

Til medlemmerne af Budget- og regnskabsudvalget



**INDENRIGS- OG  
SUNDHEDSMINISTERIET**

Enhed: Kommunal og regional styring og  
struktur  
Sagsbeh.: leob  
Koordineret med:  
Sagsnr.: 2024 - 4428  
Dok. nr.: 133379  
Dato: 06-06-2024

## **Høring over udkast til orientering nr. 63 om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner**

Indenrigs- og Sundhedsministeriet sender hermed udkast til orientering nr. 63 om ændringer i budget- og regnskabssystem for kommuner i høring.

Alle ændringer har virkning fra budget 2025 undtagen ændringerne på funktion 4.62.89, der har virkning fra regnskab 2024.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal anmode om at modtage eventuelle høringssvar senest den 20. juni 2024. Eventuelle høringssvar bedes sendt pr. mail til [hen@im.dk](mailto:hen@im.dk) med kopi til [budregn@im.dk](mailto:budregn@im.dk).

Eventuelle spørgsmål til høringen kan rettes til Lene Østergaard Bennetsen på [leob@im.dk](mailto:leob@im.dk) eller Henning Elkjær Nielsen på [hen@im.dk](mailto:hen@im.dk).

Med venlig hilsen

Lene Østergaard Bennetsen og Henning Elkjær Nielsen

## Orientering nr. 63 om ændringer til budget- og regnskabssystem for kommuner

Hermed orienteres om ændringer og præciseringer m.v. i bilag 1 til cirkulære nr. 9916 af 15. oktober 2019 om budget- og regnskabssystem for kommuner.

### Ændringer i bilag 1 til cirkulære om budget- og regnskabssystem for kommuner:

#### Kapitel 2

1. Ejerforhold 3 *Andre offentlige myndigheder* nedlægges
2. Oprettelse af ny art 8.9 Øvrige finansindtægter

#### Kapitel 3 og 4

##### Hovedkonto 2

3. Under funktionerne 2.28.22 og 2.28.23 nedlægges anlægsgruppering 005 Andet

##### Hovedkonto 4

4. Under funktion 4.62.89 oprettes en ny driftsgruppering 001 Lettilgængeligt kommunalt behandlingstilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse

##### Hovedkonto 5

5. Ændring af konteringsreglerne vedr. hjælpemiddeldepoter under funktionerne 5.30.31 og 5.38.41
6. Under funktion 5.46.60 ændres driftsgruppering 021 Transport og flytning af flygtninge, der visiteres til kommunen, til driftsgruppering 015
7. Ændret betegnelse af funktion 5.68.97 Seniorjob for personer over 55 år

#### Øvrige ændringer og præciseringer

8. Øvrige ændringer og præciseringer

#### Ad 1 Ejerforhold 3 *Andre offentlige myndigheder* nedlægges

Med henblik for at forenkle brugen af ejerforhold, så nedlægges ejerforhold 3 *Andre offentlige myndigheder*. Ejerforholdet er hidtil blevet anvendt ved driftstilskud og takstbetaling til ordninger og institutioner i offentligt regi, men uden for kommunen.

Fremadrettet skal der anvendes ejerforhold 1 *Egne*, hvor tidligere ville skulle have været anvendt ejerforhold 3.

Ejerforhold 1 skal derfor anvendes ved alle ordninger, hvor regnskabsfunktionen henhører under den pågældende kommune. Det er ikke længere en betingelse, at driften også skal henhøre under kommunen.

Dog anvendes ejerforhold 4 *Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser* uændret ved køb af tjenesteydelser, der er optaget på positivlisten i bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner, og hvor der er tale om køb hos private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser, der er et alternativ til kommunale og regionale tilbud og institutioner.

Ligeledes anvendes ejerforhold 2 *Selvejende/private* uændret ved ordninger eller institutioner, som drives i selvejende eller privat regi, og som opnår drifts- og anlægstilskud fra kommunen.

Endvidere foretages i kapitel 2.0, side 3, en konsekvensrettelse, så det anføres, at registreringen af ejerforholdet er autoriseret på de funktioner i kontoplanen, hvor der optræder andre ejerforhold end *Egne* og andre offentlige myndigheder.

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### **Ad 2 Oprettelse af ny art 8.9 Øvrige finansindtægter**

Med henblik på at gøre arterne under hovedart 8 Finansindtægter udtømmende oprettes der en ny art 8.9 Øvrige finansindtægter. Hermed er de autoriserede arter under alle hovedarter udtømmende.

Under art 8.9 Øvrige finansindtægter registreres finansindtægter, der ikke skal registreres på art 8.6 Statstilskud. Det er f.eks. indkomstskat, grundskyld, kommunale udligningstilskud og lånoptagelse.

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### **Ad 3 Under funktionerne 2.28.22 og 2.28.23 nedlægges anlægsgruppering 005 Andet**

Under funktionerne 2.28.22 og 2.28.23 nedlægges anlægsgruppering 005 Andet. Anlægsgrupperingerne er herefter ikke længere udtømmende.

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### **Ad 4 Under funktion 4.62.89 oprettes en ny driftsgruppering 001 Lettilgængeligt kommunalt behandlingstilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse**

Med Folketingets vedtagelse d. 23. maj 2024 af lov om ændring af sundhedsloven skal kommunerne pr. 1. juli 2024 tilbyde vederlagsfri udredning og behandling i et lettilgængeligt tilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse, jf. sundhedslovens § 126 a.

Til formålet oprettes en ny driftsgruppering

- 001 Lettilgængeligt kommunalt behandlingstilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse.

Endvidere ændres betegnelsen af funktion 4.62.89 fra "Kommunal sundhedstjeneste" til "Forebyggende sundhedsydelser til børn og unge".

Ændringen træder i kraft med virkning fra regnskab 2024.

#### **Ad 5 Ændring af konteringsreglerne vedr. hjælpemiddeldepoter under funktionerne 5.30.31 og 5.38.41**

Konteringsreglerne vedr. hjælpemiddeldepoter under funktionerne 5.30.31 og 5.38.41 ændres, så indkøb af hjælpemidler ikke længere skal registreres på grp. 012 Hjælpemiddeldepoter, men på grp. 002-007 afhængig af hjælpemidlets karakter. På grp. 012 registreres udgifter og indtægter vedrørende etablering og drift af hjælpemiddeldepoter (ekskl. indkøb af hjælpemidler).

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### **Ad 6 Under funktion 5.46.60 ændres driftsgruppering 021 Transport og flytning af flygtninge, der visiteres til kommunen, til driftsgruppering 015**

I henhold til afsnit 2.4 i det kommunale budget- og regnskabssystem er grupperingsnumrene 001-020 og 090-098, samt 100-399 reserveret til autoriserede grupperinger. Ændring af konteringsreglerne vedr. hjælpemiddeldepoter under funktionerne 5.30.31 og 5.38.41

Under funktion 5.46.60 ændres driftsgruppering 021 Transport og flytning af flygtninge, der visiteres til kommunen, til driftsgruppering 015.

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### **Ad 7 Ændret betegnelse af funktion 5.68.97 Seniorjob for personer over 55 år**

Betegnelsen af funktion "5.68.97 Seniorjob for personer over 55 år" ændres til "5.68.97 Seniorjob". Endvidere tydeliggøres konteringsreglerne til funktionen.

Ændringen træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### Øvrige ændringer og præciseringer

- a) I kapitel 2.5, side 13, slettes det, at momsrefusion skal registreres med art 6 Finansudgifter. Den korrekte artsanvendelse er 8.6 Statsrefusion.
- b) Under funktion 3.22.08 slettes følgende sætning: "Ved registrering af udgifter efter folkeskolelovens § 20, stk. 5, anvendes art 4.0 Tjenesteydelser uden moms."  
  
Sætningen er misvisende, da den kun gælder, hvis der tale om køb af specialundervisningstilbud hos en privat leverandør. Hvis der er tale om betaling for et tilbud i en anden kommune, så anvendes art 4.7.
- c) Under funktion 4.62.82, hvor udgifter til vedligeholdelsestræning efter servicelovens § 86, stk. 2, afholdes, indsættes en henvisning til § 90, nr. 3 i barnets lov, da udgifter, der følger af afgørelser truffet efter denne bestemmelse, skal konteres samme sted.
- d) I kapitel 4 under indledningen til hovedkonto 5 og i kapitel 7.4 opdateres henvisningen til den gældende bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.
- e) Under funktion 6.42.40 Fælles formål vedr. politisk organisation anføres det, at udgifter til borgerrådgivningsfunktion, jf. § 65 e i den kommunale styrelseslov, skal registreres på denne funktion.
- f) I kap. 9.4, side 2, er det bruger- eller takstfinansierede område afgrænset til hovedkonto 1. Dette ændres, så det også omfatter funktion 6.52.72 Tjenestemandspension, driftsgruppering 001 Udbetaling af tjenestemandspensioner vedr. kommunale forsyningsvirksomheder og 002 Udbetaling af tjenestemandspensioner vedr. tidligere kommunale forsyningsvirksomhed.

Ændringerne træder i kraft med virkning fra budget 2025.

#### Afslutning

De konkrete ændringer i det kommunale budget- og regnskabssystem fremgår af vedhæftede bilag. Ændringerne, der har virkning fra budget 2025, kan også fremfindes på den særlige underside for kapitel 3-4, jf. orienteringsskrivelse nr. 58 af 19. december 2022, ved at vælge 'Budget 2025 (sen.)' under Valg 3 og 'lft. r2024 (sen.)' under Valg 4 og klikke på 'Kp-nyt' i søgeboksen. Tilsvarende kan ændringen, der har virkning fra regnskab 2024, fremfindes ved at vælge 'Regnskab 2024 (sen.)' under Valg 3 og 'lft. r2024 (vs. 2)'. Der kan 'bladres' igennem ændringerne ved at klikke på '<' og '>' i søgeboksen eller vælge en bestemt kontoplanændring i listen i venstre side. Nederst i søgeboksen står et versionsnummer. Hvis der ikke står 'vs. x.x.x.', er det nødvendigt at genindlæse siden (fx ved at holde Ctrl-tasten nede og trykke på F5).

Med venlig hilsen

Lene Østergaard Bennetsen

Henning Elkjær Nielsen



Dato: ~~Juni 2024~~~~December 2008~~

Ikrafttrædelsesår: ~~Budget 2025~~~~Regnskab 2009~~

## 2.3 Ejerforhold og omkostningssted

### Ejerforhold

Ejerforholdet er autoriseret ved 7. ciffer i kontoplanen. Der sondres mellem ~~tre~~~~fire~~ former for ejerforhold

1. Egne
2. Selvejende/private
- ~~3. 4.~~ ~~Andre offentlige myndigheder~~
- ~~4. Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser~~

**Formateret:** Indrykning: Venstre: 1 cm, Hængende: 0,63 cm, Ingen punkttegn eller nummerering

Ejerforhold er ikke medtaget i den autoriserede kontoplan i kapitel 3.

Om de enkelte former for ejerforhold skal bemærkes følgende:

Ejerforholdet *Egne* dækker over ordninger eller institutioner, hvor ~~såvel drift som~~ regnskabsfunktion~~en~~ henhører under den pågældende kommune. Betegnelsen *Egne* omfatter endvidere ordninger og institutioner, som har flere kommuner som serviceområde (f.eks. en fælleskommunal ordning). I det omfang, kommunen alene er regnskabsførende for en given institution med tilknyttet overenskomst, skal registreringen dog ikke ske under dette ejerforhold, jf. nedenfor.

**formaterede:** Skrifttype: Kursiv

Ejerforholdet *Selvejende/private* benyttes ved ordninger eller institutioner, som drives i selvejende eller privat regi, og som opnår drifts- og anlægstilskud fra kommunen. Som hovedregel vil der være tale om et overenskomstforhold mellem kommunen og de pågældende institutioner.

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

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

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

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

Dato: JuniMarts 2024

Ikrafttrædelsesår: Budget 2025Regnskab 2024

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

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

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

~~Ejerforholdet Andre offentlige myndigheder anvendes ved driftstilskud og takstbetaling til ordninger og institutioner i offentligt regi, men uden for kommunen. Herunder anføres f.eks. takstbetaling for ophold i institutioner, der henhører under andre kommuner, regioner, staten m.v., betaling for brug af fælleskommunale institutioner, der ikke drives af den pågældende kommune osv.~~

Ejerforholdet *Private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser* anvendes ved køb hos private leverandører af ikke-momsbelagte tjenesteydelser, der er et alternativ til kommunale og regionale tilbud og institutioner. Ejerforholdskode 4 anvendes udelukkende for tjenesteydelser, der er optaget på positivlisten i bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner. Det gælder f.eks. køb af tjenesteydelser hos sociale opholdssteder uden driftsoverenskomst eller selvejende specialskoler uden driftsoverenskomst.

formaterede: Skrifttype: Kursiv

Det bemærkes, at der i de af kommunerne benyttede økonomisystemer er knyttet numre til overskrifterne vedrørende ejerforhold.

### Omkostningssted

Kontonummerets 8., 9., 10. og 11. ciffer kan anvendes til opdeling af kommunens omkostningssteder.

Hvis der ikke ønskes en opdeling på omkostningssteder benyttes stednummer 0000.

Dato: ~~Juni~~~~December-II~~ 20~~24~~~~10~~

Ikrafttrædelsesår: ~~Budget 2025~~~~Regnskab 2010~~

2.5 Artsinddelingen

Den autoriserede artsinddeling

Kontonummerets to sidste cifre indeholder en opdeling af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter hovedart - det 15. *ciffer* - og art - det 16. *ciffer*.

Der er i kontoplanen autoriseret i alt 8 hovedarter, der igen er opdelt på en række autoriserede arter.

