samt til forrentning af drifts- og anlægskapital. Omkostninger hertil indgår i omkostningskalkulationen på lige fod med øvrige omkostninger, men behandles særskilt her på grund af de særlige forhold, der gør sig gældende for kalkulationen af sådanne omkostninger.

9.3.5.1. Afskrivning af anlægskapital

I omkostningskalkulationen indregnes omkostninger til afskrivning af anlægskapital. Man skal her være opmærksom på, at de aktiver, der skal afskrives kan optræde i både drifts- og anlægsbudgettet/-regnskabet. Anskaffes der f.eks. edb-udstyr over driftsbudgettet, skal omkostninger i forbindelse hermed indgå i kalkulen. Fra 1. januar 2004 skal der – bl.a. med udgangspunkt i anlægskartoteket, jf. kapitel 8 – udarbejdes en samlet statusbalance omfattende såvel finansielle som materielle aktiver. Det vil fra 2004 fremgå heraf, hvilke aktiver der afskrives.

Beregning af afskrivninger foretages efter den lineære metode, hvor der afskrives lige meget hvert år, jf. kapitel 8. Afskrivningsprocentens størrelse fastlægges ud fra de enkelte aktivers forventede levetid/brugstid. Levetiden skal svare til den periode, hvori anlægget under hensyntagen til dets karakter og udgifterne til reparation og vedligeholdelse skønnes at blive anvendt i produktionen. Der kan arbejdes med fysisk eller økonomisk levetid.

Den fysiske levetid bestemmes både af slitage og mere aktivitetsuafhængige faktorer som vind og vejr. Den økonomiske levetid bestemmes af f.eks. teknisk forældelse (ny teknologi, nye produktionsmetoder m.v.). Er den økonomiske levetid kortere end den fysiske, bør den økonomiske levetid bruges som udgangspunkt for beregningerne. Det skal derudover bemærkes, at der ved beregning af afskrivninger skal tages højde for eventuelle scrapværdier.

For en uddybende beskrivelse af de generelle regler for opgørelsen af afskrivninger m.v. henvises til kapitel 8.

9.3.5.2. Forrentning af driftskapital

I omkostningskalkulen indregnes omkostninger til forrentning af driftskapital, såfremt der er tale om en aktivitet, hvortil der knytter sig væsentlige omkostninger til likviditetsmæssige udlæg i forbindelse med opgavens udførelse. Forrentning af driftskapital skal modsvare de omkostninger, der er ved likviditetsmæssig udlægning i forbindelse med produktionen.

Hvis betalingen af aktiviteten sker løbende – f.eks. løn der afregnes løbende samt ved a conto fakturering – vil man i kalkulationen kunne se bort fra forrentning af driftskapital. Tilsvarende gælder, hvis produktionstiden og kreditten er meget kort.

Er der derimod tale om en længere produktionsperiode, hvor betalingen af produktet først sker ved leveringen, eventuelt med kredittid, kan det være nødvendigt at indregne en forrentning af driftskapitalen i kalkulationen.

Markedsrenten vil være den relevante rentefod ved disse beregninger. Da der er tale om forrentning af driftskapital benyttes som udgangspunkt en aktuell/kort rentesats.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.5.3. Forrentning af anlægskapital

I omkostningskalkulen medtages omkostninger til forrentning af anlægskapital. Beregningen foretages som udgangspunkt på grundlag af aktivernes restværdi. Restværdien udregnes som anskaffelsesværdi fratrukket tidligere års beregnede afskrivninger, jf. i øvrigt kapitel 8.

Ved beregningen af omkostningerne til forrentning af anlægskapitalen medtages alle større anlægsaktiver – uanset om disse optræder på drifts- eller anlægsbudgettet. Anskaffes der f.eks. edb-udstyr over driftsbudgettet, inddrages de hertil knyttede omkostninger til forrentning i beregningen. Fra 1. januar 2004 skal der – bl.a. med udgangspunkt i det obligatoriske anlægskartotek, jf. kapitel 8 – udarbejdes en samlet statusbalance omfattende såvel finansielle som fysiske aktiver. Fra 2004 foretages forrentningen på baggrund af registreringerne i anlægskartoteket.

Fastsættelsen af den rentefod, der anvendes ved kalkulation af forrentningen af aktivets værdi, skal ske ud fra det enkelte anlægsaktivs karakter.

Er der tale om aktiver med en lang levetid, anvendes en forrentningsprocent, der er udtryk for den gennemsnitlige rente set over en længere periode. Her kan eksempelvis tages udgangspunkt i den effektive gennemsnitlige 10-årige statsobligation som opgjort af Danmarks Nationalbank. For aktiver med en kortere levetid, kan en kortere rentesats benyttes.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.6 Følgeomkostninger

Følgeomkostninger opgøres på lige fod med øvrige omkostninger. Om der i omkostningskalkulationen bør tages højde for følgeomkostninger afhænger imidlertid af formålet med kalkulationen.

Såfremt en opgave tænkes udført af en ekstern leverandør, kan der være nogle omkostninger, der ikke falder bort, selvom opgaven ikke længere udføres i eget regi. Ved overvejelse om anvendelsen af ekstern leverandør kan der således tages højde for de følgeomkostninger, der er forbundet ved ekstern opgaveudførelse.

Som eksempel på følgeomkostninger, der ikke umiddelbart falder bort ved anvendelsen af eksterne leverandører, kan nævnes

- huslejeudgifter for lokaler, der først kan opsiges efter igangsætning af en ny periode
- lediggjorte kommunale bygninger, der forventes ubenyttede i en periode
- leje af maskiner, der først kan opsiges efter igangsætning af en ny periode
- lediggjorte maskiner, som vil være helt eller delvist ubenyttede i en periode
- omskoling af personale
- ventepenge til tjenestemænd (rådgivningsløn)
- andele af fællesfunktioner, der først kan tilpasses efter en periode

Der kan desuden være tilfælde, hvor der vil opstå nye omkostninger for kommunen, hvis den ikke længere udfører opgaven selv, men i stedet får opgaven udført af en ekstern leverandør. Som eksempel herpå kan nævnes meromkostninger til tilsyn og kontrol med den eksterne leverandør.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.7 Moms

Spørgsmålet vedrørende indregning af moms skal behandles forskelligt afhængig af kalkulationens formål.

