

Samtlige kommuner og amtskommuner m.fl.

Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11

Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orientering/juli2003-3

## **Orientering om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner**

### **1. Indledning**

I både kommuneaftalerne for 2003 og 2004 fastlægges de overordnede rammer for den foreløbige reform af budget- og regnskabssystemet.

I denne orienteringsskrivelse omtales de elementer i aftalerne, der har betydning for iværksættelsen af reformen fra regnskab 2004. Der fokuseres særligt på den balance, der skal etableres fra regnskab 2004, samt omkostningsregistreringen der ligeledes skal påbegyndes på ældre- og sygehusområdet fra regnskab 2004.

### **2. Kommuneaftalerne for 2003 og 2004**

#### **2.1. Indregning af aktiver og gældsforpligtelser i balancen**

I henhold til kommuneaftalerne for 2003 skal der i tilknytning til det eksisterende budget- og regnskabssystem i 2003 og med virkning fra 2004 etableres en samlet statusbalance, der omfatter både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg.

Aftalerne indebærer, at det er frivilligt at registrere immaterielle anlægsaktiver og varebeholdninger i anlægskartoteket og statusbalancen.

Kommuneaftalerne for 2004 indebærer, at ikke-operative aktiver (f.eks. arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver ikke – som forudsat i kommuneaftalerne for 2003 - skal indregnes og måles i anlægskartoteket og statusbalancen.

Endvidere skal åbningsbalancen i henhold til kommuneaftalerne for 2003 etableres pr. 1. januar 2004. Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal præcisere, at det er tilstrække-

ligt, at åbningsbalancen, der opgøres pr. 1. januar 2004, foreligger revideret senest 30. september 2004. Fristen skal ses i sammenhæng med, at færdiggørelsen af regnskab 2003 er en væsentlig forudsætning for udarbejdelsen af åbningsbalancen.

Til brug for udarbejdelsen af åbningsbalancen har Indenrigs- og Sundhedsministeriet den 20. december 2002 udsendt nyt kapitel 8 til Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner om reglerne for indregning og måling af materielle og eventuelle immaterielle aktiver til brug for opgørelsen af åbningsbalancen. Reglerne omhandler samtidig afgrænsningen og værdiansættelsen af de aktiver, der skal optages i anlægskartoteket.

I forlængelse heraf vedlægges til orientering bilag A, "Særligt om finansielt leasede aktiver", der har været drøftet i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabsudvalg. Det fremgår af bilaget, at finansielle leasingkontrakter i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler skal indregnes i anlægskartoteket og balancen. Bilaget skal indgå som kapitel 8.3.1, side 6 nederst, i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".

Endelig kan det oplyses, at der i forlængelse af økonomiaftalerne for 2003 på halvårsmøderne mellem regeringen, KL og Amtsrådsforeningen i december 2002 bl.a. blev aftalt, at pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, skal optages i balancen for 2004. Aftalen skal ses i lyset af visse kommuner og amtskommuner har en betydelig uafdækket pensionsforpligtelse. Forholdet er yderligere uddybet i denne skrivelses pkt. 4.

## **2.2. Omkostningsregistrering**

På halvårsmøderne mellem regeringen, KL og Amtsrådsforeningen i december 2002 blev det bl.a. aftalt, at omkostningsregistrering, som allerede er obligatorisk for forsyningsvirksomhederne (hovedkonto 1), fra regnskab 2004 også skal omfatte ældre- og sygehusområdet (funktion 4.01-4.40 samt 5.30-5.34). Omkostningsregistrering på de øvrige kommunale og amtskommunale områder er frivilligt. Ved omkostningsregistrering forstås anvendelsen af hovedart 0, idet det dog er frivilligt at anvende art 0.2-0.5 og 0.8. Det er således obligatorisk at registrere omkostninger i form af bl.a. afskrivninger og optjening af pensionsret for erhvervsaktive tjenestemænd. Anvendelsen af hovedart 0 er nærmere beskrevet i bilag B.

I henhold til kommuneaftalerne for 2004 er det aftalt, at omkostningsregistreringen skal foretages på det niveau, der er autoriseret i det udgiftsbaserede system. Hvor omkostningssted er autoriseret i det udgiftsbaserede system, skal omkostningsregistreringen også ske på det autoriserede stedniveau. Dette indebærer, at omkostningsregistreringen i 2004 for funktion 4.01 Somatiske sygehuse og 4.02 Psykiatriske sygehuse og afdelinger skal foretages på omkostningssted, mens den for de øvrige funktioner omfattes af omkostningsregistrering i 2004 som minimum skal ske på funktionsniveau.

Afskrivninger og optjening af pensionsret for erhvervsaktive tjenestemænd vedrørende de områder, der ikke er omfattet af kravet om omkostningsregistrering, skal også registreres, da de påvirker balancen. Disse kan føres samlet på funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger. Der er dog adgang til at fordele alle afskrivninger og pensionsomkost-

ninger i henhold til den autoriserede kontoplan, som gælder for det udgiftsbaserede system.

På det amtskommunale område bemærkes, at det af aftalen om amternes økonomi for 2004 fremgår, at omkostningsregistreringen yderligere skal tilrettelægges sådan, at registreringerne kan indgå ved øget anvendelse af takststyring af sygehusene, og at der skal ske en videreudvikling af DRG-systemet med henblik på at tilvejebringe et mere præcist styringsgrundlag for amterne, herunder et grundlag for at amterne kan fastsætte marginaltakster. Amtskommunerne bør have dette for øje ved tilrettelæggelsen af den interne økonomistyring.

Endelig fremgår det af aftalerne for 2004, at der på baggrund af de indhøstede erfaringer indføres omkostningsregistreringer på de resterende kommunale og amtskommunale områder senest i 2006.

### **3. Balance**

Med virkning fra 2004 skal kommunerne og amtskommunerne etablere en statusbalance omfattende både finansielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg, jf. pkt. 2.

#### **3.1. Hovedkonto 9 Balance**

Den nye balance etableres ved, at den eksisterende hovedkonto 9 vedrørende den finansielle status udbygges med nye funktioner, således at den i vid udstrækning kommer til at opfylde årsregnskabslovens krav til balancens indhold og struktur.

Overordnet består balancen af anlægsaktiver, omsætningsaktiver og passiver, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

Balancen vil således indeholde oplysninger om værdien af kommunens eller amtskommunens grunde og bygninger, tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr, inventar, transportmidler mv. Ligeledes indeholder balancen de hidtil kendte oplysninger om kommunens finansielle aktiver og værdien af forpligtelser.

De nye funktioner og grupperinger er følgende:

#### **MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

##### 9.81 Grunde og bygninger

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

##### 9.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

##### 9.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

- 9.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
  - 01 Takstfinansierede aktiver
  - 02 Selvejende institutioners aktiver
  - 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

#### **IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

- 9.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (frivillig)
  - 01 Takstfinansierede aktiver
  - 02 Selvejende institutioners aktiver
  - 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

#### **OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER**

- 9.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)
  - 01 Takstfinansierede aktiver
  - 02 Selvejende institutioners aktiver
  - 03 Øvrige skattefinansierede aktiver

#### **OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG**

- 9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg
  - 01 Takstfinansierede aktiver
  - 02 Selvejende institutioners aktiver
  - 03 Skattefinansierede aktiver

### **PASSIVER**

#### **EGENKAPITAL**

- 9.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
- 9.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver
- 9.93 Modpost for skattefinansierede aktiver
- 9.94 Reserve for opskrivninger
  - 01 Takstfinansierede aktiver
  - 02 Selvejende institutioners aktiver
  - 03 Skattefinansierede aktiver

Funktionerne 9.81-9.87 er identisk med de 7 kategorier, som kommunens anlægs- og omsætningsaktiver inddeles efter i anlægskartoteket, jf. kapitel 8 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner". Aktiver, der anvendes i forbindelse med kommunens takstfinansierede virksomhed, og aktiver tilhørende selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med, udskilles i selvstændige grupperinger, 01 og 02, mens skattefinansierede aktiver registreres i gruppering 03.