Den *autoriserede artsinddeling* er følgende:

HOVEDARTER	ARTER
1 Lønninger	
2 Varekøb	2.2 Fødevarer 2.3 Brændsel og drivmidler 2.5 Køb af jord og nye bygninger (inkl. moms) 2.6 Køb af jord og bygninger (ekskl. moms) 2.7 Anskaffelser 2.9 Øvrige varekøb
4 Tjenesteydelser m.v.	4.0 Tjenesteydelser uden moms 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser 4.6 Betalinger til staten 4.7 Betalinger til kommuner 4.8 Betalinger til regioner 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.
5 Tilskud og overførsler	5.1 Tjenestemandspensioner m.v. 5.2 Overførsler til personer 5.9 Øvrige tilskud og overførsler
6 Finansudgifter	
7 Indtægter	7.1 Egne huslejeindtægter 7.2 Salg af produkter og ydelser 7.6 Betalinger fra staten 7.7 Betalinger fra kommuner 7.8 Betalinger fra regioner 7.9 Øvrige indtægter
8 Finansindtægter	8.6 Statstilskud 8.9 Øvrige finansindtægter
9 Interne udgifter og indtægter	9.1 Overførte lønninger 9.2 Overførte varekøb 9.4 Overførte tjenesteydelser 9.7 Interne indtægter

Dato: December 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2015

Herudover er der i kontoplanen hovedart 0 Beregnede omkostninger, som er frivillig at anvende. Hovedart 0 er opdelt i følgende arter:

HOVEDART	ARTER
0 Beregnede omkostninger	0.0 Statuskonteringer
	0.1 Afskrivninger
	0.2 Lagerforskydninger
	0.3 Pensionshensættelse vedrørende tjenestemænd
	0.4 Forrentning
	0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger
	0.7 Feriepenge
	0.8 Beregnede og overførte indtægter
	0.9 Modregningskonto

### Formål og anvendelse

Med artsinddelingen sker der en specifikation af de kommunale udgifter og indtægter m.v. efter deres *art* - løn, varekøb, tjenesteydelser etc. - og dermed efter karakteren af det *ressourceforbrug*, de indebærer.

En hovedbegrundelse for artsinddelingen er, at de centrale myndigheder har behov for at kunne opgøre det *ressourceforbrug*, som kommunernes aktiviteter giver anledning til. Dels samlet - bl.a. til brug for opgørelsen af nationalregnskabet - og dels inden for de enkelte sektorer.

Artsinddelingen danner også grundlag for de centrale myndigheders opgørelse af pris- og lønudviklingen i den kommunale sektor til brug for reguleringen af de generelle tilskud m.v.

Artsinddelingen tjener samtidig forskellige formål i den enkelte kommunes budget og regnskab.

Foruden at muliggøre vurderinger af udviklingen i den enkelte kommunes *ressourceforbrug*, anvendes artsinddelingen bl.a. ved indarbejdelsen af *skøn over pris- og lønudviklingen* i budgettet.

Endvidere foretages der gennem artsinddelingen en opdeling på momsbelagte og ikke-momsbelagte udgifter, som er nødvendige af hensyn til administration af *momsrefusionsordningen*. Det sker ved, at artsinddelingen indeholder en klar adskillelse mellem arter vedrørende udgifter *med* moms - nemlig art 2.2, 2.3, 2.5, 2.7, 2.9, art 4.5 og 4.9 - og de øvrige arter. De særlige forhold omkring registreringer i forbindelse med moms er omtalt i afsnit 2.6.

Herudover kan der benyttes de frivillige arter under hovedart 0 Beregnede omkostninger til registrering af indirekte udgifter i form af beregnede omkostninger som eksempelvis forrentning og afskrivninger. Registrering på hovedart 0 foretages med henblik på at kunne omkostningsregistrere i selve budget- og regnskabssystemet. En modregningskonto (art 0.9) sikrer, at kun poster med finansiell betydning kan øve indflydelse på bevillingsstyringen af den samlede økonomi. Således neutraliseres poster under hovedart 0 i forhold til det samlede driftsbudget henholdsvis regnskab.

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

### Regler for kontering på arterne

I *budgettet* skal der som minimum foretages en specifikation af udgifter og indtægter m.v. på de autoriserede *hovedarter*.

Derudover er der i *budgettet* autoriseret en specifikation på art 4.0, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.9, art 5.1, 5.2, 5.9, art 7.1, 7.2, 7.6, 7.7, 7.8, 7.9 og 8.6.

Af hensyn til budgetteringen vedrørende momsrefusionsordningen (og anvendelsen af de til dette formål udviklede systemer) vil det endvidere være hensigtsmæssigt, at kommunen foretager en budgettering af *de moms bærende udgiftsarter*, dvs. art 2.2, 2.3, 2.5, 2.7, 2.9, samt art 4.5 og 4.9. Der er imidlertid ikke noget krav om, at art 2.2, 2.3, 2.5, 2.7 og 2.9 skal fremgå af budgettet.

I *regnskabet* skal udgifter og indtægter m.v. specificeres på de autoriserede *arter*. I det omfang, der i kommunernes udgifts- og indtægtsbilag er indeholdt en specifikation, der omfatter flere arter, skal der som hovedregel foretages registrering på hver af disse. En undtagelse herfra er dog udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, der ikke udføres af kommunens eget personale, herunder varekøb og anskaffelser i tilknytning hertil. Disse udgifter registreres samlet, under art 4.5 Entreprenør- og håndværksydelser.

De ikke benyttede numre i artsinddelingen kan anvendes frit af kommunerne, såfremt der ønskes en yderligere specifikation. I så fald skal der imidlertid i indberetningerne til de centrale myndigheder, jf. kapitel 7, ske en opsummering til de autoriserede arter.

Anvendelsen af hovedart 9 til registrering af interne overførsler af udgifter og indtægter er *frivillig* for den enkelte kommune, jf. nærmere nedenfor. Ønsker kommunen at benytte hovedart 9, *skal* dette imidlertid ske ved anvendelsen af de herunder autoriserede arter. Arterne under hovedart 9 må ikke benyttes til andre formål end de anførte.

Nedenfor er anført nærmere regler for konteringen på de enkelte hovedarter og arter.

### HOVEDART 0 BEREGNEDE OMKOSTNINGER (FRIVILLIG)

Hovedart 0 kan 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. Det er frivilligt at anvende hovedart 0 i regnskabet.

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.

Registreringen af de beregnede omkostninger foretages under arterne 0.1-0.6, mens beregnede indtægter registreres under art 0.8. Posteringsarter 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.

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

Beregnete omkostninger mv. er i artsopdelingen opdelt på 9 arter:

- 0.0 Statuskonteringer**
- 0.1 Afskrivninger**
- 0.2 Lagerforskydninger**
- 0.3 Pensionshensættelse vedrørende tjenestemænd**
- 0.4 Forrentning**
- 0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger**
- 0.7 Feriepenge**
- 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 skal etableres en samlet statusbalance for hele det kommunale område opgjort efter omkostningsbaserede principper, skal status påvirkes på alle områder ved tilgang/afgang af alle aktiver.

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 skal optage i anlægskartoteket, jf. kap. 8.

Optagelsen af anskaffelsesudgiften kan ske ved, at denne "omkonteres" til de relevante statuskonti via hovedkonto 8 og anvendelse af art 0.0. Ved omkonteringen til balancen anvendes samme dranstværdi som ved bogføringen af anskaffelsesudgiften.

Det er frivilligt at anvende art 0.0, men såfremt kommunen anvender art 0.0 skal der 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.

Såfremt kommunen ikke anvender hovedart 0.0 skal der under alle omstændigheder etableres forretningsgange, der sikrer, at registreringen af til- og afgang i anlægskartoteket også indregnes i status.

#### Eksempel på anvendelse af art 0.0:

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.

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

	Anlæg x-skole 3.01.3.sted.10.26	Kassen 801.5.zzzz.zz.zz
1) Købe- sum	2.000	2.000
	Anlæg x-skole 301.3.sted.10.00	<u>Bygninger</u> 881.5.xxxx.03.00
2) "Omkon- tering" til status via art 0	2.000	2.000
	<u>Bygninger</u> 981.8.xxxx.03	Modpost skattefinansie- rede aktiver 993.9.xxxx.03
3) Afledte posterings på hoved- konto 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 kan registreres under art 0.1 Afskrivninger.

**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.

**0.3 Pensionshensættelse for tjenestemænd**

Art 0.3 kan anvendes til at omkostningsregistrere ændringer i kommunens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd. Hensættelse til tjenestemandspensioner med anvendelsen af art 0.3 er frivillig.

Betaling af forsikringspræmier registreres ved brug af hovedart 1.

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

#### 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.

#### 0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger

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 0.6 Øvrige beregnede og overførte udgifter/omkostninger. Derudover benyttes art 0.6 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 overføres til og fra forsyningsområdet – ikke registreres under hovedart 0.

#### 0.7 Feriepenge

Art 0.7 kan anvendes til at registrere omkostninger til feriepenge. Det er frivilligt at anvende art 0.7.

#### 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 overføres til forsyningsområder – ikke registreres under hovedart 0. Anvendelsen af art 0.8 Beregnede og overførte indtægter er frivillig.

#### 0.9 Modregningskonto

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

### HOVEDART 1 LØNNINGER

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

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



Dato: December 2022

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2023

I visse tilfælde kan det være vanskeligt at sondre mellem lønninger og tjenesteydelser. Det vil her være afgørende, om den pågældende person er kommunalt ansat. Udbetalinger til personer, der ikke er ansat i kommunen, registreres ikke som lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Kommunalbestyrelsesmedlemmer betragtes i denne forbindelse som kommunalt ansatte. Skattepligtige mødediæter, vederlag og honorarer til kommunalbestyrelsesmedlemmer registreres på hovedart 1 Lønninger, mens ikke-skattepligtige diæter og lignende til disse personer registreres på hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Pensionsforsikringspræmier registreres på hovedart 1, mens direkte udbetalt pension, ventepenge, rådighedsløn og understøttelse registreres på hovedart 5 Tilskud og overførsler.

Pensionsforsikringspræmier vedrørende tjenestemandspensioner skal registreres på funktion 6.52.72.

Bonus og lignende vedrørende pensionsforsikringspræmier samt refusion af dagpenge vedrørende kommunalt ansatte skal minusposteres som udgift under hovedart 1 Lønninger.

Forsikringsordninger, der knytter sig til et kommunalt ansættelsesforhold registreres på hovedart 1, i modsætning til andre forsikringer, der knytter sig til kommunens bygninger, som registreres på hovedart 4.

Det bemærkes, at udgiften til løntilskud til personer i løntilskudsstillinger, herunder personer i fleksjob (gammel ordning), jobrotation, voksenlærlinge og personer i målgruppen i § 6, nr. 11, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) registreres under anvendelse af art 5.2, jf. konteringsreglerne herfor. Lønudgiften til f.eks. personer i kommunale fleksjob, jobrotation, voksenlærling og personer i målgruppen i § 6, nr. 11, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) registreres på art 1 under de kommunale virksomheder, institutioner og forvaltninger, hvor de er ansat. På de samme funktioner indtægtsføres endvidere løntilskuddet på art 1.

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter. Som eksempler på kontering under hovedart 1 kan anføres:

- 1 Lønninger
  - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB)
  - Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES)
  - Arbejdsmarkedetsuddannelsesfonden
  - ATP
  - Beklædningsgodtgørelse (skattepligt)
  - Direkte udbetalt løn
  - Døgnplejeløn
  - Feriegodtgørelse
  - Fond til uddannelse af tillidsmænd
  - Godtgørelse fra dagpengefond vedr. løn under barsel
  - Godtgørelse fra dagpengefond vedr. sygdom over 5. uge
  - Kursusgodtgørelse fra arbejdsløsheds-kasser
  - Lønmodtagernes garantifond
  - Mødediæter, honorarer og vederlag til kommunalbestyrelsesmedlemmer (skattepligtige)
  - Overtidsgodtgørelse
  - Pensionsforsikringspræmier
  - Løntilskud til personer i fleks- og skånejob

Dato: December 2016

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2017

- 
- Lønudgift til personer ansat i fleksjob (ny og gammel ordning) og i løntilskud i kommunale virksomheder
- Tabt arbejdsfortjeneste, godtgørelse for skattepligtig.

Dato: December II 2010

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2010

**HOVEDART 2 VAREKØB**

Under hovedart 2 Varekøb registreres kommunens udgifter til køb af momsbelagte varer, jord og nye bygninger. Endvidere registreres udgifter til køb af bygninger, der ikke er nye og momsbelagte.

Varekøb er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 2.2 Fødevarer**
- 2.3 Brændsel og drivmidler**
- 2.5 Køb af jord og nye bygninger (inkl. moms)**
- 2.6 Køb af jord og bygninger (ekskl. moms)**
- 2.7 Anskaffelser**
- 2.9 Øvrige varekøb**

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 2 kan anføres:

**2.2 Fødevarer**

- Brød
- Dybfrostvarer
- Kaffe, te og kakao
- Kartofler, grøntsager og frugt
- Kolonialvarer
- Konservervarer
- Kød, fjerkræ og fisk
- Mejeriprodukter
- Øl, vand og andre drikkevarer

**2.3 Brændsel og drivmidler**

- Benzin
- Dieselolie
- Elektricitet
- Fast brændsel (kul, koks)
- Fjernvarme
- Flydende brændsel (olie)
- Forsyningsvirksomheders køb af energi med henblik på videresalg
- Gas
- Petroleum

**2.5 Køb af jord og nye bygninger (inkl. moms)**

- Køb af nye bygninger med tilhørende jord
- Køb af byggegrunde

**2.6 Køb af jord og bygninger (ekskl. moms)**

- Køb af bygninger med tilhørende jord, der ikke er afgiftspligtige

**2.7 Anskaffelser**

Her registreres større og bekostelige indkøb af genstande med levetid på over 1 år (eksklusiv køb af jord og bygninger), f.eks.:

- Maskiner
- Motorkøretøjer og andet kørende materiel
- Tekniske anlæg og installationer, f.eks. elevatorer, forbrændingsanlæg, kedelanlæg, køleanlæg, sanitære anlæg, varme- og ventilationsanlæg, større apparaturer såsom f.eks. røntgenanlæg, scannere o. lign.

**2.9 Øvrige varekøb**

Dato: December 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2016

- Byggematerialer, f.eks. betonelementer, mursten, cement, grus og tømmer
- Kontorartikler, f.eks. papir og tryksager
- Lægelige artikler, f.eks. apparatur og instrumenter, behandlingsapparater, laboratorieudstyr, forbindsstoffer, medicin, proteser, røntgenartikler, tand-plejeartikler og transfusionsmateriale
- Rengøringsartikler, f.eks. affaldsposer, vaske- og opvaskemidler, toiletartikler og desinfektionsmidler
- Inventar, f.eks. armaturer, tæpper, møbler, senge og service
- Undervisningsmidler, f.eks. bøger, film, bånd, samlinger, håndgerningsmaterialer, skriveredskaber, sløjdmaterialer og varer til skolekøkken
- Vejmaterialer, f.eks. asfalt, beton, kantsten, cement, grus og vejsalt

#### HOVEDART 4 TJENESTEYDELSER M.V.

På hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. registreres udgifter vedrørende køb af tjenesteydelser, der leveres af fremmede.