Her skelnes der mellem kalkulation af tilbud til udførelse af opgave for en anden offentlig myndighed og kalkulation af en pris til brug for sammenligning med en privat leverandør.

Endvidere skelnes der mellem, om kalkulationen af tilbud til udførelse af opgave for en anden offentlig myndighed vedrører virksomhed, der er omfattet af loven om merværdiafgift eller ej.

Er kalkulationen udarbejdet med henblik på at afgive tilbud til udførelse af opgave for anden offentlig myndighed vedrørende virksomhed omfattet af merværdiafgiftsloven, skal kommunens omkostninger beregnes eksklusiv moms i selve omkostningskalkulen – dvs. at udgifter til f.eks. råvarer skal indgå i kalkulen eksklusiv moms. Til gengæld skal der lægges moms på den pris (den samlede omkostningskalkule), som kommunen tilbyder at udføre den pågældende opgave for. Proceduren svarer til den gældende ordning for f.eks. kommunale forsyningsvirksomheder

Hvis der derimod er tale om afgivelse af et tilbud på en opgave, der er fritaget for merværdiafgift, jf. merværdiafgiftsloven, skal kommunens momsudgifter medregnes i omkostningskalkulen - uanset at momsudgiften rent faktisk refunderes via den mellemkommunale momsudligningsordning. Derimod skal der ikke ved afgivelse af tilbud på udførelse af sådanne opgaver tillægges moms til tilbudsprisen.

Har omkostningskalkulationen til formål, at sammenligne prisen med tilbuddet fra en privat leverandør, skal der i kalkulen ses bort fra momsudgifter. Der skal således ses bort fra købsmoms – dvs. den moms, som kommunerne betaler ved køb af varer og tjenesteydelser, der ikke indgår i en momsregistreret virksomhed i kommunen – der refunderes i medfør af den kommunale momsudligningsordning. Der skal derudover ses bort fra registreret moms – dvs. afregning af moms med toldvæsenet, som finder sted i forbindelse med momsregistreret virksomhed i kommunerne – der modregnes som indgående moms i et momsregnskab i relation til Told- og Skattestyrelsen.

For nærmere beskrivelse af moms henvises i øvrigt til kapitel 2.6.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.8 Hjælpekema til brug for omkostningsberegning

Nedenfor er angivet et skema, som kan benyttes ved opgørelsen af omkostninger knyttet til en given aktivitet. Det skal bemærkes, at skemaet alene er udarbejdet som et redskab til brug for omkostningsberegningerne – der er således ikke noget krav om anvendelse af skemaet. Det skal i den forbindelse bemærkes, at skemaet ikke nødvendigvis omfatter samtlige de omkostninger, som er relevante i de konkrete tilfælde, men skal ses som en generel hjælp for udarbejdelsen af omkostningskalkulationer.

Hjælpekema til brug for omkostningskalkulationer

Direkte omkostninger	I årets budget/regnskab	I andet budget-/regnskab sår	I alt
Omkostninger, der jf. kommunens budgetter og regnskaber kan henføres direkte til den pågældende opgave			
- Lønninger ^(*)			
- Befordring			
- Materialer			
- Specielt anskaffet apparatur og maskinel ^(**)			
- Tjenesteydelser			
- Reparation- og vedligeholdelsesudgifter			
- Husleje ^(***)			
- El			
- Varme			
- Vand			
- Forsikringer ^(****)			
- Øvrige direkte omkostninger			
Samlede direkte omkostninger			

(*) Skal indeholde samtlige lønbidrag herunder direkte løn, feriepenge, søgne-/helligdagsbetaling, pensionsbidrag og -forpligtelser (herunder forpligtelser til tjenestemandspensioner), sygedagpenge, ATP, arbejdsmiljøafgift, ansvarsforsikring, overarbejde m.v.

(**) Her medtages alene omkostninger til apparatur og maskinel, der straks afskrives i regnskabet. Omkostninger til apparatur og maskinel, der er optages i anlægskartoteket indregnes i afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.

(***) Her indregnes husleje, ejendomsskatter, ejendomsforsikringer m.v. Hvor bygningerne ejes af kommunen, indgår omkostninger til bygningerne under afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.

(****) Her indregnes omkostninger til såvel forsikringspræmier som omkostninger for selv-forsikrede kommuner svarende til præmien, hvis kommunen var forsikret.

Indirekte omkostninger	I årets budget/ regnskab	I andet budget/ regnskabsår	Uden for budgettet/ regnskabet	I alt
Andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres^(*)				
- Samlede omkostninger ^(**) (a)				
- Samlede timeforbrug/antal medarbejdere/lønsum/andet ^(***) (b)				
- Antal timer/medarbejdere/lønsum/andet ^(***) som indgår i produktionen af den pågældende opgave (c)				
Samlet andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres ((a/b)*c)				
Andel af fællesudgifter uden for enheden hvorunder opgaven udføres^(*)				

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

- Samlede omkostninger ^(*) (a)			
- Samlede timeforbrug/antal medarbejdere/lønsum/andet ^(***) (b)			
- Antal timer/medarbejdere/ lønsum/andet ^(***) som indgår i produktionen af den pågældende opgave (c)			
Samlet andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres ((a/b)*c)			
Omkostninger knyttet til kapitalapparatet^(****)			
- Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., for enheden hvorunder opgaven udføres			
- Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., for enheden hvorunder opgaven udføres			
- Forrentning af driftskapital, for enheden hvorunder opgaven udføres			
- Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af opgaven			
- Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af opgaven			
- Forrentning af driftskapital, der delvist indgår i produktionen af opgaven			
Samlede omkostninger knyttet til kapitalapparatet			
Samlede indirekte omkostninger			