Endvidere etableres der nye funktioner 9.91-9.94, der sammen med den eksisterende funktion 9.99 Balancekonto, udgør kommunens egenkapital.

Ved etableringen af kommunernes nye balance er det generelt tilstræbt at bevare principperne i det nuværende udgiftsbaserede budget- og regnskabssystem med tilhørende finansiell status, herunder også anvendelsen af hovedkonto 8 til opsamling af bevægelser/forskydninger på kontiene på hovedkonto 9.

Dette hensyn har gjort det nødvendigt:

- At bryde om på den hidtidige struktur i kontoplanen, således at der på hovedkonto 8 er plads til nye forskydningskonti, svarende til de nye statuskonti på hovedkonto 9
- At finde en metode til at identificere og "omkontere" udgiftsførte aktiver til status.

### **3.2. Ombrydning af kontoplanen**

Det nuværende princip i "Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner", hvor finansforskydninger m.v. registreres på hovedkonto 8 fastholdes. Dette indebærer, at årets statusbevægelser i form af tilgange/afgange og afskrivninger på anlægsaktiver også skal føres på hovedkonto 8. Funktionerne hertil etableres i intervallet 8.81 til 8.87.

Der etableres i overensstemmelse med de gældende principper en parallel funktionsopdeling på hovedkonto 9.

For at give plads til årets statusbevægelser på hovedkonto 8 flyttes de eksisterende finansieringskonti (8.79-8.96) til hovedkonto 7, der herefter betegnes "Renter og finansiering". Hovedkonto 8 betegnes "Finansforskydninger og statusbevægelser".

Endelig nedlægges funktionerne 9.28 Boligformål og 9.29 Erhvervsformål (Udlæg vedrørende jordforsyningen), da de er indeholdt i den nye funktion 9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg. Det eksisterende regelsæt videreføres uændret på den nye funktion.

### **3.3. Identifikation af udgiftsførte aktiver og bogføring i balancen**

I det nuværende udgiftsbaserede system udgiftsføres aktiver ved tilgang (og indtægtsføres ved afgang) som drifts- eller anlægsudgifter (-indtægter), mens balancen, når der bortses fra finansielle aktiver og passiver, ikke påvirkes af tilgangen/afgangen.

Som følge af at det er aftalt, at der med virkning fra 2004 for hele det kommunale og amtskommunale område skal etableres en samlet balance, der bl.a. også omfatter materielle aktiver, skal balancen påvirkes ved tilgang/afgang af alle aktiver, idet det dog er frivilligt at registrere immaterielle aktiver og varebeholdninger i balancen. Dette gælder for alle områder og ikke kun for de områder, hvor der fra 2004 både skal udgifts- og omkostningsregistreres.

Aktiver som kommunen eller amtskommunen skal optage i anlægskartoteket, jf. kap. 8 i "Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner", skal også optages i balancen. Det vil sige, at aktiver med en værdi over 100.000 kr. skal optages i balancen, mens det er frivilligt at indregne aktiver til en værdi mellem 50.000-100.000 kr.

Optagelsen af anskaffelsesudgiften sker ved, at denne "omkonteres" til de relevante statuskonti via hovedkonto 8 og anvendelse af en nyetableret art 0.0. Der henvises til bilag B og eksemplerne i bilag C, jf. pkt. 6 i denne skrivelse.

Kommunerne og amtskommunerne skal etablere forretningsgange, der sikrer, at registreringen af anskaffelser i anlægskartoteket også indregnes i balancen, således at der

altid er overensstemmelse mellem til- og afgang i anlægskartoteket og bevægelserne på hovedkonto 8.

Den nye kontoplan er således tilrettelagt, at såfremt hovedart 0, der anvendes med henblik på at kunne omkostningsregistrere i regnskabssystemet, undertrykkes, kan det hidtil kendte drifts- og anlægsudgiftsregnskab udtrækkes sammen med den nye samlede balance. Medtages derimod hovedart 0 fås et omkostningsregnskab på hovedkonto 0-7 og den nye samlede balance på hovedkonto 9.

#### **4. Øvrige nye funktioner**

Udover de nye funktioner, der er afledt af, at balancen skal omfatte materielle aktiver, visse omsætningsaktiver og evt. immaterielle aktiver, etableres der yderligere to funktioner på hovedkonto 9.

Det drejer sig om 9.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver, idet finansielt leasede aktiver skal optages i såvel anlægskartotek som i den nye balance. Størrelsen af gældsforpligtelsen svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv.

Endvidere etableres en ny funktion 9.90 Hensatte pensionsforpligtelser, idet som nævnt i pkt. 2 er aftalt mellem regeringen og de kommunale parter, at pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, skal optages i balancen. Den uafdækkede pensionsforpligtelse opgøres i forbindelse med åbningsbalancen aktuariemæssigt.

Ændringer i pensionsforpligtelsen skal omkostningsføres i driftsregnskabet. Ændringer kan fremkomme på følgende måde:

- a) Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret
- b) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd
- c) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, afgangsalder m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd

Som udgangspunkt er der adgang til, at ændringen i kommunens eller amtskommunens pensionsforpligtelse kan omkostningsregistreres samlet på funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger.

For så vidt angår forøgelsen, ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret, skal denne dog for de områder, der er omfattet af kravet om omkostningsregistrering, dvs. forsyningsvirksomhederne, ældre- og sygehusområdet, registreres i henhold til kravene i den autoriserede kontoplan, dvs. på funktionsniveau for forsyningsvirksomhederne og ældreområdet samt på omkostningssted vedrørende sygehusområdet.

Kommuner og amtskommuner, der er genforsikret f.eks. i Kommunernes Pensionsforsikring, kan have en vis selvforsikringsrisiko. I så fald skal værdien af denne opgøres og indregnes i balancen. Ved fuld forsikringsmæssig afdækning af pensionsforpligtelsen skal denne ikke opgøres. Forsikringspræmier vedrørende tjenestemandspensioner og pensionsudbetalinger udgiftsføres som hidtil.

Der henvises i øvrigt til eksempelsamlingen i bilag C og bilag E, jf. pkt. 6.

### **5. Indberetning af oplysninger fra anlægskartoteket**

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i skrivelse af 14. november 2002 orienteret om, at ministeriet sammen med Danmarks Statistik vil vende tilbage om tilrettelæggelsen af den konkrete indberetning af oplysningerne fra kommunernes anlægskartotek, som kommunerne skal etablere med henblik på at kunne udarbejde en åbningsbalance pr. 1. januar 2004. Spørgsmålet har været drøftet i Budget- og regnskabsudvalget.

Oplysningerne i anlægskartoteket danner grundlaget for en del af de registreringer, der skal foretages i det omkostningsbaserede regnskab med tilhørende balance for alle de kommunale og amtskommunale områder, f.eks. af- og nedskrivninger samt bogført værdi.

Det er Indenrigs- og Sundhedsministeriets opfattelse, at de nødvendige oplysninger, der fremgår af anlægskartoteket, vil kunne udtrækkes af den autoriserede kontoplan, idet den finansielle status på hovedkonto 9 fra regnskab 2004 som beskrevet i pkt. 3 udvides til en samlet balance, der også omfatter materielle anlægsaktiver samt ejendomme og jord til videresalg. Der skal derfor ikke indrapporteres særskilte oplysninger fra anlægskartoteket til Danmarks Statistik.