Hovedart 4 omfatter altså kun tjenesteydelser, der direkte leveres fra omverdenen. Ydelser og præstationer, der leveres af kommunens egne afdelinger, registreres ikke under hovedart 4, jf. nærmere om registreringen af interne udgifter under omtalen af hovedart 9 Interne udgifter og indtægter nedenfor.

Forsyningsvirksomheder, dvs. virksomheder, der er registreret på udlægskontiene 9.35.29 til 9.35.35, anses for eksterne i relation til kommunens øvrige virksomhed. Alle ydelser, som leveres mellem kommunen og forsyningsvirksomhederne, registreres derfor som eksterne. Som eksempel kan nævnes, at leverancer af vand fra kommunens egne forsyningsvirksomheder registreres under art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v. Leverancer mellem forsyningsvirksomheder – der er registreret som selvstændige virksomheder – registreres ligeledes som eksterne. Endvidere registreres forsyningsvirksomhedernes faktiske andele af kommunens almindelige administrationsudgifter under art 4.0 Tjenesteydelser uden moms, på funktionerne for forsyningsvirksomhederne.

Køb af varer og tjenesteydelser hos en anden offentlig myndighed (dvs. staten eller andre kommuner), der på det pågældende aktivitetsområde er *momsregistreret*, og altså afregner leverancer inkl. moms, registreres på de moms bærende udgiftsarter og altså *ikke* på art 4.6-4.8. Der skal i denne situation anvendes samme fremgangsmåde som vedrørende forsyningsvirksomhederne, jf. ovenfor.

Bortset fra køb af momsplichtige varer og tjenesteydelser hos en anden offentlig myndighed gælder, at køb hos staten, eller andre kommuner registreres på art 4.6-4.8.

Med hensyn til sondringen mellem hovedart 4 Tjenesteydelser m.v., og hovedart 1 Lønninger henvises til bemærkningerne til hovedart 1.

På art 4.0 Tjenesteydelser uden moms registreres de tjenesteydelser, som ikke er momsbelagte. Hertil kommer, at der på art 4.0 skal konteres visse udgifter, som ikke er egentlige tjenesteydelser, men mere har karakter af varekøb og anskaffelser, som imidlertid ikke er belagt med moms (f.eks. avisabonnementer og køb af visse kunstgenstande).

På art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v., må kun konteres momsbelagte ydelser.

Betalinger mellem *kommuner* registreres under art 4.7 (henholdsvis 7.7).

Dato: Juli 2017

Ikrafttrædelsesår: Budget 2018

Betalinger mellem kommuner og regioner registreres under art 4.8 (henholdsvis 7.8).

Tjenesteydelser er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 4.0 Tjenesteydelser uden moms**
- 4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser**
- 4.6 Betalinger til staten**
- 4.7 Betalinger til kommuner**
- 4.8 Betalinger til regioner**
- 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.**

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 4 kan anføres:

**4.0 Tjenesteydelser uden moms**

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. efteruddannelse, kontingenter til kommunale sammenslutninger, ikke-skattepligtige diæter til kommunalbestyrelsesmedlemmer, porto, aviser og blade
- Skatter, visse afgifter og forsikringer, f.eks. ejendomsskatter, vægtafgift, byggningsforsikringer, brandforsikringer og grundejerforsikringer
- Sundhedsmæssige tjenesteydelser, f.eks. almen læge- og sygeplejemæssig bi-stand, betaling til private sygehuse, lægeerklæringer, betaling for forskellige undersøgelser
- Visse transportudgifter, f.eks. befordringsgodtgørelse, patientbefordring samt ikke-momsbelagte udgifter til bustransport
- Varekøb og anskaffelser, der ikke er momsbelagte, herunder f.eks. andel af varmeudgifter opkrævet af ikke-momsregistrerede boligforeninger og lignende.
- Betaling vedr. humandiagnostiske analyser.

**4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser**

- Samtlige udgifter til anlæg, reparation og vedligeholdelse, som ikke udføres af kommunens eget personale

**4.6 Betalinger til staten**

- Elever i private og statslige skoler
- Medfinansiering af ydelser mv., som udbetales af A-kasser eller Udbetaling Danmark, herunder arbejdsløshedsdagpenge, førtidspension, boligsikring, særlig støtte, varmetillæg og efterlevelseshjælp mv.

**4.7 og 4.8 Betalinger til kommuner henholdsvis regioner**

- Ambulante undersøgelser og behandlinger på sygehuse i andre regioner
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for momsfrige ydelser
- Biblioteksbetjening
- Brandvæsen
- Børn i dag- eller døgninstitutioner
- Ikke-momsregistrerede vejarbejder
- Indlæggelser til specialbehandling på sygehuse i andre regioner
- Oprensning af vandløb
- Redningsberedskab
- Sagkyndig assistance hos regioner
- Undersøgelser
- Undervisning af de i kommunen hjemmehørende elever

**4.9 Øvrige tjenesteydelser**

- Visse administrative tjenesteydelser, f.eks. annoncer og edb-udgifter samt vederlag til sagkyndige m.v.
- Betaling til den regnskabsførende kommune i fælleskommunale anliggender for

Dato: Juli 2021

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2021

- momsbelagte ydelser
- Fragt
- Leverancer fra kommunens egne forsyningsvirksomheder
- Revision og telefon m.v.
- Sanitære tjenesteydelser, f.eks. rengøring, bortkørsel og forbrænding af affald, skorstensfejrning, slamsugning, vask og rensning samt vinduespolering
- Udgifter til vand

## HOVEDART 5 TILSKUD OG OVERFØRSLER

På hovedart 5 Tilskud og overførsler registreres som hovedregel udgifter, der ikke direkte modsvares af præstationer hos tilskudsmodtageren. Herudover registreres udgifter i forbindelse med sygesikring på hovedart 5.

Direkte udbetalte tjenestemandspensioner skal registreres på funktion 6.52.72.

Tilskud og overførsler er i artsinddelingen opdelt på 3 arter:

- 5.1 Tjenestemandspensioner m.v.**
- 5.2 Overførsler til personer**
- 5.9 Øvrige tilskud og overførsler**

Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 5 kan anføres:

- 5.1 Tjenestemandspensioner m.v.**
  - Direkte udbetalte pensioner og understøttelser (men ikke præmier til ansattes pensionsforsikringsordninger, idet pensionsforsikringspræmier registreres med hovedart 1)
  - Pensionsoverførsler ved overgang mellem stat og kommuner eller mellem to kommuner (betalende kommune: debet, modtagende kommune: minus debet)
  - Pensionsudbetalinger, der tilfalder kommunen (minus debet)
  - Ventepenge og rådighedsløn
- 5.2 Overførsler til personer**
  - Erstatninger
  - Kostgodtgørelse til beboere på institutioner m.v.
  - Tilskud og overførselsindkomster efter de sociale love, som udbetales af kommunen
  - Udgifter til forsørgelsesydelse efter lov om aktiv socialpolitik
  - Udgifter til sygedagpenge efter lov om sygedagpenge
  - Fripladser i dagtilbud for børn.
  - Søkenderabat
- 5.9 Øvrige tilskud og overførsler**
  - Aconto udbetalinger til selvstændigt regnskabsførende sociale institutioner
  - Tilskud til foreninger og institutioner
  - Tilskud til personaleklubber
  - Tilskud til kollektive trafiksselskaber

Dato: ~~Juni 2024~~December-2016Ikrafttrædelsesår: ~~Budget 2025~~Regnskab-2017

## HOVEDART 6 FINANSUDGIFTER

På hovedart 6 Finansudgifter, registreres de udgifter, som føres på hovedkonto 7 og 8. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 6 kun ved renteudgifter vedrørende byfornyelse (funktionen 0.25.15) samt i forbindelse med forrentning af kommunens udlæg vedrørende spildevandsanlæg og forsyningsvirksomheder på hovedkonto 1.

Under hovedart 6 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 6 kan anføres:

- 6    *Finansudgifter*
  - Afdrag på lån
  - Finansforskydninger
  - Kommunale udligningstilsvær
  - Kurstab
  - Renteudgifter
  - Tilbagebetalte skatter
  - ~~Momsrefusion~~
  -

## HOVEDART 7 INDTÆGTER

På hovedart 7 Indtægter registreres indtægter ved salg af produkter og ydelser til stat, andre kommuner samt private. Til disse indtægter hører takstmæssige betalinger for andre kommuners benyttelse af institutioner i kommunen. Under hovedart 7 registreres ligeledes indtægter ved salg af fast ejendom samt indtægter ved udlejning af faciliteter tilhørende kommunen.

Det bemærkes, at statsrefusioner, generelle tilskud og skatteindtægter registreres under hovedart 8 Finansindtægter.

Indtægter er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 7.1 **Egne huslejeindtægter**
- 7.2 **Salg af produkter og ydelser**
- 7.6 **Betalinger fra staten**
- 7.7 **Betalinger fra kommuner**
- 7.8 **Betalinger fra regioner**
- 7.9 **Øvrige indtægter**

Betaling mellem *kommuner* registreres under art 7.7 (henholdsvis 4.7).

Betalinger mellem kommuner og *regioner* registreres under art 7.8 (henholdsvis 4.8). Som eksempler på kontering på de enkelte arter under hovedart 7 kan anføres:

- 7.1 *Egne huslejeindtægter*
  - Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsrefusionsordningen
  - Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger mv.) kommunen selv ejer samt varmebidrag i forbindelse hermed, hvis varmeudgifterne indgår i momsrefusionsordningen.

Dato: December 2023

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2024

På art 7.1 Egne huslejeindtægter registreres alle lejebetalinger, varmebidrag mv. vedrørende egne ejendomme såvel til beboelse som andre formål.

Herved er anvendt det kriterium, som ligger bag tilbagebetalingsordningen i momsrefusionsordningen, jf. afsnit 2.6.2. Er der tale om en sammensat ydelse - altså en ydelse, som udover husleje, varmebidrag m.v. vedrørende egne ejendomme indeholder andre elementer - må der ske en opdeling på art 7.1 og art 7.2 eller 7.9 af de relevante dele af ydelsen, hvis dette er muligt. Ellers registreres indtægten på art 7.1. For pensionistboliger i kommunens egne ejendomme, skal hele lejeindtægten, varmebidrag m.v. (såvel beboernes egenbetaling som det offentlige tilskud) registreres på art 7.1.

Huslejeindtægter, som indgår i et momsregistreret regnskab, skal registreres på art 7.9.

Beboeres betaling for husleje på institutioner for ældre og voksne med særlige behov, jf. bekendtgørelse om betaling for botilbud m.v. efter servicelovens kapitel 20 samt om flytteret i forbindelse med botilbud efter § 108, skal registreres på art 7.2.

Det understreges, at lejebetalinger, varmebidrag m.v. vedrørende egne ejendomme fra staten eller andre kommuner skal registreres på art 7.1 (eller art 7.9, hvis der er tale om indtægter, som indgår i et momsregistreret regnskab) og altså *ikke* på arterne 7.6-7.8.

#### 7.2 Salg af produkter og ydelser

- Ambulante undersøgelser og behandlinger for selvbetalende patienter
- Andre pleje- og behandlingsmæssige ydelser
- Arbejder udført for private
- Beboeres betaling for husleje og servicepakke på institutioner for ældre og voksne med særlige behov, jf. bekendtgørelse om betaling for botilbud m.v. efter servicelovens kapitel 20 samt om flytteret i forbindelse med botilbud efter § 108.
- Benyttelse af beskyttede boliger
- Forældrebetaling til daginstitutioner m.v.
- Kantinesalg til patienter, besøgende og personale
- Kur og pleje til indlagte selvbetalende patienter
- Lodsejerbidrag (grundejerbidrag)
- Momsregistreret vejarbejde udført for andre kommuner og regioner
- Salg af apparatur og instrumenter m.v.
- Salg af bøger m.v.
- Salg af forsyningsvirksomheders hoved- og biprodukter
- Salg af inventar
- Salg af kostportioner og madaffald
- Salg af maskiner og transportmidler
- Salg af tekniske anlæg og installationer
- Salg af varer
- Undersøgelser og behandlinger for forsikringsselskaber

#### 7.6 Betalinger fra staten

- Ambulante undersøgelser og behandlinger
- Indlagte militærpatienter
- Udførte tjenesteydelser
- Vederlag for skatteråd
- Vedligeholdelse af hovedlandeveje og motorveje

#### 7.7 og 7.8 Betalinger fra kommuner henholdsvis regioner

- Ambulante undersøgelser og behandlinger
- Biblioteksydelser
- Brandvæsen



Dato: December 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2015

- 
- Ikke-momsregistreret vejarbejde udført for andre kommuner og regioner
- Patienter til specialbehandling

Dato: ~~Juni 2024~~14.- juli-2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- Pensionisters ophold
- Undervisningsydelse
- Vandløbsrensning m.v.

**7.9 Øvrige indtægter**

- Administrationsudgifter m.v. overført til forsyningsvirksomhederne
- Afgifter og gebyrer, f.eks. gebyrer for folkeregisterattester, forbrugeravgifter, hyrevognskørsel, huslejenævn, inkassationsgebyrer, kioskafgift og renovationsafgift
- Erstatning fra forsikringsselskaber
- Lejebetaling for grunde og arealer
- Lejebetaling for inventar
- Kontraktmæssigt fastsatte huslejebetalinger for ejendomme kommunen lejer samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Overenskomstmæssig lejebetaling for personaleboliger (lægeboliger, lærerboliger m.v.) kommunen lejer samt varmebidrag i forbindelse hermed
- Salg af jord og bygninger

**HOVEDART 8 FINANSINDTÆGTER**

På hovedart 8 Finansindtægter registreres de indtægter, som føres på hovedkonto 7 og 8. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 8 ved forrentning af kommunens udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder (hovedkonto 1), i forbindelse med statsrefusioner samt ved statslige tilskud på hovedkonto 0-6.

Finansindtægter er i artsinddelingen opdelt på 2 arter:

**8.6 Statstilskud****8.9 Øvrige finansindtægter**

~~Under hovedart 8 er autoriseret art 8.6 Statstilskud.~~ Ved tilbagebetalinger/efterreguleringer af statstilskud benyttes minuspostering på art 8.6.