(*) Beregningen kan opdeles på forskellige typer fællesudgifter – f.eks. på henholdsvis lønomkostninger, lokaler og maskiner – såfremt brugen heraf forholdsmæssigt varierer meget

(**) Løn (samtlige lønandele, herunder pensionsbidrag), overarbejde/merarbejde, tjenesterejser og befordring, køb af materialer og specielt anskaffet apparatur, fremmede tjenesteydelser, reparation- og vedligeholdelsesudgifter, husleje, el, varme, vand, forsikringer, kontorudgifter (telefon, porto, kontorartikler m.v.), indirekte lønomkostninger (kantinetilskud, efteruddannelse), edb-udgifter, udgifter til ledelse, administration m.v., revision, forsikringer, udviklingsomkostninger, beregnede omkostninger til lovpligtige forsikringer og tjenestemandspensioner, beregnede skadesomkostninger (selvforsikring) samt diverse følgeomkostninger som huslejeudgifter for lokaler, der først kan opsiges efter igangsætning af en ny periode, lediggjorte kommunale bygninger, der forventes ubenyttede i en periode, ventepenge til tjenestemænd (rådigheds løn) samt kontrol og tilsyn med ekstern leverandør.

Omkostninger knyttet til kapitalapparatet indgår ikke her, men derimod i afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.

(***) Andre fordelingsnøgler kan benyttes

(****) Der skal indregnes omkostninger til kapitalapparat til bygninger, inventar m.v. der er såvel direkte som indirekte knyttet til produktionen af opgaven.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.9 Eksempel på beregning af omkostninger

I det følgende angives et eksempel på opgørelsen af de samlede omkostninger, der er knyttet til pasningen af børnene i en vuggestue i en integreret daginstitution. I eksemplet redegøres indledningsvis for de generelle forudsætninger for eksemplet, samt de overordnede omkostningselementer i beregningen. De enkelte elementer i beregningen er herefter vist i det generelle hjælpeskema for omkostningskalkulationer samt uddybet i appendiks A-D.

9.3.9.1. Generelle forudsætninger

Der ønskes opgjort de samlede omkostninger knyttet til at passe børnene i en specifik vuggestue i kommunen. Således skal der opgøres omkostningerne knyttet til såvel selve driften af vuggestuen samt andele af de fælles funktioner, der har tilknytning til vuggestuen, herunder andele af udgifterne til den centrale administration af børnepasningsområdet.

Vuggestuen ligger i en integreret institution, der består af såvel en vuggestuedel som en børnehavedel. I institutionen er der ansat personale, som alene er knyttet til vuggestuedelen og personale, der alene er knyttet til børnehavedelen. Derudover har vuggestuedelen sit eget budget til brug for indkøb af diverse materialer, udstyr, tjenesteydelser m.v. Der er derudover ansat en leder, som har ansvaret for hele institutionen. Endvidere er der en række øvrige fællesudgifter mellem vuggestuedelen og børnehavedelen – eksempelvis udgifter til rengøring, vedligeholdelse, el, vand, varme m.v.

Der i den centrale forvaltning er ansat en række personer, der alene beskæftiger sig med den centrale administration og koordinering af kommunens daginstitutionsoverråde. Disse personer er fysisk placeret på kommunens rådhus.

Derudover er der i kommunen en Børne- og ungeforvaltning, hvortil der er knyttet en forvaltningsdirektør og et sekretariat. Direktøren og sekretariatet er fysisk placeret på rådhuset og arbejder med en række opgaver vedrørende børne- og ungeområdet – således udgør daginstitutionsoverrådet alene en andel af direktørens og sekretariatets arbejde.

Det skal understreges, at nedenstående opgørelse af omkostningerne ikke dækker alle typer omkostninger, der kan indgå i en omkostningskalkulation, men alene udgør et eksempel på en omkostningsberegning.

De samlede direkte og indirekte omkostninger kan i eksemplet opgøres som vist nedenfor. De angivne omkostninger er opgjort på baggrund af det generelle skema til opgørelsen af de samlede omkostninger. I bilag A-D er der nærmere redegjort for de i skemaet angivne beregninger.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

9.3.9.2. Overordnede elementer i omkostningskalkulationen

Direkte omkostninger

Løn (se appendiks A).....	2.259.575
Materialer (legetøj, fødevarer, bleer m.v.).....	238.000
Specielt anskaffet udstyr (kryber, barnevogn m.v.).....	26.000
Befordring (transport i forbindelse med udflugter m.v.)...	5.000
Tjenesteydelser (billetter m.v.).....	<u>7.000</u>
Direkte omkostninger i alt	2.535.575

Indirekte omkostninger

Andele af fællesomkostninger fra den integrerede institution (se appendiks B).....	311.624
Andele af fællesomkostninger fra den centrale administration (se appendiks C).....	219.262
Omkostninger til kapitalapparat vedrørende den integrerede institution (se appendiks D).....	353.407
Andel af omkostninger til kapitalapparat vedrørende den centrale administration (se appendiks D).....	<u>25.358</u>
Indirekte omkostninger i alt	909.651

Samlede omkostninger

Direkte omkostninger.....	2.535.575
Indirekte omkostninger.....	<u>909.651</u>
Samlede omkostninger	3.445.226

9.3.9.3 Eksempel på omkostningsberegning ved anvendelse af hjælpeskema.

Direkte omkostninger	I årets bud- get/ regn- skab	I andet budget- /regnskabs år	I alt
Omkostninger, der jf. kommunens budget- ter og regnskaber kan henføres direkte til den pågældende opgave			
Lønninger (se appendiks A)	2.259.575		2.259.575
Befordring	5.000		5.000
Materialer	238.000		238.000
Specielt anskaffet apparatur og maskinel	26.000		26.000
Tjenesteydelser	7.000		7.000
Reparation- og vedligeholdelsesudgifter			
Husleje			
El			
Varme			
Vand			
Forsikringer			
Øvrige direkte omkostninger			
Samlede direkte omkostninger	2.535.575		2.535.575