Som følge af at oplysningerne i anlægskartoteket ikke skal indrapporteres, gives kommunerne og amtskommunerne samtidig en større frihed ved anvendelsen af den autoriserede cifferstreng, jf. afsnit 2.2 i kapitel 8 i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" om indregning og måling af materielle og eventuelle immaterielle aktiver. Dimensionerne (kategori, hovedkonto, funktion mv.) i cifferstrengen fastholdes, men rækkefølgen af disse gøres fri.

### **6. Ændringer i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner"**

I bilag A er vist behandlingen af finansielt leasede aktiver i anlægskartoteket og balancen. Bilaget skal indgå som kapitel 8.3.1, side 6 nederst, i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".

I bilag B er det nye regelsæt i kapitel 2.5 vedrørende kontering af aktiver i balancen og kontering i det omkostningsbaserede regnskab med anvendelse af hovedart 0 vist. I bilag C er vist en række eksempler med anvendelse af hovedart 0. Det bemærkes, at bilag C ikke vil blive optrykt i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner".

I bilag D er den ændrede kontoplan, som den kommer til at fremgå af kapitel 3, vist. De nye konteringsregler for materielle aktiver og immaterielle aktiver samt finansielle omsætningsaktiver, der kommer til at indgå i kapitel 4.9, fremgår af bilag E. Det bemærkes, at der ikke er foretaget ændringer i den regnskabsmæssige behandling af finansielle anlægsaktiver og finansielle omsætningsaktiver.

I bilag F er det anført, at der som noget nyt i tilknytning til årsregnskabet skal udarbejdes en anlægsoversigt, der erstatter den hidtidige ejendomsfortegnelse, jf. kapitel 7.2.2.i. Formålet med oversigten er bl.a. at regnskabsbrugerne skal kunne aflæse be-

vægelserne i aktivernes bogførte værdi og dermed, hvilke beløb kommunen har investeret i de forskellige former for anlægsaktiver.

I bilag G er vist revisionen af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen, jf. kapitel 7.2.2.h, som følge af at pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, og finansielle leasingaftaler nu skal fremgå af balancen.

Endelig er der i bilag H foretaget en revision af regelsættet omkring den finansielle status, som skal udleveres til kommunalbestyrelsens medlemmer i forbindelse med afgivelsen af årsregnskabet, jf. kapitel 7.2.2.f. Med etableringen af en samlet balance er det fremover denne, der skal udleveres.

Ændringerne træder i kraft fra **regnskab 2004**.

Opmærksomheden henledes på, at de væsentligste ændringer i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" som følge af regnskabsreformen er indeholdt i ovenstående bilag. Reformen indebærer dog, at der er behov for at foretage en række yderligere mindre ændringer andre steder i beskrivelsen af budget- og regnskabssystemet. Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil senere udsende rettelsessider til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" som følge af regnskabsreformen.

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

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen



Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: Orientering/bilagA-3

## Bilag A

Som kapitel 8.3.1, side 6 nederst, i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" indsættes:

### "Særligt om finansielt leasede aktiver

Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som kommunen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til kommunen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til kommunen.

Der knytter sig en række regnskabsmæssige problemstillinger til indregningen og målingen (værdiansættelsen) af finansielle leasingkontrakter.

Tilsvarende årsregnskabsloven skal finansiell leasing indregnes som et aktiv i anlægskartoteket samt indregnes i balancen. Det skyldes, at de anses for at være under kommunens kontrol, selvom det juridiske ejerskab til aktivet ikke tilhører kommunen men leasinggiver. Finansielt leasede aktiver optages i anlægskartoteket som tilsvarende erhvervede aktiver, jf. afsnit 1.2 i dette kapitel.

Et leasingarrangement er finansielt, såfremt kommunen primært har indgået dette af finansieringsmæssige årsager. Men herudover er definitionen af finansiell leasing ikke entydig. Følgende er eksempler på situationer, som separat eller kombineret vil medføre, at en leasingkontrakt klassificeres som en finansiell leasingkontrakt:

1. Ejendomsretten til leasingaktivet overføres til kommunen på udløbstidspunktet for leasingaftalen.

2. Leasingperioden dækker den væsentligste del af aktivets økonomiske levetid.
3. Nutidsværdien af minimumsleasingydelse til leasinggiveren svarer stort set til aktivets dagsværdi.
4. Leasingaktivet er så specialiseret, at kun kommunen kan anvende det.
5. Kommunen har en attraktiv købsoption ved periodens udløb.
6. Ved ophør af leasingaftalen bæres leasinggivers tab af kommunen.
7. Kommunen afholder omkostninger ved annullering af leasingkontrakten.
8. Gevinst/tab tilfalder kommunen ved ændringer i dagsværdien for leasingaktivet.
9. Kommunen har option på at lease aktivet i yderligere en periode efter leasingkontraktens udløb til en leje, som er væsentlig lavere end markedslejen.

Alle ovennævnte indikatorer skal ikke nødvendigvis være opfyldt, for at der er tale om et finansielt leaset aktiv. Det må vurderes individuelt i den konkrete situation. Det er vigtigt at understrege, at det er indholdet af leasingaftalen, herunder særligt om den er indgået af finansieringsmæssige årsager, der er afgørende for klassifikationen af leasingaftalen som finansiell leasing.

Såfremt kriterierne for finansiell leasing ikke opfyldes, skal aktivet ikke medtages i anlægskartotek og balance, da der i så fald er tale om operationel leasing.

Operationel leasing svarer til en traditionel lejeaftale. I operationelle leasingaftaler er leasingperioden ofte væsentlig kortere end aktivets levetid. Aktivets anskaffelsessum bliver således ikke fuldt tilbagebetalt over lejeperioden, men må genudlejes flere gange eller sælges af leasingselskabet. Ved operationel leasing påhviler vedligeholdelsespligten og forsikringsrisikoen typisk leasingselskabet, ligesom leasingselskabet må bære risikoen og ansvaret for aktivet som ved almindelige lejeaftaler.

Endelig skal det bemærkes, at finansiell leasing er at sidestille med lånefinansiering, hvorfor aftaler om finansiell leasing er omfattet af bekendtgørelse nr. 1102 af 12. december 2002 om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv. Lånebekendtgørelsen indeholder ikke regler

om leasingfinansiering af driftsanskaffelser, hvorfor der som udgangspunkt er mulighed herfor. Lånebekendtgørelsen sidestiller leasingfinansiering af anlæg med lån, hvorfor disse leasingaftaler skal henregnes til kommunens låneramme.

#### Beregning af kostpris for det leasede aktiv

Det leasede aktiv skal indregnes i anlægskartotek og registreres som et aktiv i balancen. Det finansielt leasede aktiv skal indregnes i anlægskartoteket under den kategori, hvor et tilsvarende erhvervet aktiv placeres f.eks. 'Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler'.

Kommunen skal indregne finansielt leasede aktiver i lighed med andre anlægsaktiver til kostprisen, der måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelser er de ydelser, som leasingtager er forpligtet til at betale i leasingperioden samt ethvert beløb garanteret af eller for leasingtager, hvilket i praksis typisk svarer til de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, såfremt denne er tilgængelig. Hvis dette ikke er tilfældet, skal i stedet anvendes leasingtagers alternative lånerente.

Den interne lånerente i en leasingkontrakt er den tilbagediskonteringsfaktor, som ved leasingkontraktens indgåelse får nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser med tillæg af eventuel restværdi til at svare til dagsværdien af det pågældende aktiv.

Leasingtagers alternative lånerente er den rente, som kommunen skal betale på en tilsvarende leasingkontrakt eller tilsvarende lånefinansiering med samme beløb, løbetid og sikkerhed.

Leasingaktiver skal afskrives efter samme regler som kommunens egne erhvervede materielle anlægsaktiver.

Den regnskabsmæssige behandling af leasingforpligtelsen er omtalt i konteringsreglerne vedr. funktion 9.79 Gældsforpligtelser vedr. finansiel leasing, jf. kapitel 4.9.