Som eksempler på kontering under hovedart 8, ~~bortset fra art 8.6 Statstilskud~~, kan anføres:

**8.6 Statstilskud**

- Generelle tilskud
- Statsrefusioner
- Tilskud til vanskeligt stillede kommuner
- Tilskud til »Ø-kommuner«
- Diverse statslige tilskud
- Tilbagebetalinger/efterreguleringer af statstilskud

Dato: 14. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

### 8.9 Øvrige finansindtægter

- Andel af indkomstskat fra andre kommuner
- Anden skat på lignet visse indkomster
- Dækningsafgift
- Finansforskydninger
- Indkomstskat
- Indkomstskat af aktieselskaber m.v.
- Grundskyld
- Kommunale udligningstilskud
- Kursgevinster
- Lånoptagelse
- Renteindtægter
- Tilskud fra EU

formaterede: Understregning

Som eksempel på kontering under art 8.6 Statstilskud kan anføres:

- ▲ Generelle tilskud
- ▲ Statsrefusioner
- ▲ Tilskud til vanskeligt stillede kommuner
- ▲ Tilskud til »ø-kommuner«
- ▲ Diverse statslige tilskud
- ▲ Tilbagebetalinger/efterreguleringer af statstilskud

Dato: ~~December-Juni 2024~~2015Ikrafttrædelsesår: ~~Budget 2025~~Regnskab 2015

Det bemærkes, at betalinger fra staten, der modsvarer en ydelse, ~~fortsat~~ skal registreres på art 7.6 Betalinger fra staten.

## HØVEDART 9 INTERNE UDGIFTER OG INDTÆGTER

Registrering af udgifter og indtægter i forbindelse med interne afregninger mellem forskellige funktioner og omkostningssteder i kommunen kan foretages på *2 måder* i budget- og regnskabssystemet. Enten ved hjælp af plus/minus-posteringer eller ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9.

Den enkelte kommune træffer selv afgørelse om, hvilken registreringsform, den ønsker at anvende. Uanset registreringsformen bør de interne afregninger så vidt muligt afspejle konstaterbare overførsler.

Ved *plus/minus-posteringer* registreres afregningen positivt på »køberinstitutionen« og negativt på »sælgerinstitutionen«.

For at artsinddelingen fortsat kan udvise den korrekte fordeling af udgifter og indtægter på de enkelte arter, *skal plus/minus-posteringer ske på samme art.*

Vælger kommunen at registrere interne afregninger under *hovedart 9*, *skal* dette ske ved anvendelse af de herunder autoriserede arter.

For at undgå en kunstig forøgelse af kommunens udgifter og indtægter med interne udgifter og indtægter betragtes hovedart 9 altid som en udgiftsart. Dette indebærer, at interne indtægter (art 9.7) på såvel budgettet som regnskabet registreres som negative beløb i udgiftskolonnen.

Det bemærkes, at forsyningsvirksomheder m.v. regnes for *eksterne* i forhold til kommunens øvrige virksomhed. Interne arter anvendes derfor ikke ved overførsel af ydelser mellem forsyningsvirksomhederne og kommunens forskellige afdelinger.

Endvidere skal det understreges, at der som udgangspunkt skal ske registrering på de eksterne arter ved afregning af momsbelagte ydelser mellem konti vedrørende momsregistreret virksomhed og konti vedrørende momsrefusionsordningen. Dette skyldes bl.a., at opgørelsen af moms i momsrefusionsordningen sker på grundlag af registreringen på de eksterne arter.

Intern afregning af ydelser, som er momsbelagte, må således *kun* ske ved anvendelse af hovedart 9, når afregningen sker mellem konti, som i relation til momsafregning er

Dato: December 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2015

ens. Såfremt der sker afregning af momsbelagte ydelser mellem konti, som i relation til momsafregning er forskellige, skal beløbet debiteres kontoen, *hvortil* der flyttes, ved anvendelse af en ekstern art. Den konto, *hvorfra* der flyttes, minusdebiteres beløbet ved anvendelse af den samme eksterne art.

Interne udgifter og indtægter er i artsinddelingen opdelt på 4 arter:

**9.1 Overførte lønninger**

**9.2 Overførte varekøb**

**9.4 Overførte tjenesteydelser**

**9.7 Interne indtægter**

## Budget 2025 med nyt i forh. til regnskab 2024 (vs. 2)

### 0 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger

#### 1 Forsyningsvirksomheder m.v.

#### 2 Transport og infrastruktur

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende det kommunale vejvæsen samt udgifter og indtægter i forbindelse med kollektiv trafik og havne.

Udgifter vedrørende vejvæsenets administrative og servicebetonede opgaver, der hovedsageligt består af lønninger til teknisk og administrativt personale samt kontorhold, registreres som hovedregel på grp. 200 på nedenstående funktioner, men det er også muligt at registrere udgifterne på hovedkonto 6, hvorfra der årligt omposteres til funktionerne på hovedkonto 2, jf. reglerne neden for.

I afsnit 2.6 er nærmere redegjort for reglerne vedrørende moms på vejområdet.

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001 Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

#### 2.22 Fælles funktioner vedr. generelle og tværgående vejformål

#### 2.28 Kommunale veje

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter i forbindelse med drift og vedligeholdelse samt anlæg af veje, hvor kommunen er vejmyndighed.

##### 2.28.11 Vejvedligeholdelse m.v.

##### 2.28.12 Belægninger m.v.

##### 2.28.14 Vintertjeneste

##### 2.28.22 Vejanlæg

På denne funktion registreres anlægsudgifter og -indtægter ved anlæg af nye veje og stier med tilhørende broer, tunneler, parkeringsfaciliteter samt vejudstyr og afstribning.


På funktionen registreres således nye veje, stianlæg m.v. i terræn, der ikke tidligere har været anvendt til vej, sti, m.v. inkl. de nødvendige arbejder på eksisterende veje, stier m.v., der følger i form af rundkørsler, tilkørsler, helleanlæg m.v.

På kontoen for det enkelte arbejde registreres tillige udgifter og indtægter vedrørende samtlige følgearbejder omfattet af anlægsprojektet.

Det bemærkes, at udgifter vedrørende vejplanlægning registreres på funktion 2.22.01.

Kommunen skal i anlægsudgifterne vedrørende kommunale veje medregne eventuelle beløb vedrørende lønudgifter til egne teknikere for medgået tid med tillæg for generalomkostninger. Beløbet krediteres funktion 6.45.51, grp. 095.

Bemærk, at de autoriserede anlægsgrupperinger på denne funktion er *særlige anlægsgrupperinger*, jf. afsnit 2.4 i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Bemærk derudover, at de anførte anlægsgrupperinger kun er autoriseret i regnskabet , og at de er *udtømmende*.

### 3 Anlæg (særlige , og kun i regnskabet og udtømmende)

#### 001 Projektering

Her registreres lønudgifter til opmålingsmedhjælp, befordringsgodtgørelse og time- og dagpenge, honorarudgifter til fremmed teknisk assistance samt øvrige projekterings- og tilsynsudgifter, der direkte kan henføres til det pågældende anlægsarbejde. Endvidere registreres her udgifter til opmåling og anskaffelse af kort til brug ved projekteringen.

Såfremt kommunen har valgt dette, registreres lønudgifter til egne teknikere med eventuelt tillæg for generalomkostninger også på denne gruppering.

#### 002 Arealerhvervelser

Her registreres udgifter og indtægter ved køb og salg af jord og ejendomme i forbindelse med vejanlæg. Endvidere registreres udgifter til landinspektørens matrikulære arbejde i forbindelse med vejanlæg, afgrødetab, erstatning for markskade og lignende.

#### 003 Entrepriser

Her registreres udgifter ved entrepriser, dvs. alle arbejder og leverancer, for hvilke der foreligger en bindende aftale mellem bygherre og entreprenør. Endvidere registreres udgifter til tillægsarbejder i forbindelse med entrepriserne, herunder regningsarbejder og bygherreleverancer, der er knyttet til entrepriserne.

#### 004 Eget regi

Her registreres udgifter til arbejder, som udføres ved kommunens egen foranstaltning.



#### 005 Andet

~~Her registreres de udgifter og indtægter, der er forbundet med et anlægsarbejde, men som ikke skal registreres på de øvrige grupperinger, f.eks. advokatsalærer, stempelaafgifter og lignende i forbindelse med entreprisekontrakter. Endvidere registreres her anlægstilskud fra kommuner eller private.~~


### 2.28.23 Standardforbedringer af færdselsarealer

På denne funktion registreres anlægsudgifter og -indtægter vedrørende standardforbedringer af eller på eksisterende færdselsarealer, f.eks. sideudvidelser, helleanlæg, svingbaner, rundkørsler, etablering af nyt udstyr og udskiftning til bedre standard.

På kontoen for det enkelte arbejde registreres tillige udgifter og indtægter vedrørende samtlige følgearbejder.

Det bemærkes, at udgifter vedrørende planlægning af standardforbedringer registreres på funktion 2.28.11.

Bemærk, at de autoriserede anlægsgrupperinger på denne funktion er *særlige anlægsgrupperinger*, jf. afsnit 2.4 i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Bemærk derudover, at de anførte anlægsgrupperinger kun er autoriseret i regnskabet , og at de er *udtømmende*.

### 3 Anlæg (særlige , og kun i regnskabet og udtømmende)

#### 001 Projektering

Her registreres lønudgifter til opmålingsmedhjælp, befordringsgodtgørelse og time- og dagpenge,

honorarudgifter til fremmed teknisk assistance samt øvrige projekterings- og tilsynsudgifter, der direkte kan henføres til det pågældende anlægsarbejde. Endvidere registreres her udgifter til opmåling og anskaffelse af kort til brug ved projekteringen.

Såfremt kommunen har valgt dette, registreres lønudgifter til egne teknikere med eventuelt tillæg for generalomkostninger også på denne gruppering.

### 002 Arealerhvervelser

Her registreres udgifter og indtægter ved køb og salg af jord og ejendomme i forbindelse med vejanlæg. Endvidere registreres udgifter til landinspektørens matrikulære arbejde i forbindelse med vejanlæg, afgrødetab, erstatning for markskade og lignende.

### 003 Entrepriser

Her registreres udgifter ved entrepriser, dvs. alle arbejder og leverancer, for hvilke der foreligger en bindende aftale mellem bygherre og entreprenør. Endvidere registreres udgifter til tillægsarbejder i forbindelse med entrepriserne, herunder regningsarbejder og bygherreleverancer, der er knyttet til entrepriserne.

### 004 Eget regi

Her registreres udgifter til arbejder, som udføres ved kommunens egen foranstaltning.



### 005 Andet

~~Her registreres de udgifter og indtægter, der er forbundet med et anlægsarbejde, men som ikke skal registreres på de øvrige grupperinger, f.eks. advokatsalærer, stempelafgifter og lignende i forbindelse med entreprisekontrakter. Endvidere registreres her anlægstilskud fra kommuner eller private.~~

## 2.32 Kollektiv trafik

## 2.35 Havne m.v.

# 3 Undervisning og kultur

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter på folkeskoleområdet m.v., ungdomsuddannelser, folkebiblioteker og kulturelle formål som f.eks. museer og biografer m.v.

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001 Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

## 3.22 Folkeskolen m.v.

På denne hovedfunktion registreres indtægter og udgifter vedrørende kommunale folkeskoler og de hertil knyttede aktiviteter, såsom skolebiblioteker, skolefritidsordninger m.v.

*Administrationsudgifter* vedrørende kommunens centrale skoleforvaltning, herunder skoledirektør, registreres ikke på hovedkonto 3, men på hovedkonto 6. Udgifter vedrørende den administration, der finder sted på de enkelte skoler m.v., registreres derimod på funktion 3.22.01. Har kommunen en ledende skoleinspektør, der varetager inspektøropgaver på en skole, registreres udgifterne hertil på funktion 3.22.01.

Med hensyn til *skolebestyrelser* gælder, at de udgifter, som kommunalbestyrelsen træffer beslutning om, dvs. udgifter vedrørende valg, vederlag og mødediæter, registreres på funktion 6.42.42. Udgifter i forbindelse med varetagelsen af skolebestyrelsens mødevirksomhed, som kommunalbestyrelsen har tillagt den enkelte skolebestyrelse kompetence til at træffe nærmere beslutning om, registreres på funktion 3.22.01.



### 3.22.01 Folkeskoler

### 3.22.02 Fællesudgifter for kommunens samlede skolevæsen

### 3.22.04 Pædagogisk psykologisk rådgivning m.v.

### 3.22.05 Skolefritidsordninger

### 3.22.06 Befordring af elever i grundskolen

### 3.22.07 Specialundervisning i regionale tilbud

### 3.22.08 Kommunale specialskoler, behandlings- og specialundervisningstilbud samt specialundervisningstilbud på børne- og ungehjem

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunale specialskoler. Dette dækker over skoler, hvor der gives specialundervisning efter folkeskolelovens § 20, stk. 2, i særlige specialskoler adskilt fra den almindelige folkeskole, samt specialundervisning indrettet efter folkeskolelovens § 20, stk. 5, dvs. undervisningstilbud i behandlings- og specialundervisningstilbud eller i børne- og ungehjem.

Udgifter til elever i specialklasser, der er oprettet i en almindelig folkeskole i kommunen, og til enkeltintegration, der omfatter den overvejende del af undervisningstiden registreres under 3.22.01 Folkeskoler.

Specialundervisning er efter folkeskolelovens § 3, stk. 2, specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand i specialskoler og specialklasser og specialundervisning og anden specialpædagogisk bistand til børn, hvis undervisning i den almindelige klasse kun kan gennemføres med støtte i mindst ni undervisningstimer (klokketimer) ugentligt.

For børn optaget i behandlings- og specialundervisningstilbud eller børne- og ungehjem er det kun udgifter og indtægter i forbindelse med selve undervisningen, der konteres på 3.22.08, mens opholdsudgifter og øvrige udgifter, der afholdes i henhold til den sociale lovgivning konteres under hovedkonto 5 Social og sundhedsvæsen. Modtager barnet undervisning uden for børne- og ungehjemmet, konteres undervisningsudgifterne i overensstemmelse med undervisningsstedet.

Udgifter og indtægter vedrørende sygeundervisning i henhold til folkeskolelovens § 23 for elever optaget på kommunale specialskoler og behandlings- og specialundervisningstilbud konteres på 3.22.08.

Det bemærkes, at udgifter til lokaler, der benyttes af såvel kommunale specialskoler som folkeskoler, ikke registreres på funktion 3.22.08, men i stedet på funktion 3.22.01.



Ved registrering af udgifter efter folkeskolelovens § 20, stk. 5, anvendes art 4.0 Tjenesteydelser uden moms.

#### 1 Drift

**001 Undervisning i kommunens egne specialskoler og behandlings- og specialundervisningstilbud**

**002 Undervisning ved køb af specialundervisningspladser i anden kommune**

**003 Undervisning i børne- og ungehjem**

I tilfælde, hvor barnet modtager undervisning uden for børne- og ungehjemmet, skal undervisningsudgiften konteres i overensstemmelse med undervisningsstedet.