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Indirekte omkostninger	I årets budget/ regnskab	I andet budget/ regnskabs år	Uden for budget/ regnskab et	I alt
Andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres (se appendiks B)				
Samlede fællesomkostninger (a)	535.500	57.525		593.025
Samlede timeforbrug/antal medarbejdere/lønsum/andet (b)	4.300.000	4.300.000		-
Antal timer/medarbejdere/lønsum/andet som indgår i produktionen af den pågældende opgave (c)	2.259.575	2.259.575		-
Samlet andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres ((c/b)*a)	281.396	30.228		311.624
Andel af fællesudgifter uden for enheden hvorunder opgaven udføres (se appendiks C)				
Samlede fællesomkostninger (a)	1.842.168	86.044		1.928.212
Samlede timeforbrug/antal medarbejdere/lønsum/andet (b)	21.500.000	21.500.000		-
Antal timer/medarbejdere/lønsum/andet som indgår i produktionen af den pågældende opgave (c)	2.444.821	2.444.821		-
Samlet andel af fællesudgifter uden for enheden hvorunder opgaven udføres ((c/b)*a)	209.478	9.784		219.262

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Omkostninger knyttet til kapitalapparatet (se appendiks D)				
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v. for enheden, hvorunder opgaven udføres		168.571		168.571
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v. for enheden, hvorunder opgaven udføres			184.836	184.836
Forrentning af driftskapital, for enheden, hvorunder opgaven udføres			0	0
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af produktet		10.511		10.511
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af produktet			14.847	14.847
Forrentning af driftskapital, der indgår direkte i produktionen af produktet			0	0
Samlede omkostninger knyttet til kapitalapparatet		179.082	199.683	378.765
Samlede indirekte omkostninger	490.874	219.094	199.683	909.651

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Appendiks A Beregning af lønomkostninger

Nedenfor er angivet eksempel på beregning af de årlige lønomkostninger for personalet ansat i vuggestuedelen af en integreret daginstitution. Der er i vuggestuedelen ansat 6 fuldtids pædagoger, 3 fuldtids pædagogmedhjælpere og en deltids køkkenmedhjælper. Derudover tildeles vuggestuedelen årligt 400 vikartimer.

Det bemærkes, at de arbejdsbestemte tillæg for det fastansatte personale antages at kunne opgøres som svarende til 3 pct. af lønnen.

Lønomkostninger vedrørende pædagoger, pædagogmedhjælpere og køkkenpersonale

Løn (6*220.000 + 3*195.000 + 130.000)	2.035.000
Arbejdsbestemte tillæg (antages her at udgøre 3 pct. af lønnen)	61.050
ATP	12.300
AER	15.375
Pensionsbidrag	83.000
Arbejdsskadeforsikring	<u>8.000</u>
Lønomkostninger i alt	2.214.725

Lønomkostninger vedrørende vikarer

Løn (400 timer a 98,00 kr.)	39.200
Feriegodtgørelse (her 12,5 pct. af løn og tillæg)	4.900
ATP	260
AER	320
Arbejdsskadeforsikring	<u>170</u>
Lønomkostninger i alt	44.850

Samlede lønomkostninger

Lønomkostninger vedrørende fastansat personale	2.214.725
Lønomkostninger vedrørende vikarer	<u>44.850</u>
Samlede lønomkostninger	2.259.575

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Appendiks B Andele af fællesomkostninger fra den integrerede institution

Vuggestuen ligger i en integreret institution bestående af såvel en vuggestuedel som en børnehavedel. I institution er der en række fællesomkostninger mellem vuggestuedelen og børnehavedelen. Fællesomkostningerne vedrører lederen, kontorudgifter, rengøring, legeplads, reparations- og vedligeholdelsesudgifter, el, varme, vand, forsikringer m.v. Samtlige omkostninger hertil fremgår af institutionens budget.

Lederen er tjenestemandsansat, hvorfor der indregnes omkostninger til lederens fremtidige tjenestemandspensioner. Omkostningerne hertil antages i dette eksempel at kunne opgøres til svarende til 19,5 pct. af lederens løn. Omkostningen hertil indgår ikke i årets budget.

Med hensyn til opdelingen af omkostningerne mellem henholdsvis vuggestuedelen og børnehavedelen antages det her for værende retvisende at benytte en fordelingsnøgle baseret på lønomkostningerne. Lønnen til den samlede personalegruppe – ekskl. løn til lederen – på vuggestue- og børnehavedelen udgør 4.300.000 kr. Vuggestuedelens lønomkostninger udgør 2.259.575 kr., jf. appendiks A. Vuggestuens andel af fællesudgifterne fra den integrerede institution opgøres således til 2.259.575/4.300.000.

Fællesomkostninger mellem vuggestue- og børnehavedelen

Løn til leder (samtlige lønbidrag der fremgår af årets budget)	295.000
Kontorudgifter	23.000
Rengøring	135.000
Legeplads	26.000
Reparations- og vedligeholdelsesudgifter	24.000
El	9.000
Varme	12.000
Vand	5.000
Forsikring	<u>6.500</u>
Fællesomkostninger i årets budget	535.500
Tjenestemandspension til lederen (udgør her 19,5 pct. af lønnen)	<u>57.525</u>
Fællesomkostninger i andet budgetår	57.525

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Appendiks C Andele af fællesomkostninger fra den centrale administration

Nedenfor er angivet et eksempel på opgørelsen af omkostningsandelen fra den centrale administration.

Der er i kommunen ansat 3 fuldtidsmedarbejdere og en deltidsansat, der er direkte knyttet til den centrale administration af driften af daginstitutionsområdet. Medarbejderne er ansat i et kontor, der alene beskæftiger sig med opgaver vedrørende driften af daginstitutionsområdet. Medarbejderne udfører ikke myndighedsopgaver. Det bemærkes, at samtlige lønbidrag skal indregnes. Den ene medarbejder (lederen) er tjenestemandsansat. Omkostningerne til tjenestemandspensionen antages, at kunne opgøres til 19,5 pct. af lederens løn.