### Eksempel

Kommunen vælger at lease et køretøj. Dagsværdien for køretøjet er 343.075 kr. (ekskl. moms), leasingydelsen er årligt 65.778 kr. og den interne rente er 3 %. Leasing- og afskrivningsperioden er 3 år.

Kommunen har ansvaret for service og vedligeholdelse af køretøjet samt, at denne har en restværdi/scrapværdi på 171.574 kr. ved udløbet af leasingperioden. I praksis sker dette ved, at kommunen selv sælger køretøjet og betaler 171.574 kr. til leasinggiver ved kontraktens udløb.

Bestemmelsen i leasingaftalen om, at gevinst/tab påhviler kommunen ved ændringer i køretøjets værdi i forhold til den aftalte værdi i kontrakten samt det forhold, at ansvaret for vedligeholdelsen af køretøjet er pålagt kommunen, gør, at der er tale om finansiel leasing. De øvrige indikatorer for finansiel leasing er ikke opfyldt i dette eksempel. Såfremt leasingtager i kontrakten havde påtaget sig ansvaret for vedligeholdelsen og restværdien, ville der have været tale om operationel leasing.

Køretøjet indregnes i anlægskartoteket til nutidsværdien af minimumsleasingydelse (kostprisen), da denne er mindre end dagsværdien. Nutidsværdien opgøres således:

$$((1+r)^n - 1) / (r * (1+r)^n) * y, \text{ hvor}$$

$r$  = interne rente

$n$  = leasingperiode

$y$  = konstant årlig minimumsleasingydelse, dvs. nutidsværdien er følgende

$$((1,03^3 - 1) / (0,03 * 1,03^3)) * 65.778 \text{ kr.} = 186.060 \text{ kr.}$$

Nutidsværdien af køretøjet kan, da den aftalte scrapværdi mellem kommunen og leasinggiver er oplyst, alternativt opgøres således:

$$d - ((1+r)^{-n} * s), \text{ hvor}$$

$d$  = dagsværdi

$s$  = scrapværdien, dvs.

$$343.075 - (1,03^{-3} * 171.574) \text{ kr.} = 186.060''$$

Afskrivning foretages med 62.020 kr.  $(186.060/3)$  årligt i 3 år.

Til sammenligning kan det oplyses, at såfremt kommunen selv køber og finansierer køretøjet og beholder det til scrapværdien er 0, kan den årlige afskrivning ved en afskrivningsperiode på f.eks. 6 år opgøres til  $(343.075/6)$  kr. = 57.179 kr.

Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orientering/bilagB-3

## **Bilag B**

Afsnittet "HOVEDART 0 BEREGNEDE OMKOSTNINGER" i kapitel 2.5, s. 3-5 affattes således som følge af etableringen af en kommunal statusbalance:

### **"Hovedart 0 Beregnede omkostninger mv.**

Hovedart 0 benyttes til registrering af beregnede omkostninger og indtægter som eksempelvis afskrivninger. Registrering på hovedart 0 foretages med henblik på at kunne omkostningsregistrere i selve regnskabssystemet samt indregne materielle aktiver mv. i balancen. Hovedart 0 anvendes ikke i budgettet.

Flere af arterne, bl.a. art 0.1 Afskrivninger og art 0.2 Lagerforskydninger, refererer til udgifter eller omkostninger, som beregnes i anlægskartoteket for materielle aktiver og herefter overføres til hovedart 0. Jævnfør endvidere beskrivelsen af materielle aktiver i kapitel 8 samt kapitel 9 om omkostninger.

Omkostningsregistrering, dvs. anvendelse af hovedart 0, er i drifts- og anlægsregnskabet obligatorisk på forsyningsområdet (hovedkonto 1), og fra regnskab 2004 også på sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34). Det er frivilligt på de øvrige områder.

Registreringen af de beregnede omkostninger foretages under arterne 0.1-0.6, mens beregnede indtægter registreres under art 0.8. Posterings under art 0.1-0.6 og 0.8 modposteres på art 0.9 Modregningskonto. Hovedart 0 indgår ikke i udgiftsregnskabet eller budgettet og har derfor ikke indflydelse på bevillingsstyringen af den samlede økonomi. Medtages hovedart 0 i regnskabet fås et omkostningsregnskab på hovedkonto 0-7. Undlades hovedart 0 fås udgiftsregnskabet.

Beregne omkostninger mv. er i artsopdelingen opdelt på 8 arter:

0.0 Statuskonteringer

0.1 Afskrivninger

0.2 Lagerforskydninger

0.4. Forrentning

0.5 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – frivillig

0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger – obligatorisk

0.8 Beregnede og overførte indtægter

0.9 Modregningskonto

Vedrørende forhold, der gælder for de enkelte arter, kan der peges på følgende:

#### *0.0 Statuskonteringer*

I det udgiftsbaserede system udgiftsføres aktiver ved tilgang (og indtægtsføres ved afgang) som drifts- eller anlægsudgifter (-indtægter), mens status ikke påvirkes af tilgangen/afgangen.

Da der med virkning fra 2004 skal etableres en samlet statusbalance for hele det kommunale og amtskommunale område, skal status påvirkes på alle områder ved tilgang/afgang af alle aktiver, idet det dog er frivilligt at registrere immaterielle aktiver og varebeholdninger i statusbalancen, Dette gælder for alle områder og ikke kun for de områder, hvor der fra 2004 er krav om omkostningsregistrering.

Beløbsmæssigt er det kun aktiver med en værdi på over 100.000 kr., som det er obligatorisk at indregne i status. Det er frivilligt at indregne aktiver til en værdi på mellem 50.000-100.000 kr. Dette svarer til de aktiver, som kommunen eller amtskommunen skal optage i anlægskartoteket, jf. kap. 8.

Optagelsen af anskaffelsesudgiften sker ved, at denne "omkonteres" til de relevante statuskonti via hovedkonto 8 og anvendelse af art 0.0.

Der skal etableres forretningsgange, der sikrer, at registreringen af anskaffelser i anlægskartoteket også indregnes i status, således at der altid er overensstemmelse mellem til- og afgang i anlægskartoteket og bevægelserne på hovedkonto 8.

### **Eksempel:**

Eksemplet viser "omkonteringen" af anskaffelsesudgiften til balancen ved køb af en grund til 2 mio. kr. Grunden skal i dette eksempel anvendes til opførelse af en ny skole.

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.26	Kassen 801.5.zzzz.zz.zz
1) Købesum	2.000	2.000

	Anlæg x-skole 301.3.sted.10.00	Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
2) "Omkontering" til status via art 0	2.000	2.000

	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03	Modpost skattefinansierede aktiver 993.9.xxxx.03
3) Afledte posterings på hovedkonto 9	2.000	2.000

### **0.1 Afskrivninger**

Aktiver, der indgår i produktionen/udførelsen af produkter/ydelser, vil med tiden typisk blive forbrugt. Som et led i opgørelsen af omkostninger registreres et sådant forbrug i form af beregnede afskrivninger på bygninger, inventar, materiel m.v. Disse afskrivninger registreres under art 0.1 Afskrivninger.

Anvendelsen af art 0.1 Afskrivninger er obligatorisk for hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. På sygehusområdet skal afskrivningerne registreres på stedsniveau,



mens det på forsynings- og ældreområdet kun er autoriseret at registrere på funktionsniveau.

For de øvrige områder af den kommunale kontoplan, der ikke er omfattet af omkostningsregistrering, er det tilstrækkeligt, at afskrivningerne foretages samlet på funktion 6.51 Sekretariat og forvaltninger. Afskrivningerne skal i alle tilfælde foretages for at sikre, at statusbalancen er retvisende og i overensstemmelse med oplysningerne i kommunens anlægskartotek. Der er dog adgang til at fordele alle afskrivninger i henhold til den autoriserede kontoplan, som gælder for det udgiftsbaserede system.