**004 Fritidstilbud til elever med behov for særlig støtte**

**092 Forældrebetaling inkl. fripladser og søskendetilskud**

På denne gruppering registreres bruttoforældrebetalingen vedrørende skolefritidsordninger, der er særlige og udgiftskrævende tilbud, som er integreret med undervisningstilbuddet.

Her registreres den totale forældrebetaling inkl. udgifter til fripladser og udgifter til søskendetilskud.

Kommunens udgifter til fripladser og søskendetilskud konteres ikke særskilt for fritidstilbuddet til elever med behov for særlig støtte.

Pasning i ordinær skolefritidsordning på specialskoler skal konteres på funktion 3.22.05.

## **200 Ledelse og administration**

Her registreres udgifter til ledelse og administration, jf. afsnit 2.4.

### **3 Anlæg**

**001 Anlægstilskud**

**010 Køb og salg af jord**

**015 Køb og salg af bygninger**

**3.22.09 Efter- og videreuddannelse i folkeskolen**

**3.22.10 Bidrag til staten for elever på private skoler**

**3.22.12 Efterskoler og ungdomskostskoler**

**3.22.15 Uddannelses- og erhvervsvejledning og øvrige indsatser**

**3.22.16 Specialpædagogisk bistand til børn i førskolealderen**

**3.22.17 Specialpædagogisk bistand til voksne**

**3.22.18 Idrætsfaciliteter for børn og unge**

**3.30 Ungdomsuddannelser**

**3.32 Folkebiblioteker**

**3.35 Kulturel virksomhed**

**3.38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.**

**3.41 Regional udvikling vedr. uddannelse**

**3.45 Fælles funktioner vedr. undervisning og kultur**

## **4 Sundhedsområdet**

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende den kommunale sundhedsindsats.

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001 Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

## 4.62 Sundhedsudgifter m.v.

Denne hovedfunktion omfatter udgifter vedrørende de sundhedsmæssige foranstaltninger, hvor administrationen af ydelserne er henlagt til kommunerne i henhold til [sundhedsloven](#).

### 4.62.81 Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

### 4.62.82 Genoptræning og vedligeholdelsestræning

Her registreres kommunernes indsats i forbindelse med genoptræning efter [sundhedsloven](#) og træning efter [serviceloven](#). Indsatsen omfatter såvel genoptræning af borgere efter udskrivning fra sygehus på baggrund af genoptræningsplan efter [sundhedslovens](#) § 140, samt genoptræning og vedligeholdelsestræning efter [servicelovens](#) § 86 [i](#), [herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 3, i barnets lov](#).

Det bemærkes, at træning efter [servicelovens](#) § 86 til personer med ophold i boformer efter [servicelovens](#) §§ 107-110, som ydes i forbindelse med botilbuddet, registreres på funktionerne 5.38.42, 5.38.45, 5.38.50 og 5.38.52. Ligeledes registreres træning efter [servicelovens](#) § 86 til personer med ophold i friplejeboliger, der er certificerede til at levere denne ydelse, registreres på driftsgruppering 013 på funktion 5.30.27.

#### 1 Drift

##### 001 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning

Her registreres udgifter til genoptræning til afhjælpning af fysisk funktionsnedsættelse forårsaget af sygdom, der ikke behandles i tilknytning til en sygehusindlæggelse, jf. [servicelovens](#) § 86, stk. 1.

Endvidere registreres udgifter til hjælp til at vedligeholde fysiske eller psykiske færdigheder til personer med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller særlige sociale problemer, jf. [servicelovens](#) § 86, stk. 2 [i](#), [herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 3, i barnets lov](#).

På denne gruppering registreres derudover udgifter til vederlagsfri behandling efter lægehenvisning efter [sundhedslovens](#) kapitel 39 a leveret i kommunalt regi, herunder også udgifter for ydelser udført på andres kommuners institutioner.

Her registreres endvidere indtægter og udgifter vedrørende genoptræning på baggrund af en genoptræningsplan, jf. [sundhedslovens](#) § 140. Dog registreres genoptræning på specialiseret niveau efter [sundhedslovens](#) § 140 på grp. 002, da denne genoptræning skal foregå på sygehus.

##### 002 Genoptræning på specialiseret niveau

Her registreres kommunernes udgifter til genoptræning på specialiseret niveau, der foregår på et sygehus, jf. [sundhedslovens](#) § 140.

Udgiften registreres med art 4.8 Betalinger til regioner. I de tilfælde, hvor regionen videregiver en regning fra en selvejende institution, skal der dog anvendes art 4.0 Tjenesteydelser uden moms og ejerforholdskode 4, hvis det er relevant.

##### 003 Personbefordring

Her registreres udgifter vedrørende personbefordring i forbindelse med kommunal genoptræning, der omfatter såvel genoptræning på basalt, avanceret eller specialiseret niveau som rehabilitering på specialiseret niveau, og vedligeholdelsestræning, jf. [sundhedslovens](#) §§ 140 og 263 samt [servicelovens](#) § 86 [i](#), [herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 3, i barnets lov](#).

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

#### 200 Ledelse og administration

Her registreres udgifter til ledelse og administration, jf. afsnit 2.4.

### 3 Anlæg




- 001 Anlægstilskud
- 010 Køb og salg af jord
- 015 Køb og salg af bygninger

#### 4.62.84 Fysioterapi

#### 4.62.85 Kommunal tandpleje

#### 4.62.88 Sundhedsfremme og forebyggelse

#### 4.62.89 Kommunal sundhedstjeneste Forebyggende sundhedsydelser til børn og unge

På denne funktion registreres udgifter og indtægter efter **sundhedslovens** kapitel 36 vedrørende forebyggende  **sundhedsordninger for**  **sundhedsydelser til børn og unge**, jf. **sundhedslovens** §§ 120-126  a.

På funktionen registreres udgifter til kommunale  **sundhedsordninger for**  **forebyggende sundhedsydelser til børn og unge**, herunder sundhedsplejerskeordningen og den kommunale skolesundhedstjeneste  samt det **lettilgængelige kommunale behandlingstilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse**.

Den kommunale sundhedstjeneste omfatter såvel læger, sundhedsplejersker, sygeplejersker og andet personale i kommunen, der varetager forebyggende og sundhedsfremmende indsatser i forhold til børn og unge efter **sundhedslovens** §§ 120-126.



Det **lettilgængelige kommunale behandlingstilbud** omfatter såvel psykologer og andet personale i kommunen, der varetager udredning og behandling i et **lettilgængeligt tilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse** efter **sundhedslovens** § 126 a.



#### 1 Drift

##### 001 Lettilgængeligt kommunalt behandlingstilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse

Her registreres udgifter til vederlagsfri udredning og behandling i et **lettilgængeligt tilbud til børn og unge med psykisk mistrivsel og symptomer på psykisk lidelse**, jf. **sundhedslovens** § 126 a.

### 3 Anlæg

- 001 Anlægstilskud
- 010 Køb og salg af jord
- 015 Køb og salg af bygninger

#### 4.62.90 Andre sundhedsudgifter

## 5 Sociale opgaver og beskæftigelse

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

- Hovedfunktion 5.22 Centrale refusionsordninger
- Hovedfunktion 5.25 Dagtilbud til børn og unge
- Hovedfunktion 5.28 Tilbud til børn og unge med særlige behov

- Hovedfunktion 5.30 Tilbud til ældre
- Hovedfunktion 5.38 Tilbud til voksne med særlige behov
- Hovedfunktion 5.46 Tilbud til udlændinge m.fl.
- Hovedfunktion 5.48-5.68, der vedrører beskæftigelse og overførsler m.v.
- Hovedfunktion 5.72: Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål

Det bemærkes, at kommunale sundhedsudgifter registreres under hovedkonto 4.

Det skal yderligere bemærkes, at der for relevante ydelser, skal foretages personbogføring, jf. ~~i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder~~ ~~i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder~~.

Reglerne for personbogføring omfatter ydelser, herunder serviceydelser, og tilskud til en person eller familie efter de love, der er omfattet af ovennævnte bekendtgørelse. Ydelser og tilskud omfattet af bekendtgørelsens § 46 om ikke-personsager er dog undtaget disse regler.

Med personbogføring forstås, at der i tilknytning til en udgift enten i økonomisystemet, i fagsystemer eller dokumenteret på anden måde fremgår følgende oplysninger:

- Registrering af personens cpr-nummer
- Registrering af ydelse- og tilskudsart (kontonummer eller registrering af anden angivelse af den tilkendte ydelse eller tilskud)
- Registrering af beløb
- Registrering af dato for udbetaling af ydelser og tilskud

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001 Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

### Administrationsudgifter

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

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

Ifølge *bekendtgørelse om finansiering af visse ydelser og tilbud efter lov om social service og barnets lov samt betaling for unges ophold i Kriminalforsorgens institutioner* skal kommunalbestyrelsen efter bekendtgørelsens § 8 fastsætte takster for ydelser efter en række bestemmelser i *serviceloven* og *barnets lov*.

Takstberegningen skal ske med udgangspunkt i alle tilbuddets gennemsnitlige, langsigtede omkostninger, herunder også indirekte centrale omkostninger til ledelse og administration, der konteres på hovedkonto 6.

Der skal derfor foretages en overførsel af administrative omkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 for de kommunale tilbud, der er omfattet af reglerne om omkostningsbaserede takster. Kommunalbestyrelsen kan anvende en fordelingsnøgle for andelen af central ledelse og administration. Kommunalbestyrelsen skal begrunde den anvendte fordelingsnøgle.

Overførsel af administrationsomkostninger fra hovedkonto 6 til hovedkonto 5 kan ske ved anvendelse af de interne arter på hovedart 9 Interne indtægter og udgifter eller ved plus-/minusposter. Hovedart 0 Beregnede omkostninger og art 4.0 Tjenesteydelser uden moms for de funktioner, der er opført på positivlisten, må ikke benyttes til overførsel af administrationsomkostninger.

Udgifter og indtægter vedrørende de konsulentfunktioner, der udgår fra institutionerne, registreres på funktion 5.38.40.

Udgifter og indtægter vedrørende rådgivning, der udgår fra den centrale forvaltning, registreres på hovedkonto 6.

Udgifter til samråd vedrørende bevilling af abort, adoption, visitationsudvalg m.v. registreres på funktion 6.42.42. Det drejer sig som hovedregel om mødediæter, honorarer og lignende.

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

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

### **Særlige institutioner**

For institutioner, der varetager flere opgaver inden for det sociale, undervisningsmæssige og sundhedsmæssige område, må der som hovedregel foretages en fordeling af udgifter og indtægter på de respektive funktioner.

For de institutioner, hvor en sådan fordeling vil indebære arbitrære (ikke-objektivt konstaterbare) fordelinger, skal hele institutionen eller de områder, der ikke lader sig fordele objektivt, henføres til den funktion, hvorunder størstedelen af aktiviteterne henhører.

### **Selvejende og private institutioner**

Budgetter og regnskaber for selvejende og private institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med, udformes efter samme regler, som gælder for kommunale institutioner, jf. dog nedenfor. Institutionens budget og regnskab registreres hos den kommune, der har overenskomsten - for plejehjemmenes vedkommende den kommune, der har hovedoverenskomsten.

Regnskabsføringen sker på de respektive funktioner under hovedkonto 5 med undtagelse af renter og afdrag, som registreres på hovedkonto 7 og 8.

Det samme gælder for anlægsposterne for selvejende og private institutioner (bortset fra private lederejede institutioner), der før anlægsarbejdernes påbegyndelse er indgået en overenskomst med. Dette indebærer, at der kan ydes momsrefusion af afholdte anlægsudgifter.

I de tilfælde, hvor en institution har lejet sig ind eller vil leje sig ind i bygninger ejet af andre end institutionen, kan der ikke ydes momsrefusion af anlægsudgifterne. I de tilfælde, hvor der ikke er en hovedoverenskomstkommune, skal det aftales, hvilken kommune der skal budgettere og regnskabsføre.

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

Aconto-udbetalinger til selvstændigt regnskabsførende, sociale institutioner registreres på den funktion, som den pågældende institution kan henføres til, ved anvendelse af art 5.9. Når regnskabet foreligger, og institutionens udgifter og indtægter optages i kommunens regnskab, minusdebiteres kommunens aconto-udbetalinger under anvendelse af art 5.9.

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

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

Institutionens budget optages i kommunens årsbudget uden købsmoms, og ved institutionens aflæggelse af regnskabet til kommunen skal udgifterne registreres på de relevante arter på normal vis, hvorved købsmoms automatisk udskilles og henføres til funktion 7.65.87.

### **Betalinger mellem kommuner i øvrigt**

I tilfælde, hvor en handlekommune har afholdt udgifter til eksempelvis kontanthjælp og har krav på at få disse udgifter refunderet hos den tidligere handlekommune, hjemtager handlekommunen statsrefusionen -eksempelvis 20 pct. - og opkræver de resterende 80 pct. hos den tidligere handlekommune.

Denne indtægt registreres ved anvendelse af art 7.7. Den tidligere handlekommune registrerer udgiften netto på funktionen for kontanthjælp ved anvendelse af art 4.7. Refusion i forbindelse med den centrale refusionsordning, jf. [servicelovens](#) § 176 og § 198 i [barnets lov](#), hjemtages af den kommune, der endeligt afholder udgiften.

### **Refusion vedrørende flygtninge m.v.**

Refusion af udgifter til kontante ydelser til visse grupper af flygtninge registreres under funktion 5.57.74, dranst 2, grp. 005-007.

Refusion af udgifter på funktionerne 5.25.10-5.25.19 vedrørende flygtninge er samlet på funktion 5.25.10, dranst 2, grp. 007 og 008.

For øvrige funktioner, hvor der ydes refusion vedrørende udgifter til flygtninge, er der oprettet autoriserede grupperinger under de pågældende funktioner.

Refusionsberigtigelser vedrørende flygtninge m.v. registreres på kontiene for refusion for flygtninge og ikke på berigtigelseskontiene.

## **5.22 Centrale refusionsordninger**

## **5.25 Dagtilbud m.v. til børn og unge**

## **5.28 Tilbud til børn og unge med særlige behov**

## **5.30 Tilbud til ældre**

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende tilbud, der i overvejende grad gives til ældre.

### **5.30.26 Personlig og praktisk hjælp og madservice til ældre omfattet af frit valg af leverandør**

### **5.30.27 Pleje og omsorg m.v. af primært ældre undtaget frit valg af leverandør**

### **5.30.28 Hjemmesygepleje**

### **5.30.29 Forebyggende indsats samt aflastningstilbud målrettet mod primært ældre**

### **5.30.31 Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til ældre**

På denne funktion registreres udgifter og indtægter til ældre vedrørende hjælpe midler, forbrugsgoder, støtte til bil, boligindretning og individuel befordring efter [servicelovens](#) §§ 112, 113, 116 og 117. Endvidere registreres her udgifter til apv-hjælpe midler, som installeres i borgerens eget hjem.