I tilknytning til lønudgifterne til medarbejderne, som er direkte knyttet til den centrale administration af daginstitutionsområdet, skal der indregnes øvrige driftsomkostninger til husleje, kontorhold, rengøring, materialeindkøb m.v. De øvrige driftsomkostninger antages i eksemplet generelt at kunne opgøres til at udgøre 17 pct. af lønomkostninger for medarbejdere ansat i den centrale administration. Det bemærkes, at det her forudsættes, at kommunen selv ejer sine administrationsbygninger, hvorfor der ikke her indregnes omkostninger til husleje. Omkostninger til afskrivning på administrationsbygningerne indgår imidlertid som en del af omkostningerne knyttet til kapitalapparatet.

Fællesomkostninger til den centrale administration, omkostninger der er direkte knyttet til daginstitutionsområdet

Lønomkostninger til 2½ medarbejder á 340.000 kr.	850.000
Lønomkostninger til 1 medarbejder (lederen) á 370.000 kr.	370.000
Øvrige driftsomkostninger (0,17*(1,195*370.000 + 850.000))	<u>219.666</u>
Samlede omkostninger i årets budget	1.439.666
Tjenestemandspension til lederen (19,5 pct. af lønnen)	<u>72.150</u>
Samlede omkostninger i alt	1.511.816

Den centrale administration af driften af daginstitutioner udgør en del af Børne- og ungeforvaltningen. Lønudgiften til direktøren og sekretariatet vedrørende Børne- og ungeforvaltningen kan opgøres til 2.100.000 kr. Heraf udgør lønudgiften til direktøren 475.000 – direktøren er tjenestemandsansat. Omkostningerne til tjenestemandspensionen antages at kunne opgøres til 19,5 pct. af direktørens løn. Det antages derudover – med udgangspunkt i en vurdering af medarbejdernes andel af tidsforbrug som vedrører daginstitutionsområdet – at hele daginstitutionsområdet andrager ca. 15 pct. af de samlede lønudgifter vedrørende Børne- og ungeforvaltningens direktør og sekretariat.

I tilknytning til lønudgifterne til Børne- og ungeforvaltningens direktør og sekretariat, skal der indregnes øvrige driftsomkostninger til husleje, kontorhold, rengøring, materialeindkøb m.v. De øvrige driftsomkostninger vedrørende direktøren og sekretariatet udgør 17 pct. af lønomkostninger for medarbejderne i Børne- og ungeforvaltningen, jf. ovenfor. Det bemærkes, at det her forudsættes, at kommunen selv ejer sine administrationsbygninger, hvorfor der ikke her indregnes omkostninger til husleje. Daginstitutionens område opgøres i eksemplet til at andrage ca. 15 pct. af de samlede øvrige driftsomkostninger vedrørende Børne- og ungeforvaltningens direktør og sekretariat.

Endvidere indregnes omkostninger fra kommunens løn- og personaleafdeling. Det kan opgøres, at kommunens lønudgifter vedrørende kommunens løn- og personaleafdeling

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

udgør ca. 1.500 kr. pr. fuldtidsmedarbejder i kommunen. De øvrige driftsudgifter til kontorhold, rengøring, materialeindkøb m.v. vedrørende løn- og personaleafdelingen udgør 17 pct. af lønomkostningerne, jf. ovenfor. Der er i alt 120 fuldtidsansatte der er beskæftiget med kommunens daginstitutioner.

Fællesomkostninger til den centrale administration, omkostninger vedrørende den centrale Børne- og ungeforvaltning

Lønomkostninger (475.000 + 1.625.000)	2.100.000
Øvrige driftsomkostninger (0,17*(1,195*475.000 + 1.625.00))	372.746
Løn- og personaleafdelingen (120*1.500)	180.000
Øvrige driftsomkostninger til løn- og personaleafdelingen (0,17*180.000)	30.600
Samlede fællesomkostninger indirekte knyttet til daginstitutionsområdet	2.683.346
Daginstitutionsområdets andel af fællesomkostningerne (15 pct.)	402.502
Tjenestemandspension til lederen (0,195*475.000)	92.625
Daginstitutionsområdets andel af tjenestemandspension (15 pct.)	13.894
Daginstitutionsområdets samlede andel af den centrale forvaltnings omkostninger	416.396

Daginstitutionsområdet andel af fællesomkostninger til den centrale administration kan på den baggrund opgøres som vist i nedenstående skema. Det antages her for værende retvisende at fordele fællesomkostninger til vuggestuen ved at benytte en fordelingsnøgle baseret på lønomkostninger. De samlede lønomkostninger inkl. omkostninger til tjenestemandspensioner vedrørende de ansatte på de enkelte daginstitutioner udgør 21.500.000 kr. Lønomkostninger for vuggestuede i den integrerede institution opgøres som summen af den samlede løn til de ansatte i vuggestuedelen (2.259.575 kr.) og en andel af lederens løn (295.000*1,195*(2.259.575/4.300.000), svarende til 2.444.821 kr.

Fællesomkostninger til den centrale administration, i alt

Fællesomkostninger direkte knyttet til daginstitutionsområde, i årets budget	1.439.666
Fællesomkostninger knyttet til den centrale forvaltning, i årets budget	402.502
Samlede fællesomkostninger vedrørende den centrale administration, i årets budget	1.842.168
Fællesomkostninger direkte knyttet til daginstitutionsområde, i andet budgetår	72.150
Fællesomkostninger knyttet til den centrale forvaltning, i andet budgetår	13.894
Samlede fællesomkostninger vedrørende den centrale administration, i andet budget	86.044

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Appendiks D Opgørelse af kapitaludgifter

Ved opgørelsen af omkostninger knyttet til kapitalapparatet skal det bemærkes, at der i det opstillede eksempel indgår kapitalomkostninger til både kapitalapparat vedrørende selve vuggestuedelen i den integrerede institution og kapitalapparat vedrørende den centrale administration af daginstitutionsområdet. Afskrivninger foretages med udgangspunkt i den historiske kostpris og den lineære afskrivningsmetode, jf. i øvrigt kapitel 8. Det skal derudover bemærkes, at der i dette eksempel ikke er fundet grundlag for at indregne omkostninger til forrentning af driftskapital.