### *0.2 Lagerforskydninger*

I forbindelse med opgørelsen af omkostninger er der behov for at foretage en periodisering af udgifterne. Der kan således være tale om omkostninger til vareforbrug, som ikke er udgiftsregistreret i det år, hvor forbruget finder sted, fordi der forbruges fra lager. Omvendt vil registrerede udgifter til varekøb ikke skulle medregnes i omkostningsregnskabet, i det omfang der alene er tale om lageropbygning. Registreringen af sådanne forskydninger vedrørende henholdsvis forbrug fra eller opbygning af lager sker ved at registrere forskydningerne under art 0.2 Lagerforskydninger. Det er frivilligt at anvende art 0.2 Lagerforskydninger.

### *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.

Fra regnskab 2004 er det bl.a. obligatorisk at anvende art 0.6 til at omkostningsregistrere ændringer i kommunens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd, såfremt forpligtelsen ikke er forsikringsmæssigt afdækket. Omkostningsregistreringen skal ske på samme niveau som afskrivninger, jf. ovenfor under art 0.1.

#### *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 0.1-0.6 og 0.8, dvs. registreringen på art 0.9 foregår med modsat fortegn af registreringen på art 0.1-0.6 og 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 modregningskontoens funktion at neutralisere de nye posteringer i forhold til udgiftsregnskabet.

Anvendelsen af art 0.9 Modregningskonto er obligatorisk at anvende som modpost for art 0.1 på hovedkonto 1 Forsyningsvirksomheder mv. fra regnskab 2002 og for sygehusområdet (funktionerne 4.01-4.40) og ældreområdet (funktion 5.30-5.34) fra regnskab 2004. Anvendelsen af art 0.9 som modpost for art 0.6 er obligatorisk fra regnskab 2004. Såfremt de frivillige arter (0.2, 0.4, 0.5 og 0.8) anvendes, skal art 0.9 også anvendes som modpost.”

## Indenrigs- og Sundhedsministeriet

Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orientering/bilagC-3

## Bilag C - Eksempler på indregning af aktiver i den nye balance samt registreringer i et omkostningsregnskab

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

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

### Eksempel 1 – køb/opførelse af aktiv

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

#### Grundkøb

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

#### Håndværkerudgifter

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

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	9.000		9.000
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03
Afledte posteringer på hovedkonto 9	9.000		9.000
<u>Inventaranskaffelse</u>			
	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.xx.27		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
Anskaffelser	4.000		4.000
	Anlæg x-skole 301.3.sted.xx.00		Inventar 883.5.xxxx.03.00
"Omkontering til balancen via art 0	4.000		4.000
	Inventar 983.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03
Afledte posteringer på hovedkonto 9	4.000		4.000

**Konsekvenser af foretagne posteringer:**Udgiftsregnskabet:

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

Omkostningsregnskabet:

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

Poster i ny balance på hovedkonto 9:

<u>Materielle anlægsaktiver</u>	Debet	Kredit
---------------------------------	-------	--------

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

<u>Egenkapital</u>		Debet	Kredit
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.03.		2.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.03.		9.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.03.		4.000
Egenkapital i alt			15.000

Eksempel 2 - afskrivning

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

Afskrivning bygninger

	Drift x-skole 3.01.3.sted.15.01	
Afskrivningsbeløb	180	
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03	
Afledte posteringer på hovedkonto 9	180	

	Grunde og bygninger 8.81.5.xxxx.03.09	
	180	
	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03	
	180	

Afskrivning inventar

	Drift x-skole 3.01.3.sted.xx.01	
Afskrivningsbeløb	400	
	Inventar 983.8.xxxx.03	
Afledte posteringer på hovedkonto 9	400	

	Inventar 883.5.xxxx.03.09	
	400	
	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03	
	400	

**Konsekvenser af foretagne posteringer:**Drifts- og anlægsudgiftsregnskabet:

Ingen bevægelser, da alle poster er art 0

Omkostningsregnskabet:

	Art	Drift x-skole 301.3.sted.
Afskrivning bygninger	01	180
Afskrivning inventar	01	400
Afskrivninger i alt		580

te på hovedkonto 9:

<u>Materielle anlægsaktiver</u>		Debet	Kredit
Grunde	981.8.xxxx.03	2.000	
Bygninger	981.8.xxxx.03	9.000	180
Inventar	983.8.xxxx.03	4.000	400
Materielle anlægsaktiver i alt		15.000	580
<u>Egenkapital</u>		Debet	Kredit
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.03		2.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.03	180	9.000
Modpost skattefinansierede aktiver	993.9.xxxx.03	400	4.000
Egenkapital i alt		580	15.000

### Eksempel 3 – salg med gevinst

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

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.15.79	Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
<u>Salgsindtægt</u>	10.000	10.000
<u>Grund</u>	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00	Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	2.000	2.000
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03
	2.000	2.000
<u>Bygninger</u>	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00	Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	7.200	7.200
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03	Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03

Afledte poster- ringer på ho- vedkonto 9	7.200
--	-------

7.200
-------

### Konsekvenser af foretagne posteringer:

#### Udgiftsregnskabet:

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

#### Omkostningsregnskabet:

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

Denne gevinst forøger kommunens egenkapital via resultatopgørelsen

#### Poster i ny balance på hovedkonto 9:

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

Note 1): Primosaldi før salg af skole



Eksempel 4 – salg med tab

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

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.15.79		Kassen 801.5.xxxx.xx.xx
<u>Salgsindtægt</u>	5.000		5.000

Grund

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	2.000		2.000
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	2.000		2.000

Bygninger

	Anlæg x-skole 301.3.sted.15.00		Grunde og bygninger 881.5.xxxx.03.00
"Omkontering" til balancen via art 0	7.200		7.200
	Grunde og bygninger 981.8.xxxx.03		Modpost skattefinans. aktiver 993.9.xxxx.03
Afledte poste- ringer på ho- vedkonto 9	7.200		7.200

**Konsekvenser af foretagne posteringer:**Udgiftsregnskabet:

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

Omkostningsregnskabet:

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

Dette tab reducerer kommunens egenkapital via resultatopgørelsen

Poster i ny balance på hovedkonto

9:

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

Note 1): Primosaldi før salg af skole

### Eksempel 5 – finansiel leasing

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontering år 0:

	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 9.79.9.xxxx.xx.		Balance (Finansiel egenkapi- tal) 9.99.9.xxxx.xx.
Gældsoptagelse på hovedkonto 9		15.000	15.000
	Grunde og bygninger 9.81.8.xxxx.03		Modpost skattefin. Aktiver 9.93.9.xxxx.03
Aktivoptagelse på hovedkonto 9	15.000		15.000

Bevægelsen på hovedkonto 9 afspejler sig i dette tilfælde ikke på hovedkonto 8, da der reelt er tale om fiktive posteringer, der har til formål at vise råderet og forpligtelser i balancen. Det skyldes også, at købesum/forpligtelse ikke bogføres i udgiftsregnskabet.