Udgifter og indtægter vedrørende hjælpe midler m.v. til personer med handicap m.v. registreres på funktion 5.38.41.

Fordelingen af udgifter og indtægter på ældre (funktion 5.30.31) og personer med handicap m.v. (funktion 5.38.41) kan foretages på baggrund af kommunens cpr-baserede hjælpe middelstatistik. Udgifter, der er omfattet af den centrale refusionsordning, skal dog registrantbøgføres.

For kommuner, der i administrationen af hjælpe middelområdet ikke son drer mellem ældre og personer med handicap m.v., kan personer på 67 år og dero ver betragtes som ældre, mens personer under kan anses for at



være personer med handicap. Udgifter vedrørende biler registreres dog altid på funktion 5.38.41 handicapområdet. Udgiften til genbrugshjælpemidler fordeles i regnskabet til det område, hvor hjælpemidlet bruges på tidspunktet for udarbejdelsen af årsregnskabsafslutningen.

Ved direkte køb af hjælpemidler anvendes de enkelte udgiftsarter, dvs. købet artskonteres efter beskaffenhed. Kontering af regninger fra private leverandører af hjælpemidler følger af ejerskabet. Såfremt hjælpemidlet er borgerens ejendom, anvendes således art 5.2 Overførsler til personer til kontering af udgiften. Såfremt, der er tale om et af kommunen indkøbt hjælpemiddel til udlån, anvendes art 2.9 Øvrige varekøb. Samme regel gælder også for boligindretning.

Det bemærkes, at hjælpemidler efter [servicelovens](#) § 112 altid vil være kommunens ejendom. Dette uanset om hjælpen er ydet som udlån, kontantydelse eller udleveret som naturalhjælp.

Indkøb af hjælpemidler efter § 112 skal derfor ikke konteres på art 5.2 Overførsler til personer, og der vil som følge heraf være mulighed for fuld momsrefusion i forbindelse med indkøbet.

Pålægges det brugeren af hjælpemidlet at betale en del af udgiften - eventuelt over en årrække i form af, at kommunen yder et lån - berører afdragsbetalingerne ikke kommunens adgang til at få momsrefusion. Afdragsbetalingerne sidestilles herved med andre brugerbetalinger på det sociale område.

**i** I de tilfælde, hvor kommunen forestår **i** Udgiften til indkøb af hjælpemidler **i** til f.eks. **i**, herunder også når opgaven varetages af hjælpemiddeldepoter, registreres **i** udgiften på **i** grp. 012 **i** grp. 002-007 afhængig af hjælpemidlets karakter.



Når et hjælpemiddel overføres til de øvrige grupperinger på funktion 5.30.31 fra kommunens egen hjælpemiddelcentral, registreres overførslen som en intern transaktion, dvs. ved anvendelse af plus-/minusposter på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9 Interne indtægter og udgifter.



Driftsgruppering 012 vedrører alene driften af hjælpemiddeldepoter ekskl. indkøb af hjælpemidler. Fordelingen af udgiften til indkøb af hjælpemidler fordeles mellem funktionerne 5.30.31 og 5.38.41 på baggrund af kommunens cpr-baserede hjælpemiddelstatistik.

Ved udlån i henhold til [serviceloven](#) under funktion 5.30.31 debiteres udlånet funktionen ved lånets udbetaling. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del af udlånet, således at kommunens andel debiteres funktion 9.32.25 til kredit for 9.75.99 Balancekonto. Ved indbetaling af afdrag krediteres funktion 5.30.31. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.32.25 til debet for 9.75.99 Balancekonto.

Det bemærkes, at det er 'paragraffen', der er styrende for, hvor udgifter til hjælpemidler skal konteres. Hvis hjælpemidlet er nødvendigt som en del af genoptræningen efter [servicelovens](#) § 86 eller [sundhedslovens](#) § 140, konteres udgiften på funktion 4.62.82, mens udgiften konteres på funktion 5.30.31, hvis hjælpemidlet er bevilget efter [servicelovens](#) kapitel 21.

## 1 Drift

### 002 Optiske synshjælpemidler

Her registreres udgifter til kommunalt ydede optiske synshjælpemidler og optikunderstøttende synshjælpemidler til ældre med en varigt nedsat synsfunktion eller medicinsk-optisk definerede, varige øjenlidelser, jf. [servicelovens](#) § 112.

### 003 Arm- og benproteser

Her registreres udgifter til arm- og benproteser til ældre, jf. [servicelovens](#) § 112.

### 005 Ortopædiske hjælpemidler inkl. fodtøj

Her registreres udgifter til ældre til ortopædiske hjælpemidler inkl. fodtøj, jf. [servicelovens](#) § 112.

Grupperingen omfatter bl.a. ortopædiske sko og indlæg, brystproteser, bandager og korsetter.

### 006 Inkontinens- og stomihjælpemidler



Her registreres udgifter til inkontinens- og stomihjælpemidler til ældre, jf. [servicelovens](#) § 112.

Grupperingen omfatter bl.a. bleer og alle hjælpemidler til afhjælpning af stomier, herunder udbetalte kontante ydelser.

#### 007 Andre hjælpemidler

Her registreres udgifter til andre hjælpemidler til ældre i henhold til [servicelovens](#) § 112. Grupperingen omfatter andre kommunalt ydede hjælpemidler end ortopædiske hjælpemidler inkl. fodtøj og inkontinens- og stomihjælpemidler. Herudover skal udgifter til apv-hjælpemidler, som installeres i borgerens eget hjem registreres på denne gruppering.

#### 009 Forbrugsgoder

Her registreres udgifter til hjælp til køb af forbrugsgoder til ældre, jf. [servicelovens](#) § 113.

#### 010 Hjælp til boligindretning

Her registreres udgifter til hjælp til indretning af bolig til ældre med varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, jf. [servicelovens](#) § 116.



Endvidere registreres her udgifter til hjælp til dækning af udgifter til anskaffelse af en anden bolig til ældre med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, jf. [servicelovens](#) § 116.

Endelig registreres her tilbagebetalinger af hjælp til boligindretning, jf. [servicelovens](#) § 116.

#### 011 Støtte til individuel befordring

Her registreres udgifter til ældre, som på grund af varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne har behov for befordring med individuelle transportmidler, jf. [servicelovens](#) § 117.

#### 012 Hjælpemiddeldepoter

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende  ~~hjælpemiddelcentraler, herunder indkøb af hjælpemidler, f.eks. i forbindelse med~~ etablering og drift af hjælpemiddeldepoter.  ~~Indkøb af hjælpemidler registreres på grp. 002-007.~~



~~Ved overførsel til en institution inden for kommunen registreres transaktionen som en intern afregning, dvs. ved plus-/minusposter på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9 Interne indtægter og udgifter.~~

Senest i forbindelse med årsregnskabsafslutningen skal udgifter og indtægter vedrørende hjælpemiddeldepoter være fordelt på grp. 012 under henholdsvis funktion 5.30.31 og funktion 5.38.41. Dette sker på baggrund af kommunens cpr-baserede hjælpemiddelstatistik.

### 3 Anlæg

#### 001 Anlægstilskud

#### 010 Køb og salg af jord

#### 015 Køb og salg af bygninger

#### 5.30.36 Plejevederlag og hjælp til sygeartikler og lign. i forb. med pasning af døende i eget hjem

#### 5.38 Tilbud til voksne med særlige behov

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende tilbud til voksne. Det gælder botilbud, behandling af misbrug, kontaktpersonordning og særlige beskyttet beskæftigelses- og aktivitetstilbud. Det omfatter voksne med særlige behov, såsom personer med særlige sociale problemer, personer med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne og personer med sindslidelse.

Det bemærkes, at der for at adskille begreberne psykisk funktionsevne fra personer med sindslidelse er angivet

en præcisering af psykisk funktionsevne for ydelser, hvor begge målgrupper er anvendt. Dette er gjort ved, at der enten står nedsat psykisk (intellektuel/kognitiv forstyrrelse) eller nedsat psykisk funktionsevne (sindslidelse).

#### 5.38.38 Personlig og praktisk hjælp og madservice til personer med handicap m.v. omfattet af frit valg af leverandør samt rehabiliteringsforløb

#### 5.38.39 Personlig støtte og pasning af personer med handicap m.v.

#### 5.38.40 Rådgivning og rådgivningsinstitutioner

#### 5.38.41 Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning og befordring til personer med handicap

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende hjælpemidler, forbrugsgoder, støtte til bil, boligindretning og individuel befordring til borgere med varigt nedsat funktionsevne efter [servicelovens](#) §§ 112, 113, 114, 116 og 117, herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens](#) § 117 a, efter § 90, nr. 4-9, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#). Endvidere registreres her udgifter til apv-hjælpemidler, som installeres i borgerens eget hjem.

Udgifter og indtægter vedrørende hjælpemidler m.v. til ældre registreres på funktion 5.30.31.

Fordelingen af udgifter og indtægter på ældre (funktion 5.30.31) og personer med handicap m.v. (funktion 5.38.41) kan foretages på baggrund af kommunens cpr-baserede hjælpemiddelstatistik. Udgifter, der er omfattet af den centrale refusionsordning, skal dog registrantbogføres.

For kommuner, der i administrationen af hjælpemiddelområdet ikke sonder mellem ældre og personer med handicap m.v., kan personer på 67 år og derved betragtes som ældre, mens personer under kan anses for at tilhøre gruppen med handicap. Udgifter vedrørende biler registreres dog altid på funktion 5.38.41 handicapområdet. Udgiften til genbrugshjælpemidler fordeles i regnskabet til det område, hvor hjælpemidlet bruges på tidspunktet for udarbejdelsen af årsregnskabsafslutningen.

Ved direkte køb af hjælpemidler anvendes de enkelte udgiftsarter, dvs. at købet artskonteres efter beskaffenhed. Kontering af regninger fra private leverandører af hjælpemidler følger af ejerskabet. Såfremt hjælpemidlet er borgerens ejendom, anvendes således art 5.2 Overførsler til personer til kontering af udgiften. Såfremt, der er tale om et af kommunen indkøbt hjælpemiddel til udlån, anvendes art 2.9 Øvrige varekøb. Samme regel gælder også for boligindretning.

Det bemærkes, at hjælpemidler efter [servicelovens](#) § 112 altid vil være kommunens ejendom. Dette uanset om hjælpen er ydet som udlån, kontantydelse eller udleveret som naturalhjælp.

Indkøb af hjælpemidler efter [servicelovens](#) § 112 skal derfor ikke konteres på art 5.2 Overførsler til personer, og der vil som følge heraf være mulighed for fuld momsrefusion i forbindelse med indkøbet.

Specielt for biler bemærkes, at disse hjælpemidler altid skal registreres under anvendelse af art 5.2 Overførsler til personer.

Pålægges det brugeren af hjælpemidlet at betale en del af udgiften - eventuelt over en årrække i form af, at kommunen yder et lån - berører afdragsbetalingerne ikke kommunens adgang til at få momsrefusion. Afdragsbetalingerne sidestilles herved med andre brugerbetalingen på det sociale område.

**i** I de tilfælde, hvor kommunen forestår **i** Udgiften til indkøb af hjælpemidler **i** til f.eks. **i**, herunder også når opgaven varetages af hjælpemiddeldepoter, registreres **i** udgiften på **i** grp.-012 **i** grp. 002-007 afhængig af hjælpemidlets karakter.



Når et hjælpemiddel overføres til de øvrige grupperinger på funktion 5.38.41 fra kommunens egen hjælpemiddelcentral, registreres overførslen som en intern transaktion, dvs. ved anvendelse af plus-/minusposter på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9 Interne indtægter og udgifter.



Driftsgruppering 012 vedrører alene driften af hjælpemiddeldepoter ekskl. indkøb af hjælpemidler. Fordelingen af udgiften til indkøb af hjælpemidler fordeles mellem funktionerne 5.30.31 og 5.38.41 på baggrund af kommunens

## cpr-baserede hjælpemiddelstatistik.

Ved udlån i henhold til [serviceloven](#) under funktion 5.38.41 debiteres udlånet funktionen ved lånets udbetaling. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en registrering over status af den afdragspligtige del af udlånet, således at kommunens andel debiteres funktion 9.32.25 til kredit for 9.75.99 Balancekonto. Ved indbetaling af afdrag krediteres funktion 5.38.41. Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen krediteres afdraget funktion 9.32.25 til debet for 9.75.99 Balancekonto.

Det bemærkes, at det er 'paragraffen', der er styrende for, hvor udgifter til hjælpemidler skal konteres. Hvis hjælpemidlet er nødvendigt som en del af genoptræningen efter [servicelovens](#) § 86 eller [sundhedslovens](#) § 140, konteres udgiften på funktion 4.62.82, mens udgiften konteres på funktion 5.38.41, hvis hjælpemidlet er bevilget efter [servicelovens](#) kapitel 21.

### 1 Drift

#### 001 Støtte til køb af bil m.v.

Her registreres udgifter til støtte til køb af bil til personer med en varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, jf. [servicelovens](#) § 114, herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 7, i [barnets lov](#).

Endvidere registreres her udgifter til støtte til udskiftning af bil, støtte til nødvendig indretning m.v., tilskud til køreundervisning m.v., samt støtte til personer, der ved indrejse her i landet medbringer en bil, jf. [servicelovens](#) § 114, stk. 3, og [bekendtgørelse om støtte til køb af bil efter serviceloven](#), jf. [servicelovens](#) § 114, herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 7, i [barnets lov](#).

Endvidere registreres her tilbagebetalinger af støtte til køb af bil m.v. efter [servicelovens](#) § 114, herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 7, i [barnets lov](#).

#### 002 Optiske synshjælpemidler

Her registreres udgifter til kommunalt ydede optiske synshjælpemidler og optikunderstøttende synshjælpemidler til personer med handicap m.v. med en varigt nedsat synsfunktion eller medicinsk-optisk definerede, varige øjenlidelser, jf. [servicelovens](#) § 112, herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens](#) § 117 a, efter § 90, nr. 4, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#).

#### 003 Arm- og benproteser

Her registreres udgifter til arm- og benproteser til personer med handicap m.v., jf. [servicelovens](#) § 112, herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens](#) § 117 a, efter § 90, nr. 4, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#).