Ved opgørelsen af omkostninger knyttet til kapitalapparatet skal det særligt bemærkes, at der med den obligatoriske udarbejdelse af et anlægskartotek i løbet af 2003 tilvejebringes et grundlag for opgørelsen af omkostningerne knyttet til kapitalapparat. Regler for udarbejdelsen af anlægskartoteket er beskrevet i kapitel 8. Det vil på baggrund heraf være muligt at opgøre årets afskrivninger samt den bogførte værdi, hvoraf der kan beregnes forrentning.

For så vidt angår vuggestuedelen i den integrerede institution er anskaffelsværdien af hele institutionen fastsat til 9 mio. kr. Bygningen er 10 år gammel og anslås til at have en samlet levetid på 30 år. De årlige afskrivninger udgør således 300.000 kr. og den bogførte værdi kan opgøres til 6,0 mio. kr. Som rentefod benyttes den gennemsnitlige effektive 10-årige statsobligationsrente som opgjort af Danmarks Nationalbank. Renten er her på 5,65 pct. For så vidt angår fordelingen af kapitalomkostningerne mellem vuggestuedelen og børnehavedelen benyttes vuggestuedelens areal i forhold til børnehavedelen. Institutionen er på i alt 280 m². Heraf udgør vuggestuedelen 140 m², børnehavedelen 125 m² og kontorlokale 15 m². Arealet af kontorlokalerne fordeles på henholdsvis vuggestuedelen og børnehavedelen med samme fordelingsnøgle som anvendt ved fordelingen af lederens løn, dvs. $2.259.575/4.300.000$. På den baggrund kan i alt 148 m² henføres til vuggestuedelen.

Der er derudover i vuggestuedelen opført et nyere køkken til en anskaffelsværdi på 150.000 kr. Køkkenet er 5 år gammelt og har en anslået levetid på 15 år. De årlige afskrivninger er 10.000 kr. og den bogførte værdi kan opgøres til 100.000 kr. Forrentningssatsen er fastsat til 5,65 pct.

Omkostninger til kapitalapparatet vedrørende vuggestuen

Afskrivning vedrørende institutionen ($300.000 \cdot 148/280$)	158.571
Afskrivning vedrørende køkken	<u>10.000</u>
Samlede afskrivning vedrørende vuggestuen	168.571
Forrentning vedrørende institutionen ($6.000.000 \cdot 0,0565 \cdot 148/280$)	179.186
Forrentning vedrørende køkken ($0,0565 \cdot 100.000$)	<u>5.650</u>
Samlede forrentning vedrørende vuggestuen	184.836
Samlede kapitalomkostninger vedrørende vuggestuen	353.407

For så vidt angår kapitalomkostningerne til den centrale administration af daginstitutionsområdet skal det bemærkes, at samtlige medarbejdere vedrørende den centrale administration af daginstitutionsområdet er fysisk placeret på kommunens rådhus. Anskaffelsværdien på rådhuset er fastsat til 90 mio. kr. Rådhuset er 25 år gammelt og har en anslået levetid på 50 år. De årlige afskrivninger udgør således 1,8 mio. kr. og den bogførte værdi er 45 mio. kr. Som rentefod benyttes den gennemsnitlige effektive 10-årige statsobligationsrente som opgjort af Danmarks Nationalbank. Renten er her på 5,65 pct.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

For så vidt angår fordelingen af kapitalomkostninger benyttes her arealfordeling. Rådhuset er samlet 950 m². Heraf benyttes 175 m² til fælles faciliteter, herunder kantine, løn- og personaleafdeling, toiletter m.v. På den baggrund fordeles kapitaludgifterne ud fra en et samlet areal svarende til 775 m².

Personer ansat i den centrale administration af daginstitutionsområdet benytter 32 m² til kontorer. Der skal på den baggrund indregnes en andel af kapitaludgifterne vedrørende daginstitutionsområdet svarende til 32/775.

Børne- og ungeforvaltningens sekretariat og leder råder over 52 m². Som tidligere nævnt er det opgjort, at Børne- og ungeforvaltningens ledelse og sekretariat bruger ca. 15 pct. af arbejdstiden vedrørende daginstitutionsområdet. På den baggrund skal der yderligere indregnes en andel af kapitaludgifterne til daginstitutionsområdet svarende til $0,15 \cdot 52 / 775$.

Ved fordelingen af daginstitutionsområdets andel af kapitaludgifter vedrørende den centrale administration benyttes her samme fordelingsnøgle som angivet i bilag C – dvs. vuggestuens lønandel i forhold til den samlede lønsum for daginstitutionerne, svarende til en andel på $2.444.821 / 21.500.000$.

Daginstitutionsområdets omkostninger til kapitalapparatet vedrørende den centrale administration alene knyttet til daginstitutionsområdet

Afskrivning på rådhus ($1.800.000 \cdot 32 / 775$)	74.323
Forrentning vedrørende rådhus ($45.000.000 \cdot 0,0565 \cdot 32 / 775$)	<u>104.981</u>
Kapitalomkostning vedrørende den centrale administration direkte knyttet til daginstitutionsområdet	179.304

Daginstitutionsområdets omkostninger til kapitalapparatet vedrørende den centrale Børne- og ungeforvaltning

Afskrivning på rådhus ($1.800.000 \cdot 0,15 \cdot 52 / 775$)	18.116
Forrentning vedrørende rådhus ($45.000.000 \cdot 0,0565 \cdot 0,15 \cdot 52 / 775$)	<u>25.589</u>
Kapitalomkostning vedrørende den centrale Børne- og ungeforvaltning	43.705

Vuggestuedelens omkostninger til kapitalapparatet vedrørende den centrale administration

Afskrivning ($2.444.821 / 21.500.000 \cdot (74.323 + 18.116)$)	10.511
Forrentning ($2.444.821 / 21.500.000 \cdot (104.981 + 25.589)$)	<u>14.847</u>
Vuggestuedelens andel af kapitalomkostninger vedrørende den centrale administration	25.358

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

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.