Kontering år 1:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.49		Kassen 8.01.5.xxxx.xx.xx
Leasingydelse – udgiftsbaseret	1.204		1.204

Der foretages herefter en neutralisering af de foretagne udbetalinger, således at omkostningsregnskabet nulstilles:

	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.06		Modpost skattefin. Aktiver 8.93.5.xxxx.xx.09
"Neutralisering" af ud- giftsbaserede leasing- ydelse i omkostnings- regnskab	1.204		1.204

Den omkostningsbaserede registrering foretages herefter:

Rentebeløb – omkostningsbaseret	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.06	750	Modpost skattefin. Aktiver 8.93.5.xxxx.xx.09	750
Afskrivningsbeløb-omkostningsbaseret	Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.xx.01	750	Grunde og bygninger 8.81.5.xxxx.03.09	750
Afledte posteringer på hovedkonto 9	Grunde og bygninger 9.81.8.xxxx.03	750	Modpost skattefin. Aktiver 9.93.9.xxxx.03	750
Afdrag – Omkostningsbaseret	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 8.79.9.xxxx.xx.06	454	Modpost. skattefin. Aktiver 8.93.5.xxxx.xx.09	454
Afledte posteringer på hovedkonto 9	Gæld vedr. finansielt leasede aktiver 979.9.xxxx.xx.	454	Balance (Finansiell egenkapital) 999.9.xxxx.xx	454

### Konsekvenser af foretagne posteringer:

#### Udgiftsregnskabet:

Leasingydelse	Art Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.	45	1.204
---------------	--	----	-------

#### Omkostningsregnskabet:

Leasingydelse	Art Plejhjem og beskyttede boliger 5.34.1.xxxx.	45	1.204	1.204	06
Rente		06	750		
Afskrivning		01	750		
I alt			2.704	1.204	
Til resultatopgørelsen, netto			1.500		

### Eksempel 6 – tjenestemandspensioner

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

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

De anførte beløb er i 1.000 kr.

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

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

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

---

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

**Konsekvenser af foretagne posteringer:**Udgiftsregnskabet:

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

Omkostningsregnskabet:

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

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

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



Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orientering/bilagD-3

## Bilag D

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

### **”Hovedkonto 7 Renter og finansiering**

#### **HOVEDSTADENS UDVIKLINGSRÅD**

7.79 Bidrag vedrørende Hovedstadens Udviklingsråd

#### **TILSKUD OG UDLIGNING**

7.80 Udligning og generelle tilskud

7.81 Udligning og tilskud vedrørende udlændinge

7.85 Sektorspecifikke udligningsordninger

7.86 Særlige tilskud

#### **UDLIGNING AF KØBSMOMS**

7.87 Udligning af købsmoms

#### **SKATTER**

7.90 Kommunal og amtskommunal indkomstskat

7.91 Ejendomsværdiskat

7.92 Selskabsskat

7.93 Anden skat pålignet visse indkomster

7.94 Grundskyld

7.95 Anden skat på fast ejendom

7.96 Øvrige skatter og afgifter

## Hovedkonto 8 Finansforskydninger og afskrivninger

### FORSKYDNINGER I LANGFRISTET GÆLD

.  
. .  
.

8.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

### MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

8.81 Grunde og bygninger

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

8.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

### IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

8.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (frivillig)

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

### OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER

8.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

### OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG

8.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Skattefinansierede aktiver

## **HENSÆTTELSER**

8.90 Hensatte pensionsforpligtelser

## **EGENKAPITAL**

8.91 Modpost for takstfinansierede aktiver

8.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver

8.93 Modpost for skattefinansierede aktiver

8.94 Reserve for opskrivninger

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Skattefinansierede aktiver

## Hovedkonto 9

### LANGFRISTET GÆLD

.  
.  
.

9.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver

### MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

9.81 Grunde og bygninger

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

9.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

9.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

9.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

### IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

9.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (frivillig)

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

### OMSÆTNINGSAKTIVER-VAREBEHOLDNINGER

9.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

### OMSÆTNINGSAKTIVER - FYSISKE ANLÆG TIL SALG

9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg

- 01 Takstfinansierede aktiver
- 02 Selvejende institutioners aktiver
- 03 Skattefinansierede aktiver

## **PASSIVER**

### **HENSÆTTELSER**

- 9.90 Hensatte pensionsforpligtelser

### **EGENKAPITAL**

- 9.91 Modpost for takstfinansierede aktiver
- 9.92 Modpost for selvejende institutioners aktiver
- 9.93 Modpost for skattefinansierede aktiver
- 9.94 Reserve for opskrivninger
  - 01 Takstfinansierede aktiver
  - 02 Selvejende institutioners aktiver
  - 03 Skattefinansierede aktiver
- 9.99 Balancekonto”

Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orientering/bilagE-3

## Bilag E

I forbindelse med bl.a. etableringen af en kommunal statusbalance affattes indledningen til hovedkonto 9 i kapitel 4.9 således:

### **”Hovedkonto 9 Balance**

Hovedkonto 9 udgør kommunens eller amtskommunens 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 eller amtskommunens 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 9.01-9.44 samt 9.81-9.87 er aktivkonti, der registreres under dranst 8. Funktionerne 9.45-9.79 og 9.90-9.94 er passivkonti, der registreres under dranst 9. Ved registrering på hovedkonto 9 anvendes ikke artsspecifikation.

*Ved etablering af åbningsbalancen i 2004 skal der debiteres direkte på den relevante aktivkonto under hovedkonto 9 med kreditering på den relevante modpost under egenkapitalen, 9.91 for takstfinansierede aktiver, 9.92 for selvejende institutioners aktiver eller 9.93 for skattefinansierede aktiver. Hovedkonto 8 skal således ikke anvendes i forbindelse med etableringen af åbningsbalancen.”*

Efter funktion 9.78 indsættes:

## **”LANGFRISTET GÆLD**

### **9.79 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 9.79 og debiteres funktion 9.99. Aktivet debiteres funktion 9.81-9.87 og krediteres funktion 9.91-9.93.

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.

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.

## **MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

Materielle anlægsaktiver defineres som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende brug, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Eksempler herpå er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

### **9.81 Grunde og bygninger**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.81 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens grunde og bygninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herefter skal værdien reguleres for tilgange og afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af grunde og bygninger registreres på 9.81 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.81.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den 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, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion /omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.81 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.81 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

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

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.81 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.81 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om afskrivningen foretages på takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 8.81 og kreditere 8.94 Reserve for opskrivninger med de tilhørende afledte posteringer på 9.81 og 9.94.

Saldoen for funktion 9.81 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "01 Grunde og bygninger" i anlægskartoteket.

## **9.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.82 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens tekniske anlæg, maskiner m.v., opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutning



gen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler registreres på 9.82 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.82.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den 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, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.82 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.82 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

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

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.82 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.82 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 8.82 og kreditere 8.94 Reserve for opskrivninger med de tilhørende afledte posteringer på 9.82 og 9.94.

Saldoen for funktion 9.82 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler" i anlægskartoteket.

### **9.83 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.83 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens inventar mv., opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af inventar – herunder computere og andet IT-udstyr registreres på 9.83 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.83.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den 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, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.83 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.83 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

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

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.83 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.83 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængig af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 8.83 og kreditere 8.94 Reserve for opskrivninger med de tilhørende afledte posteringer på 9.83 og 9.94.

Saldoen for funktion 9.83 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori ”03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr” i anlægskartoteket.

#### **9.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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 9.81 – 9.83.

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 9.84 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 9.84 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.84.

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, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Funktionen/omkostningsstedet under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.84 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.84 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 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. "01 Grunde og bygninger", krediteres 8.84 og 8.81 eller 8.82 debiteres afhængigt af om aktivet er en bygning eller et teknisk anlæg m.v. Tilsvarende krediteres 9.84 og 9.81 eller 9.82 debiteres.

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

Saldoen for funktion 9.84 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver" i anlægskartoteket.

## **IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende brug. Der vil typisk være tale om omkostning til udviklingspro-

jekter, f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter. Det bemærkes, at det er frivilligt at indregne denne type af aktiver.

### **9.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (frivillig)**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.85 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af immaterielle anlægsaktiver, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang af aktiver. Der kan ikke foretages opskrivninger på disse aktiver.

Til- og afgang af udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver registreres på 9.85 via afledte posteringer af registreringer på konto 8.85.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af den 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, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 00. Den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 krediteres, mens konto 8.85 debiteres.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.85 debiteres og 9.91, 9.92 eller 9.93 krediteres, afhængigt af om anskaffelsen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret.