#### 005 Ortopædiske hjælpemidler inkl. fodtøj

Her registreres udgifter til personer med handicap m.v. til ortopædiske hjælpemidler inkl. fodtøj, jf. [servicelovens](#) § 112, herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens](#) § 117 a, efter § 90, nr. 4, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#).

Grupperingen omfatter bl.a. ortopædiske sko og indlæg, brystproteser, bandager og korsetter.

#### 006 Inkontinens- og stomihjælpemidler

Her registreres udgifter til inkontinens- og stomihjælpemidler til personer med handicap m.v., jf. [servicelovens](#) § 112, herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens](#) § 117 a, efter § 90, nr. 4, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#).

Grupperingen omfatter bl.a. bleer og alle hjælpemidler til afhjælpning af stomier, herunder udbetalte kontante ydelser.

#### 007 Andre hjælpemidler

Her registreres udgifter til andre hjælpemidler til personer med handicap m.v. i henhold til [servicelovens](#) § 112, herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens](#) § 117 a, efter § 90, nr. 4, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#). Grupperingen omfatter andre kommunalt ydede hjælpemidler end ortopædiske hjælpemidler inkl. fodtøj og inkontinens- og stomihjælpemidler. Herudover skal udgifter til apv-

hjælpe midler, som installeres i borgerens eget hjem registreres på denne gruppering.

### 009 Forbrugsgoder

Her registreres udgifter til hjælp til køb af forbrugsgoder til personer med handicap m.v., jf. [servicelovens § 113](#), herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 5, i [barnets lov](#).

### 010 Hjælp til boligindretning



Her registreres udgifter til hjælp til indretning af bolig til personer med handicap m.v. med varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, jf. [servicelovens § 116](#), herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens § 117 a](#), efter § 90, nr. 8, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#). Endvidere registreres her udgifter til hjælp til dækning af udgifter til anskaffelse af en anden bolig til personer med handicap m.v. med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne, jf. [servicelovens § 116](#), herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens § 117 a](#), efter § 90, nr. 8, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#).

Endelig registreres her tilbagebetalinger af hjælp til boligindretning ved anvendelse af art 7.9 Øvrige indtægter, jf. [servicelovens § 116](#), herunder når afgørelsen er truffet efter [servicelovens § 117 a](#), efter § 90, nr. 8, i [barnets lov](#), eller efter § 90, nr. 10, i [barnets lov](#).

### 011 Støtte til individuel befordring

Her registreres udgifter til personer med handicap m.v., som på grund af varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne har behov for befordring med individuelle transportmidler, jf. [servicelovens § 117](#), herunder når afgørelsen er truffet efter § 90, nr. 9, i [barnets lov](#).

### 012 Hjælpe midde ldepoter

Her registreres udgifter og indtægter vedrørende  [hjælpe midde lcentraler, herunder indkøb af hjælpe midler, f.eks. i forbindelse med](#) etablering og drift af hjælpe midde ldepoter.  [Indkøb af hjælpe midler registreres på grp. 002-007.](#)



[Ved overførsel til en institution inden for kommunen registreres transaktionen som en intern afregning, dvs. ved plus-/minusposter på de eksterne arter eller ved anvendelse af de interne arter under hovedart 9 Interne indtægter og udgifter.](#)

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen skal udgifter og indtægter vedrørende hjælpe midde ldepoter være fordelt på grp. 012 under henholdsvis funktion 5.30.31 og funktion 5.38.41. Fordelingen foretages på baggrund af kommunens cpr-baserede hjælpe midde lstatistik.

## 2 Statsrefusion

### 008 Refusion med 100 pct. af udgifter til flygtninge m.v. med betydeligt og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne anbragt i døgnophold

På denne gruppering registreres refusion med 100 pct. til flygtninge m.v. med betydeligt og varigt nedsat funktionsevne anbragt i døgnophold, jf. [servicelovens § 181](#), stk. 3, nr. 1.

## 3 Anlæg

### 001 Anlægstilskud

### 010 Køb og salg af jord

### 015 Køb og salg af bygninger

5.38.42 Indsatser for personer med særlige sociale problemer

5.38.44 Alkoholbehandling og behandlingshjem for personer med alkoholmisbrug

5.38.45 Behandling af personer med stofmisbrug

#### 5.38.50 Botilbud til længerevarende ophold

#### 5.38.51 Botilbudslignende tilbud

#### 5.38.52 Botilbud til midlertidigt ophold

#### 5.38.53 Kontaktperson- og ledsageordninger

#### 5.38.54 Særlige pladser på psykiatrisk afdeling

#### 5.38.58 Beskyttet beskæftigelse

#### 5.38.59 Aktivitets- og samværstilbud

### 5.46 Tilbud til udlændinge m.fl.

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende tilbud og ydelser til udlændinge m.fl.

#### 5.46.60 Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram og introduktionsforløb m.v.

På denne funktion registreres udgifter og indtægter vedrørende selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammet eller introduktionsprogrammet og introduktionsforløbet for udlændinge omfattet af [integrationsloven](#).

På funktionen registreres ligeledes udgifter til danskundervisning for personer omfattet af [danskuddannelsesloven](#).

På funktionen registreres endvidere de resultattilskud, som ydes hvis udlændinge, der tilbydes selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammet eller introduktionsprogrammet, består danskprøven, påbegynder en kompetencegivende uddannelse eller kommer i ordinær beskæftigelse.

Ved kommunal produktion eller produktion i private eller selvejende institutioner med driftsoverenskomst benyttes de respektive arter efter udgifternes beskaffenhed. Ved betalinger til private eller selvejende institutioner uden momsregistrering benyttes art 4.0 Tjenesteydelser uden moms. Ved betalinger til private eller selvejende institutioner med momsregistrering benyttes art 4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.

Det bemærkes, at der under '2 Statsrefusion' er autoriseret tre grupperinger til kontering af statsrefusion vedrørende udgifter til [integrationsloven](#) samt udgifter i henhold til [danskuddannelsesloven](#). Disse grupperinger følger inddelingen under '1 Drift'.

Integrationsprogram er pr. 1. juli 2019 blevet erstattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

#### 1 Drift

##### 001 Tilbud til ydelsesmodtagere ifølge [integrationslovens](#) § 23 a og [repatrieringslovens](#) § 6 a

Her registreres udgifter til tilbud efter [integrationslovens](#) § 23 a, der vedrører flygtninge og familiesammenførte udlændinge på kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

Her registreres endvidere udgifter til kurser m.v. efter [repatrieringslovens](#) § 6 a for aktivitetsparate og jobparate udlændinge omfattet af [integrationslovens](#) § 17 a, stk. 3, 3. pkt., der modtager kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse.

##### 002 Tilbud til ydelsesmodtagere ifølge [integrationslovens](#) § 23 b

Her registreres udgifter til tilbud efter **integrationslovens** § 23 b, der vedrører flygtninge og familiesammenførte udlændinge på kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

### **003 Afløb af udgifter til løntilskud til ydelsesmodtagere med 50 pct. refusion**

Her registreres afløb af udgifter til tilbud efter **integrationslovens** § 23 c vedrørende perioden før 1. januar 2016 med 50 pct. refusion, der vedrører flygtninge og familiesammenførte udlændinge på kontanthjælp eller integrationsydelse, som deltager i et integrationsprogram.

Det bemærkes, at udgifterne vedrørende perioden fra og med 1. januar 2016 registreres på funktion 5.46.61 under grp. 011.

### **004 Mentorfunktion for ydelsesmodtagere efter **integrationsloven****

Her registreres udgifter til mentorfunktion efter **integrationslovens** § 23 d, der vedrører flygtninge og familiesammenførte udlændinge på kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

### **005 Tilbud til selvforsørgende ifølge **integrationslovens** § 23 a og **repatrieringslovens** § 6 a**

Her registreres udgifter til tilbud efter **integrationslovens** § 23 a, der vedrører selvforsørgende flygtninge og familiesammenførte udlændinge, jf. **integrationslovens** § 16, stk. 4, om tilbud til udlændinge, der ikke modtager kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, og som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

Her registreres endvidere udgifter til kurser m.v. efter **repatrieringslovens** § 6 a for aktivitetsparate og jobparate udlændinge omfattet af **integrationslovens** § 17 a, stk. 3, 3. pkt., der ikke modtager kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse.

### **006 Tilbud til selvforsørgende ifølge **integrationslovens** § 23 b**

Her registreres udgifter til tilbud efter **integrationslovens** § 23 b, der vedrører selvforsørgende flygtninge og familiesammenførte udlændinge, jf. **integrationslovens** § 16, stk. 4, om tilbud til udlændinge, der ikke modtager kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, og som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

### **007 Afløb af udgifter til løntilskud til selvforsørgende med 50 pct. refusion**

Her registreres afløb af udgifter til tilbud efter **integrationslovens** § 23 c vedrørende perioden før 1. januar 2016 med 50 pct. refusion, der vedrører selvforsørgende udlændinge, jf. **integrationslovens** § 16, stk. 4, om tilbud til flygtninge og familiesammenførte udlændinge m.v., der ikke modtager kontanthjælp eller integrationsydelse, og som deltager i et integrationsprogram.

Det bemærkes, at udgifterne vedrørende perioden fra og med 1. januar 2016 registreres på funktion 5.46.61 under grp. 011.

### **008 Mentorfunktion for selvforsørgende efter **integrationsloven****

Her registreres udgifter til mentorfunktion efter **integrationslovens** § 23 d, der vedrører selvforsørgende flygtninge og familiesammenførte udlændinge, der ikke modtager kontanthjælp, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, og som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

### **009 Opkvalificering og introduktion ved ansættelse**

Her registreres udgifter til opkvalificering og introduktion til flygtninge og familiesammenførte udlændinge, der ansættes uden løntilskud, jf. **integrationslovens** § 24 a. Udgifter til hjælpemidler m.v. efter § 24 a, stk. 2, registreres dog på grp. 020.

### **010 Danskuddannelse som en del af et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram til ydelsesmodtagere**



Her registreres udgifter til danskuddannelse efter [integrationslovens](#) § 21 til flygtninge og familiesammenførte udlændinge, på selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

#### **011 Danskuddannelse som en del af et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram til selvforsørgede**

Her registreres udgifter til danskuddannelse efter [integrationslovens](#) § 21 til selvforsørgende flygtninge og familiesammenførte udlændinge, der ikke modtager selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, og som deltager i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram.

#### **012 Ordinær danskuddannelse som en del af et introduktionsforløb**

Her registreres udgifter til ordinær danskuddannelse til indvandrere, som deltager i et introduktionsforløb efter [integrationslovens](#) § 24 d dvs. udenlandske arbejdstagere, medfølgende ægtefæller, internationale studerende og au pairs m.v.

#### **013 Danskuddannelse for øvrige kursister**

Her registreres udgifter til danskuddannelse af øvrige kursister med ret til danskuddannelse efter [danskuddannelsesloven](#), dvs. kursister, som på undervisningstidspunktet ikke er omfattet af [integrationsloven](#) eller deltager i danskuddannelse efter § 32, stk. 1, nr. 2, i [lov om en aktiv beskæftigelsesindsats](#).

Her registreres eksempelvis udgifter til danskuddannelse for grænsependlere, jf. [danskuddannelseslovens](#) § 2 a, stk. 1, og udlændinge, der har fået forlænget deres ret til ordinær danskuddannelse på grund af sygdom eller barsel m.v., jf. [danskuddannelseslovens](#) § 2 e, stk. 3, samt § 2 f, stk. 3.

Endvidere registreres indtægter fra depositum for danskuddannelse til S-kursister, der ikke skal tilbagebetales til kursisten, jf. [danskuddannelseslovens](#) § 14, stk. 4 og 5.

#### **014 Tolke**

Her registreres tolkeudgifter i forbindelse med den generelle vejledningsforpligtelse vedrørende personer omfattet af [integrationsloven](#).

Udgifter til tolkebistand, der er et nødvendigt led i en i øvrigt refusionsberettigende foranstaltning konteres derimod sammen med den pågældende foranstaltning.



#### **015 Transport og flytning af flygtninge, der visiteres til kommunen**

Her registreres kommunernes udgifter i forbindelse med transport og flytning fra asylcenter m.v. til kommunen for flygtninge, der er visiteret til kommunen, jf. [integrationslovens](#) § 12, stk. 5, herunder transportudgifter i forbindelse med modtagelse af kvoteflygtninge.

#### **018 Beskæftigelsesrettede tilbud som en del af et introduktionsforløb**

Her registreres udgifter til beskæftigelsesrettede tilbud efter [integrationslovens](#) § 24 f, jf. § 23 a og § 23 b, der vedrører indvandrere, som deltager i et introduktionsforløb.

Det bemærkes, at udgifter til løntilskud efter § 23 c efter 1. januar 2016 afholdes på funktion 5.46.61 under grp. 011.

#### **019 Vejlederfunktion efter [integrationsloven](#)**

Her registreres udgifter til vejlederfunktion til indvandrere efter [integrationslovens](#) § 24 g.

#### **020 Deltagelse i selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammet, introduktionsprogrammet og opkvalificerende forløb**

Her registreres udgifter til hjælp til udlændinge, som skyldes den pågældendes deltagelse i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram efter [integrationsloven](#), jf.

integrationslovens § 23 f, eller forløb efter integrationslovens § 24 a, stk. 1.



#### **021 Transport og flytning af flygtninge, der visiteres til kommunen**

~~Her registreres kommunernes udgifter i forbindelse med transport og flytning fra asylcenter m.v. til kommunen for flygtninge, der er visiteret til kommunen, jf. integrationslovens § 12, stk. 5, herunder transportudgifter i forbindelse med modtagelse af kvoteflygtninge.~~

#### **091 Gebyrindtægter for deltagelse i danskuddannelse**

Her registreres indtægter fra deltagerbetaling for danskuddannelse fra udenlandske arbejdstagere, EU-borgere, studerende m.fl., jf. danskuddannelseslovens § 14, stk. 2.

#### **092 Tilskud til mindreårige uledsagede flygtninge m.v.**

Her registreres tilskud til mindreårige uledsagede flygtninge m.v. med opholdstilladelse efter udlændingeloven, som er bosat i kommunen, jf. integrationslovens § 45, stk. 8.

#### **097 Grundtilskud for udlændinge omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammet eller introduktionsprogrammet**

Her registreres grundtilskud til dækning af sociale merudgifter og generelle udgifter for udlændinge omfattet af integrationslovens § 16, jf. integrationslovens § 45, stk. 4.