Som følge af den gradvise overgang til anvendelse af omkostningsbaserede principper i regnskabet fra 2004 og en foreløbig uændret anvendelse af udgiftsbaserede principper i budgettet i hvert fald frem til 2008 skal årsregnskabet både indeholde udgifts- og omkostningsbaserede oversigter.

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. Omkostningsregnskab

- g. Anvendt regnskabspraksis
- h. Resultatopgørelse
- i. Balance
- j. Pengestrømsopgørelse
- k. Omregningstabel
- l. Anlægsoversigt
- m. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

3. Øvrige oversigter og redegørelser

- n. Personaleoversigt
- o. Udførelse af opgaver for andre myndigheder
- p. Omkostningskalkulationer ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk bistand

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: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Derefter redegøres der på et overordnet niveau for det omkostningsbaserede regnskab. Sidst i regnskabet kan optages diverse oversigter, der hverken er knyttet til det udgifts- eller omkostningsbaserede regnskab.

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
I. Det skattefinansierede område					
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. 7.22.05-7.58.78)					
Primært driftsresultat					
Anlægsvirksomhed i alt (hkt. 0 samt 2-6)					
Resultat af det skattefinansierede område					
II. Forsyningsområdet					
Driftsvirksomhed (hkt. 1, dranst 1)					
Anlægsvirksomhed (hkt. 1, dranst 3)					
Resultat af forsyningsområdet					
Resultat i alt					

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 l korr. budget og regn- skab
Likvid beholdning primo R-året (fkt. 9.22.01-9.22.11)		-			
Tilgang af likvide aktiver: 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)		-			
Anvendelse af likvide aktiver Afdrag på lån (fkt. 8.55.63- 8.55.79)					
Likvid beholdning ultimo R-året (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: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

2. Omkostningsregnskab

I henhold til kommuneaftalerne for 2003 skal der i tilknytning til det eksisterende udgiftsbaserede system med virkning fra 2004 etableres en samlet statusbalance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg. Endvidere er der krav om anvendelse af omkostningsregistrering på sygehus- og ældreområdet samt forsyningsvirksomhederne ligeledes fra 2004.

I kommuneaftalerne for 2005 er det endvidere aftalt, at balancen fra 2005 skal udvides til også at omfatte immaterielle aktiver ligesom omkostningsregistrering udbredes til hele den kommunale kontoplan.

Det omkostningsbaserede regnskab er dermed blevet en central del af det samlede kommunale regnskab. Årsregnskabet skal derfor også indeholde en overordnet præsentation af kommunens regnskab opgjort efter omkostningsbaserede principper. Strukturen i den omkostningsbaserede del af årsregnskabet er inspireret af årsregnskabsloven, og der stilles således krav om bl.a. udarbejdelse af resultatopgørelse og balance samt redegørelse for anvendt regnskabspraksis.

g. Beskrivelse af anvendt praksis

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

Der skal derfor i beskrivelsen af den anvendte regnskabspraksis kort og præcist beskrives, hvordan disse er udnyttet, f.eks. bagatelgrænser for indregning af aktiver, anvendte afskrivningsperioder, principper for anvendelse af op- og nedskrivninger, anvendelse af grupper eller "klumper" ved indregning af aktiver, evt. indregning af ikke-autoriserede aktiver og forpligtelser som f.eks. varelagre og feriepenge.

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. Resultatopgørelse

Formålet med resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab er at specificere årets resultat som årets indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.

I resultatopgørelsen skal der sondres mellem årets resultat af det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-6) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1). Ligeledes skal der sondres der mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab afledt af katastrofer eller ekspropriationer.

Resultatopgørelsen kan opstilles således:

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

	Resultatoppgørelse	Året før	R- året
Note	I. Det skattefinansierede område		
	Indtægter (inkl. refusion) hkt. 0 samt 2-6		
	Afskrivninger, hkt. 0 samt 2-6		
	Hensættelser (tjenestemandspensioner), hkt. 0 samt 2-6		
	Øvrige omkostninger, hkt. 0 samt 2-6		
	Resultat af ordinær drift		
	Skatteindtægter, fkt. 7.68.90-7.68.96		
	Tilskud og udligning, fkt. 7.62.80-7.65.87		
	Finansielle indtægter, fkt. 7.22.05-7.58.78		
	Finansielle omkostninger, fkt. 7.22.05-7.58.78		
	Resultat før ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter, hkt. 0, 2-6		
	Ekstraordinære omkostninger, hkt. 0, 2-6		
	Årets resultat af det skattefinansierede område		
	II. Forsyningsområdet		
	Indtægter (inkl. refusion) hkt. 1		
	Afskrivninger, hkt. 1		
	Hensættelser (tjenestemandspensioner), hkt. 1		
	Øvrige omkostninger, hkt. 1		
	Resultat af ordinær drift og før ekstraordinære poster		
	Ekstraordinære indtægter, hkt. 1		
	Ekstraordinære omkostninger, hkt. 1		
	Årets resultat af forsyningsområdet		
	III. Kommunens samlede resultat		

Til resultatoppgørelsen udarbejdes der relevante forklaringer og de enkelte poster kan uddybes i noter.

i. Balance

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før¹, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