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

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere den relevante funktion/omkostningssted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 8.85 med anvendelse af art 0.9. Hovedart 0 skal anvendes for at undgå, at af- og nedskrivninger får betydning for bevillingsstyringen. Samtidig med denne postering foretages en afledt postering med kreditering af 9.85 og debitering af 9.91, 9.92 eller 9.93 afhængigt af, om der er tale om takstfinansierede aktiver, selvejende institutioners aktiver eller øvrige skattefinansierede aktiver.

Saldoen for funktion 9.85 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "05 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver" i anlægskartoteket.

## **OMSÆTNINGSAKTIVER**

Omsætningsaktiver defineres som alle andre aktiver end anlægsaktiver.

## *VAREBEHOLDNINGER*

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg.

### **9.86 Varebeholdninger/-lagre (frivillig)**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.86 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens varebeholdninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der kan ikke afskrives på varebeholdninger.

Regulering af varebeholdninger skal ske ultimo hvert år. Reguleringerne registreres på 9.86 via afledte posterings af registreringer på konto 8.86.

Ved forøgelse af varebeholdninger krediteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.86 med angivelse af art 0.9.

Ved formindskelse af varebeholdninger debiteres først det relevante funktion/sted under hovedkonto 0-6 med anvendelse af art 0.2. Modposten skal være konto 8.86 med angivelse af art 0.9.

Sidste skridt i bogføringen er en afledt postering, hvor 9.86 debiteres/krediteres (afhængigt af om der sker en forøgelse eller en formindskelse af varebeholdningen) og, hvor 9.91, 9.92 eller 9.93 modsvarende krediteres/debiteres (afhængigt af om varebeholdningen vedrører det takstfinansierede område, en selvejende institution eller om den er skattefinansieret).

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

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "09 Varebeholdninger/-lagre" i anlægskartoteket.

### **9.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg**

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Øvrige skattefinansierede aktiver

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

Primo åbningsåret vil værdien på 9.87 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af kommunens grunde og bygninger bestemt til videresalg. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der afskrives ikke på grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Saldoen for funktionen skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "14 Grunde og bygninger bestemt til videresalg" i anlægskartoteket.

Såfremt kommunen har valgt at foretage mellemregning med jordforsyningsområdet kan funktionen anvendes til dette. Funktionen anvendes da til opgørelse af det regnskabsmæssige resultat for de enkelte udstykninger. Hvis kommunen ønsker at beregne forrentning af udstykningsområdet, registreres dette på funktionen med modpost på 9.93. Modpost for takstfinansierede aktiver. Forrentningen omkostningsføres endvidere på enten funktion 0.02 Boligformål eller 0.03 Erhvervsformål med anvendelse af art 0.6 og modpostes 8.87 med anvendelse af art 0.9.

Ved udstykningens afslutning udarbejdes et endeligt udstykningsregnskab med tilhørende bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem forventede og faktiske beløb.

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen omkonteres ved brug af art 00 de *byggeomdningensudgifter og -indtægter*, der er afholdt over funktionerne 0.02 Boligformål og 0.03 Erhvervsformål til 9.87 og 9.93.

Ligeledes i forbindelse med regnskabsafslutningen udlignes saldi vedrørende afsluttede udstykningsforetagender over 9.87 og 9.93 på følgende måde: Såfremt udgifterne (incl.

evt. forrentning) har oversteget indtægterne, debiteres nettobeløbet ved brug af art 0.6 funktion 0.02 eller 0.03, mens 8.87 krediteres ved brug af art 0.9. Nettobeløbet krediteres 9.87 samtidigt med en debitering af det tilsvarende nettobeløb på 9.93. Har indtægterne oversteget udgifterne er konteringen modsat.

Værdien af *arealer*, som er erhvervet i tidligere regnskabsår, men som i det forløbne regnskabsår er inddraget under et udstykningsforetagende, debiteres 8.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg og krediteres 8.81. Grunde og bygninger. Tilsvarende debiteres 9.87 og 9.81 krediteres.

Kommunens udgifter til *overordnede byggemodningsudgifter*, eksempelvis anlæg af en privat vej, opføres ligeledes på funktion 9.87 med modpost på 9.93. Disse specificeres på særskilte konti, og der kan herfra ske en ompostering til de respektive udstykningsforetagender, efterhånden som der træffes beslutning om udgifternes fordeling

## HENSÆTTELSER

### 9.90 Hensatte pensionsforpligtelser

Kontoen skal vise kommunens gældsforpligtelser i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Pensionsforpligtelser er i årsregnskabslovens terminologi at betragte som hensatte forpligtelser. I modsætning til almindelige gældsforpligtelser kan pensionsforpligtelser ikke opgøres præcist. Dog kan de måles relativt pålideligt og skal derfor optages i balancen som hensatte forpligtelser.

Pensionsforpligtelsen opgøres ud fra forudsætninger om afgangsalder, dødelighed mv. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd. Ligeledes opgøres forpligtelsen for samtlige kommunale og amtskommunale områder.

Kommuner og amtskommuner, der er genforsikret, skal ikke indregne pensionsforpligtelsen i balancen, såfremt denne er fuldt afdækket. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres.

Ændringer i pensionsforpligtelsen kan ske på følgende måde:

- d) Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret
- e) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd
- f) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd

Ad a) Forøgelsen skal registreres som et af kommunen beregnet tillæg til lønomkostningen og omkostningsregistres i driftsregnskabet på art 0.6. Forøgelsen debiteres samlet på funktion 6.51, idet det dog bemærkes, at der er mulighed for frivilligt at kontere forøgelsen i henhold til den autoriserede kontoplan. For områderne, der er omfattet af kravet om omkostningsregistrering, dvs. forsyningsvirksomhederne, ældre- og sygehusområdet, skal registreringen dog foretages i henhold til kravene i den autoriserede kontoplan, dvs. på funktionsniveau for forsyningsvirksomhederne og ældreområdet samt på omkostningssted vedrørende sygehusområdet.

Tilgangen krediteres funktion 8.90 Hensatte pensionsforpligtelser ved anvendelse af art 0.9. Ligeledes registreres ændringen på funktion 9.90 Hensatte pensionsforpligtelser med modpost på 9.99 Balancekontoen.

Ad b) Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres på de funktioner, som udgifterne vedrører, således at pensionsudgifterne følger ansættelsesområdet. Det bemærkes at i omkostningsregnskabet, indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for kommunen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet.

Ad c) Ændringen i forpligtelsen som følge af ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd opgøres ved årsafslutningen og debiteres som udgangspunkt samlet på funktion 6.51. Der er dog mulighed for frivilligt at fordele forpligtelserne på de funktioner, som forpligtelserne vedrører. Forpligtelserne skal indeholde evt. rådighedsløn.

Det bemærkes, at pensionsforpligtelsen for tjenestemænd i folkeskolen m.v., der er ansat senest 31. marts 1992, henhører under staten, jf. § 12 i lov om tjenestemænd m.v. i folkeskolen. Ligeledes afholder staten i henhold til § 26b i lov om gymnasier m.v. pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved amtskommunernes og Frederiksberg Kommunes gymnasieskoler m.v. Staten yder tilskud til pensionsudgifterne vedrørende rektorer og tjenestemandsansatte lærere ved Københavns Kommunes gymnasieskoler m.v.

## **EGENKAPITAL**

Egenkapitalen udgør differencen mellem kommunens eller amtskommunens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for kommunens eller amtskommunens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 9.91, 9.92, 9.93 og 9.94 samt 9.99.