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

¹ I regnskab 2004 opgøres balanceposterne henholdsvis primo og ultimo 2004, mens balanceposterne i de efterfølgende regnskabsår opgøres ultimo året før og ultimo regnskabsåret.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Året før	R- året	Note	Passiver (1.000 kr.)	Året før	R- året
	Anlægsaktiver				Egenkapital (fkt. 9.75.91- 9.75.99)		
	Materielle anlægsaktiver (fkt. 9.58.81- 9.58.84)						
	Immaterielle anlægsaktiver (fkt. 9.62.85)				Hensatte forpligtelser (fkt. 9.72.90)		
	Finansielle anlægsaktiver (fkt. 9.32.21- 9.32.27 og 9.35.30- 9.35.35)						
X	Anlægsaktiver i alt				Langfristede gældsforpligtelser		
					Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v. (fkt. 9.38.36- 9.48.49)		
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsforpligtelser (fkt. 9.50.50- 9.52.62) <u>Langfristede gældsforpligtelser</u> (fkt. 9.55.63 – 9.55.79)		
	Varebeholdninger (fkt. 9.65.86)				Gældsforpligtelser i alt		
	Fysiske anlæg til salg (fkt. 9.68.87)						
	Tilgodehavender (fkt. 9.25.12- 9.28.19)				Passiver i alt		
	Værdipapirer (fkt. 9.32.20)						
	Likvide						

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Året før	R- året	Note	Passiver (1.000 kr.)	Året før	R- året
	behold- ninger (fkt. 9.22.01- 9.22.05 og 9.22.08- 9.22.11)						
	Omsætning saktiver i alt						
	Aktiver i alt						

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.

I regnskab 2004 opgøres balanceposterne henholdsvis primo og ultimo 2004, mens balanceposterne i efterfølgende regnskabsår opgøres ultimo året før og ultimo regnskabsåret.

Der skal alene udarbejdes en samlet balance i tilknytning til det omkostningsbaserede regnskab. Den udgiftsbaserede finansielle balance skal indarbejdes som en del af den samlede balance.

j. Pengestrømsopgørelse

Periodiseringen i det omkostningsbaserede system medfører, at der kan være betydelig forskel mellem bogføringstidspunktet på den ene side og ud- og indbetalingstidspunktet på den anden side. F.eks. medfører anskaffelser ikke en omkostning, men udløser behov for en betaling. Omvendt medfører afskrivninger på anskaffelser en omkostning, men ikke behov for likviditet. I et omkostningsbaseret system kan likviditetsbehovet således være både større og mindre end årets resultat.

Fra regnskab 2005 skal der foretages en analyse af, hvad årets resultat betyder for kommunens likvide midler i form af en pengestrømsopgørelse. Pengestrømsopgørelsen viser regnskabsårets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktiviteterne. Endvidere kan der i tilknytning til pengestrømsopgørelsen særskilt vises regnskabsårets forskydninger i likvider samt likviderne ved periodens begyndelse og slutning.

Pengestrømsopgørelsen kan vises således:

Pengestrømsopgørelse	Året før	R-året
Årets nettoomkostninger ² , hkt. 0-6		
+ afskrivninger, hkt. 0-6		
+ hensættelser (tjenestemandspensioner), hkt. 0-6		
+ øvrige periodiserede omkostninger, hkt. 0-6		
+ skatteindtægter, fkt. 7.68.90-7.68.96		
+ tilskud og udligning, fkt. 7.62.80-7.65.87		
+ finansindtægter, fkt. 7.22.05-7.58.78		
- finansudgifter, fkt. 7.22.05-7.58.78		

² Nettoomkostninger opgøres som indtægter-omkostninger og svarer til årets resultat af den ordinære drift i resultatopgørelsen, jf. afsnit 2.h.

Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

+ ekstraordinære indtægter, hkt. 0-6		
- ekstraordinære udgifter, hkt. 0-6		
Likvide midler fra årets virksomhed		
Investeringer		
- nettoinvesteringer, hkt. 0-6		
Likvide midler fra investeringer		
Finansiering		
+ lånoptagelse, fkt. 8.55.63-8.55.78		
- afdrag på lån, fkt. 8.55.63-8.55.78		
+øvrige finansforskydninger, fkt. 8.25.12-8.52.62 og 8.55.79-8.72.90		
Likvide midler fra finansieringsvirksomheden		
Ændring i likvide midler, fkt. 8.22.01-8.22.11		
Likvider, primo budgetåret, fkt. 9.22.01-9.22.11		
Likvider, ultimo budgetåret, fkt. 9.22.01-9.22.11		

Det er frivilligt at udarbejde pengestrømsopgørelsen.

k. Omregningstabel

Omregningstabellen har til formål at forklare forskellen mellem det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede resultat. Følgende oversigt kan anvendes:

Omregningstabel	1.000 kr.
Årets resultat fra omkostningsregnskab (hovedart 0-9)	
- Aktiverede anskaffelser (art 0.0)	
+ Af- og nedskrivninger (art 0.1)	
+/- Evt. lagerregulering (art 0.2)	
+ Hensættelser (tjenestemandspensioner) (art 0.6)	
+ Øvrige periodiserede omkostninger	
Årets resultat efter udgiftsregnskabet (hovedart 1-9)	

Omregningen skal vise, hvordan der "bygges bro" mellem det omkostningsbaserede resultat og det udgiftsbaserede resultat, som det er opgjort i henholdsvis resultatopgørelsen, jf. afsnit 7.2.2.1.h, og regnskabsopgørelsen, jf. afsnit 7.2.2.1.a. Omregningen vises både for det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1)

Omregningen tager udgangspunkt i det omkostningsbaserede resultat, som det kan opgøres ud fra hovedarterne 0-9. Der korrigeres herefter for de omkostningsregistreringer, der er foretaget på hovedart 0, f.eks. årets aktiverede anskaffelser, af- og nedskrivninger, hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner.

l. Anlægsoversigt

Der henvises til kap 7.2.2.1.l. Anlægsoversigten kan optages som en note til "anlægsaktiver i alt" i balancen.

m. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

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

3. Øvrige oversigter og redegørelser

Der henvises til kapitel 7.2.2.1.n-p.