### **9.91 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.



### **9.92 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.

### **9.93 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.

### **9.94 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:

01 Takstfinansierede aktiver

02 Selvejende institutioners aktiver

03 Skattefinansierede aktiver

Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-25424-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: Orientering/bilagF-3

## Bilag F

I forbindelse med etableringen af en kommunal statusbalance erstattes den eksisterende ejendomsfortegnelse, jf. afsnit 7.2.2.i, af en ny anlægsoversigt baseret på principperne i § 57 i Årsregnskabsloven:

### "h) Anlægsoversigt

Anlægsoversigten viser værdien af kommunens materielle og immaterielle aktiver<sup>3</sup>.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en anlægsoversigt.

Formålet med anlægsoversigten er bl.a. at kunne aflæse bevægelserne i de materielle og evt. immaterielle aktivers bogførte værdi og dermed, hvilke beløb kommunen har investeret i de forskellige former for anlægsaktiver, dels i det forløbne regnskabsår og dels akkumuleret hen over årene. Sammenholdt med det samlede beløb for afskrivninger vil det endvidere fremgå, med hvor meget de afskrivningspligtige aktiver gennemsnitligt er afskrevet.

Følgende oplysninger, der på et overordnet niveau kan overføres fra kommunens anlægskartotek, skal fremgå af anlægsoversigten for hver kategori af henholdsvis materielle og immaterielle aktiver:

- Kostprisen ved regnskabsårets begyndelse uden op-, ned- og afskrivninger, dvs. nyanskaffelser og forbedringer foretaget i tidligere år skal være indeholdt, mens solgte eller udrangerede aktiver i tidligere år skal være fragået. Endvidere skal tilgang (herunder forbedringer) og afgang i årets løb oplyses. Er der sket overførsler til andre po-

---

<sup>3</sup> Det er frivilligt at medtage immaterielle aktiver i oversigten.

ster, f.eks. ved beslutning om at sætte et materielt anlægsaktiv til salg, skal dette endvidere oplyses. Endelig skal kostprisen ved regnskabsårets afslutning oplyses.

- Ned- og afskrivninger ved regnskabsårets start. Endvidere skal årets ned- og afskrivninger angives. Er der i løbet af året sket ned- og/eller afskrivninger på nu afhændede aktiver, skal dette ligeledes angives. Eventuelle tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger i årets regnskab angives også. Endelig skal de samlede ned- og afskrivninger ved regnskabsårets afslutning oplyses.
- Opskrivninger ved det foregående regnskabsårs slutning. Endvidere skal årets opskrivninger angives. Er der sket tilbageførsler af tidligere års opskrivninger, skal dette ligeledes anføres. Endelig skal de samlede opskrivninger ved regnskabsårets afslutning oplyses. Såfremt der foretages opskrivninger, skal det vises, hvad den regnskabsmæssige værdi af aktiverne er uden opskrivning.

I slutningen af oversigten anføres, hvor mange år aktiverne afskrives over. Der kan evt. anføres et interval, hvis der anvendes forskellige afskrivningsperioder inden for samme kategori. Som en note til oversigten skal ejendomsværdien for fast ejendom ifølge den senest foretagne offentlige vurdering oplyses. Endvidere oplyses den regnskabsmæssige værdi af aktiver indregnet som følge af finansielle leasingkontrakter og aktiver tilhørende selvejende institutioner.

Anlægsoversigten kan evt. underopdeles, således at særskilte oversigter for det takstfinansierede område, selvejende institutioner og det skattefinansierede område udarbejdes.

Formkravene til anlægsoversigten fremgår nedenfor:

<b>1.000kr.</b>	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Tekniske anlæg mv.</b>	<b>Inventar mv.</b>	<b>Materielle anlægssaktiver under udførelse mv.</b>	<b>Immaterielle anlægssaktiver (frivillig)</b>	<b>I alt</b>
Kostpris pr. 1. januar 20xx						
Tilgang						
Afgang						
Overført						
<b>Kostpris pr. 31. december 20xx</b>						
Ned- og afskrivninger 1. januar 20xx						
Årets afskrivninger						
Årets nedskrivninger						
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver <sup>1)</sup>						
<b>Ned- og afskrivninger 31. december 20xx</b>						
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 20xx</b>						
Afskrives over	X <sup>2)</sup> år	X år	X år	-		-

Note: 1) Anføres med minusfortegn

2) Omfatter kun anvendte afskrivningsperioder for bygninger, da der ikke afskrives på grunde.

Såfremt der opskrives på materielle anlægsaktiver skal anlægsoversigten udformes således:

<b>1.000kr.</b>	<b>Grun- de og byg- ninger</b>	<b>Tekni- ske anlæg mv.</b>	<b>Inven- tar mv.</b>	<b>Mate- rielle anlæg- sakti- ver under udfø- relse mv.</b>	<b>Imma- terielle anlæg- sakti- ver (frivil- lig)</b>	<b>I alt</b>
Kostpris pr. 1. januar 20xx						
Tilgang						
Afgang						
Overført						
<b>Kostpris pr. 31. december 20xx</b>						
Opskrivninger 1. januar 20xx					0	
Årets opskriv- ninger					0	
<b>Opskrivnin- ger 31. de- cember 20xx</b>					0	
Ned- og afskrivninger 1. januar 20xx						
Årets afskrivninger						
Årets ned- skrivninger						
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver <sup>1)</sup>						
<b>Ned- og af- skrivninger 31. december 20xx</b>						
<b>Regnskabs- mæssig vær- di 31. de- cember 20xx</b>						

Såfremt der ikke havde været opskrevet på aktiverne, havde den regnskabsmæssige værdi udgjort						
Afskrives over	X <sup>1)</sup> år	X år	X år	-		-

Note 1) Anføres altid med minusfortegn

2) Omfatter kun anvendte afskrivningsperioder for bygninger, da der ikke afskrives på grunde”

Dato: 2. juli 2003  
Kontor: 1.ø.kt.  
J.nr.: 2003-2544-11  
Sagsbeh.: hen  
Fil-navn: orientering/bilagG-3

## Bilag G

Garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen i afsnit 7.2.2.h affattes således:

### ***”g. Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse***

Det er fastsat i den kommunale styrelseslov, at:

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en fortegnelse over kommunens kautions- og garantiforpligtelser.

Baggrunden for denne regel er især, at balancen kun indeholder de egentlige rettigheder og forpligtelser, der kan måles pålideligt.

I budget- og regnskabssystemet er oversigten benævnt garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.

Af fortegnelsen over garantier *skal som minimum fremgå* garantiens størrelse ultimo regnskabsåret, hvem der er långiver samt for hvem, der er afgivet garanti.

Ved garanti til *boligbyggeri* kan der angives samlede tal for restgarantisummen.

Ved garanti til *enkeltpersoner* i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning m.v. eller vejlån, kloaklån m.v. må det ikke være muligt gennem garantifortegnelsen at identificere de personer, der er stillet garanti for. Derfor angives alene den samlede restgarantisum ultimo regnskabsåret for de enkelte typer af lån.

Ved *eventualrettigheder* forstås ydelser, som i realiteten må betragtes som drift- eller anlægstilskud, men hvor kommunen har sikkerhed i form af pantebreve eller lignende, og/eller hvor kommunen har ret til at få tilskuddet tilbagebetalt, hvis det formål, tilskuddet er ydet til, opgives inden for en given tid.

Kommunens grundkapitalindskud i kommunale *ældreboliger* registreres som en eventualrettighed, medmindre beløbet er optaget i finansiel status.

Kommunen kan, hvis den ønsker det, udvide garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen til at omfatte *andre forpligtelser og rettigheder*, som eventuelt kan blive aktuelle, f.eks. i forbindelse med tilbagekøb eller tilbagefald af fast ejendom.

Beløb i garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen anføres i hele kr.

Ud over de nævnte regler for indholdet af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen er der ikke fastsat særlige formkrav for denne.”