#### **100 Resultattilskud for udlændinge, der inden for 3 år påbegynder kompetencegivende uddannelse**

Her registreres resultattilskud for udlændinge, der inden for den treårige introduktionsperiode har påbegyndt en studie- eller erhvervskompetencegivende uddannelse. Det er en forudsætning at udlændingen fortsætter uddannelsesforløbet i en sammenhængende periode på mindst seks måneder og under studieforløbet kan modtage SU, elevløn eller lignende, der sikrer udlændingen et forsørgelsesgrundlag, jf. integrationslovens § 45, stk. 9, nr. 2.

#### **101 Resultattilskud for udlændinge, der består prøve i dansk**

Her registreres resultattilskud for udlændinge, der inden for den treårige introduktionsperiode indstiller sig til prøve i dansk og senest ved første prøvetermin efter introduktionsperiodens udløb består prøve i dansk, jf. integrationslovens § 45, stk. 9, nr. 3.

Her registreres desuden resultattilskud til udlændinge, der efter introduktionsperiodens udløb tilbydes danskuddannelse og som indstiller sig til prøve i dansk inden uddannelses tilbuddets ophør (dog senest 1 år efter introduktionsperiodens udløb) og som senest ved første prøvetermin herefter består prøve i dansk, jf. integrationslovens § 45, stk. 9, nr. 4.

#### **102 Resultattilskud for udlændinge, der inden for 3 år kommer i ordinær beskæftigelse**

Her registreres resultattilskud for udlændinge, der inden for den treårige introduktionsperiode kommer i ordinær beskæftigelse og fortsætter i ordinær beskæftigelse i en sammenhængende periode på mindst seks måneder, jf. integrationslovens § 45, stk. 9, nr. 1.

#### **104 Resultattilskud for udlændinge, der i år 4 og 5 påbegynder kompetencegivende uddannelse**

Her registreres resultattilskud for udlændinge, der efter de første tre år af introduktionsperioden, men inden 5 år efter overgang til kommunen, har påbegyndt en studie- eller erhvervskompetencegivende uddannelse. Det er en forudsætning, at udlændingen fortsætter uddannelsesforløbet i en sammenhængende periode på mindst seks måneder og under studieforløbet kan modtage SU, elevløn eller lignende, der sikrer udlændingen et forsørgelsesgrundlag, jf. integrationslovens § 45, stk. 9, nr. 2.

#### **105 Resultattilskud for udlændinge, der i år 4 og 5 kommer i ordinær beskæftigelse**

Her registreres resultattilskud for udlændinge, der efter de første tre år af introduktionsperioden, men inden 5 år efter overgang til kommunen, kommer i ordinær beskæftigelse og fortsætter i ordinær beskæftigelse i en sammenhængende periode på mindst seks måneder, jf. integrationslovens § 45, stk. 9,



nr. 1.

## 2 Statsrefusion

### 001 Refusion af udgifter på driftsgrp. 001-011

Her registreres statsrefusion af udgifter til selvforsørgelses- og hjemrejseprogrammer eller introduktionsprogram.

### 002 Refusion af afløbsudgifter på driftsgrp. 103

Her registreres statsrefusion af udgifter til arbejdsmarkedsrettet dansk.

### 003 Refusion af udgifter på driftsgrp. 018-019

Her registreres statsrefusion af udgifter til aktive tilbud som led i introduktionsforløbet.

Udgifter til danskuddannelse i introduktionsforløbet samt for øvrige, jf. grp. 012 og 013, er ikke omfattet af statsrefusion efter 2017.

### 004 Berigtigelser

### 005 Refusion af afløbsudgifter på driftsgrp. 012-013 vedr. 2017 og tidligere år

På grupperingen registreres refusion af afløbsudgifter vedrørende 2017 og tidligere for ordinær danskuddannelse i introduktionsforløbet og for øvrige kursister ifølge [danskuddannelsesloven](#). Bemærk at udgifterne vedrørende 2018 og senere ikke er refusionsberettigede.

### 006 Refusion med 50 pct. af udgifter på driftsgrp. 020

Her registreres statsrefusion af udgifter til hjælp til udlændinge, som skyldes den pågældendes deltagelse i et selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram efter [integrationsloven](#), jf. [integrationslovens](#) § 23 f, eller forløb efter [integrationslovens](#) § 24 a, stk. 2.

#### 5.46.61 Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v.

#### 5.46.65 Repatriering

#### 5.48 Seniorpension, førtidspensioner og personlige tillæg

#### 5.57 Kontante ydelser

#### 5.58 Revalidering, ressourceforløb og fleksjobordninger m.v.

#### 5.68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende:

- den kommunale beskæftigelsesindsats
- de målgruppespecifikke udgifter til løntilskud efter kapitel 12 i [lov om en aktiv beskæftigelsesindsats](#) og løntilskud efter kapitel 5 i [lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.](#)
- løn til dagpengemodtagere m.fl., kontanthjælpsmodtagere m.fl. og øvrige personer ansat med løntilskud i kommuner
- tilskud til personer i servicejob
- lønudgifter og tilskud til seniorjob for personer over 55 år
- beskæftigelsesordninger vedrørende bl.a. den kommunale beskæftigelses- og uddannelsesindsats for unge

under 18 år, jobrotation og hjælpemidler

Bemærk, at med omtale af 'daværende [lov om en aktiv beskæftigelsesindsats](#)' under denne hovedfunktion menes daværende [lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016 om en aktiv beskæftigelsesindsats](#) med senere ændringer.

#### 5.68.90 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats

#### 5.68.91 Afløb vedr. jobrotation før 2015 og indtil 2021 Beskæftigelsesindsats for dagpengemodtagere




#### 5.68.94 Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre

#### 5.68.95 Løn til dagpengemodtagere m.fl., kontanthjælpsmodtagere m.fl. og øvrige personer ansat med løntilskud i kommuner

#### 5.68.96 Servicejob

#### 5.68.97 Seniorjob ~~for personer over 55 år~~

Her registreres kommunens lønudgifter og tilskud til seniorjob efter [lov om seniorjob](#).

Seniorjob er job til ældre ledige medlemmer af en arbejdsløshedskasse, som maksimalt har 5 år tilbage, før de når efterlønsalderen, og som ~~ ikke længere har  har opbrugt deres dagpengeret  , fordi de har opbrugt deres periode med ret til dagpenge~~. Staten yder et tilskud til kommunens seniorjobs på 110.000 kr. i 2006 pris- og lønniveau pr. ansat helårsperson.

Kommunen udbetaler desuden kompensation til borgere, der opfylder betingelserne for ansættelse i seniorjob, men som ikke har fået ansættelse inden for lovens nærmere angivne frister.

Fra budget 2020 registreres udgifter til hjælpemidler (arbejdsredskaber og arbejdspladsindretning) til personer i seniorjob efter § 178 i [lov om en aktiv beskæftigelsesindsats](#) på funktion 5.68.98, grp. 106.

### 1 Drift

#### 001 Løn til personer i seniorjob

Her registreres lønudgifter til personer i seniorjob.

#### 002 Kompensation til personer, der er berettiget til seniorjobs

Her registreres kommunens udgifter til kompensation til personer, der ikke har fået ansættelse i seniorjob inden for de fastsatte frister, jf. § 8 i [lov om seniorjob](#).

### 2 Statsrefusion

#### 002 Tilskud til kommunale seniorjob

Her registreres de modtagne statstilskud til kommunens seniorjobs.

#### 003 Berigtigelser vedr. seniorjob

#### 5.68.98 Beskæftigelsesordninger

#### 5.72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål

## 6 Fællesudgifter og administration m.v.

Denne hovedkonto omfatter udgifter og indtægter vedrørende kommunens politiske virksomhed (herunder kommissioner, råd, nævn og valg), den centrale administration og planlægningsvirksomhed, diverse udgifter og indtægter samt lønpuljer.

For registreringen af administrative udgifter og indtægter gælder følgende hovedregler:

- Udgifter og indtægter vedrørende den centrale administration registreres på hovedkonto 6. Dette gælder, uanset om den centrale administration er samlet på rådhuset, eller om den er opdelt på flere geografiske enheder. Hovedreglen omfatter således også områdefunktioner og lign. med tværgående administrative opgaver, der kan sidestilles med centrale administrative opgaver.
- Udgifter og indtægter vedrørende den administration, som foregår på og vedrører den enkelte institution, registreres under institutionen, jf. den tværgående driftsgruppering, grp. 200, til ledelse og administration på de decentrale institutioner, der er omtalt i afsnit 2.4.

Der kan i nogle situationer opstå tvivl om registreringen af administrative udgifter og indtægter.

Dette gælder især i situationer, hvor administrationen foregår på en institution, men vedrører flere institutioner eller aktiviteter. Udgangspunktet er her, at registreringen skal ske på hovedkonto 6.

Der kan dog også forekomme tilfælde, hvor registreringen foretages på funktionen for den pågældende aktivitet. Der kan ikke gives en udtømmende beskrivelse af disse tilfælde, men peges på følgende forhold, der taler for denne registrering:

- Sigtet med den pågældende enhed er at få flere institutioner eller beslægtede aktiviteter til at fungere i en nær sammenhæng. Som eksempel kan her nævnes integrerede plejeordninger.
- Den pågældende enhed varetager i overvejende grad opgaver af faglig- og driftsmæssig frem for egentlig administrativ karakter. Som eksempel kan nævnes ledende skoleinspektører og skolekonsulenter, der har deres hovedbeskæftigelse i folkeskolen.

I konteringsreglerne til de enkelte hovedkonti, hovedfunktioner og funktioner er der i øvrigt taget *konkret* stilling til registreringen af de administrative udgifter og indtægter i følgende tilfælde:

- Kommunens eget personale og eksterne konsulenter på miljøområdet, jf. konteringsreglerne til hovedfunktion 0.38 Naturbeskyttelse og hovedfunktion 0.52 Miljøbeskyttelse m.v. samt funktionerne 6.45.54 Administration af naturbeskyttelsesopgaver og 6.45.55 Administration vedr. miljøbeskyttelse
- Kommunens eget personale og eksterne konsulenter på beskæftigelsesområdet på funktion 6.45.53 Administration vedr. jobcentre
- Skoleforvaltning, skoledirektør, den ledende skoleinspektør samt skolebestyrelser, jf. konteringsreglerne til hovedfunktion 3.22 Folkeskolen m.v.
- Skolekonsulenter, jf. konteringsreglerne til funktion 3.22.01 Folkeskoler
- Sekretariatsbistand for folkeoplysningsudvalget, herunder administration i forbindelse med aflønning af ledere og lærere, jf. konteringsreglerne til hovedfunktion 3.38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.
- Generelle regler vedrørende administration under sociale opgaver og beskæftigelse, jf. konteringsreglerne til hovedkonto 5
- Den centrale administration af plejeforanstaltninger i hjemmet, jf. konteringsreglerne til funktion 5.30.26 og 5.38.38 og indledningen til konteringsreglerne for hovedkonto 6
- Konsulentbistand efter [servicelovens](#) § 11 vedrørende forebyggende foranstaltninger for børn og unge, jf. konteringsreglerne til funktion 5.28.21 Forebyggende foranstaltninger for børn og unge
- Sekretariat og forvaltninger, jf. konteringsreglerne til funktion 6.45.51 Sekretariat og forvaltninger

Endvidere skal det bemærkes, at udgifter og indtægter vedrørende beskæftigelseskonsulenter registreres på funktion 6.45.53 Administration vedr. jobcentre.

Bemærk, at der på alle funktioner på hovedkonto 0-6 er autoriseret tre *generelle* anlægsgrupperinger: 001

Anlægstilskud, 010 Køb og salg af jord og 015 Køb og salg af bygninger. Dette gælder dog ikke på de funktioner, hvor der er anført *særlige* anlægsgrupperinger.

## 6.42 Politisk organisation

Under denne hovedfunktion registreres udgifter og indtægter vedrørende kommunens politiske organisation.

### 6.42.40 Fælles formål vedr. politisk organisation

På denne funktion registreres udgifter og indtægter, der ikke kan fordeles på funktionerne 6.42.41-6.42.43, f.eks. partitilskud, modtagelse af delegationer [i](#), [borgerrådgivningsfunktion](#) m.v.

#### 3 Anlæg

001 Anlægstilskud  
010 Køb og salg af jord  
015 Køb og salg af bygninger

### 6.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer

### 6.42.42 Kommissioner, råd og nævn

### 6.42.43 Valg m.v.

## 6.45 Administrativ organisation

## 6.48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter

## 6.52 Lønpuljer m.v.

## 7 Renter, tilskud, udligning og skatter m.v.

## 8 Balanceforskydninger

## 9 Balance

Dato: ~~Juni 2024~~~~December 2023~~

Ikrafttrædelsesår: ~~Budget 2025~~~~Regnskab 2023~~

## 7.4 Revision

Den kommunale styrelseslov indeholder i §§ 42 og 45 bestemmelser om den kommunale revision. Bestemmelserne er uddybet og præciseret i Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. Der kan herudover bl.a. henvises til de særlige regler i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, ~~Bolig-~~ og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets ~~og~~ Børne- og Undervisningsministeriets ~~og Indenrigs- og Boligministeriets~~ ressortområder.

formaterede: Understregning

Det følger af bestemmelserne, at enhver kommune skal lade sine regnskaber revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor. Kommunens revision skal være sagkyndig og uafhængig. Revisionen skal have adgang til at foretage de undersøgelser m.v., den finder nødvendige. De nærmere regler om revisionen fastsættes i et revisionsregulativ.

Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revision inden den 1. maj i det efterfølgende år, jf. afsnit 7.1 ovenfor.

Ved revisionen skal det efterprøves, om regnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevilgninger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes det, om udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen afgiver beretning om revisionen af årsregnskabet, der forsynes med en påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Revisionens årsberetning skal afgives til kommunalbestyrelsen inden den 15. juni.

Årsberetningen skal herefter forelægges økonomiudvalget og øvrige kommunale myndigheder og behandles på et møde i kommunalbestyrelsen, jf. beskrivelsen af denne procedure i afsnit 7.1.

Ud over revisionen af årsregnskabet skal revisionen regelmæssigt foretage en kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring mv. og afgive delberetning herom.

Behandling af revisionens delberetninger foregår efter samme procedure som for årsberetningen.

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

### Indledning

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

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

#### 1. Udgiftsregnskab

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

#### 2. Balance m.v.

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

#### 3. Øvrige oversigter og redegørelser

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

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

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

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

Dato: ~~December-Juni 2024~~2Ikrafttrædelsesår: Regnskab ~~2013~~2024

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

### 1. Udgiftsregnskabet

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

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

#### a. Regnskabsopgørelse

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

Opgørelsen skal som minimum vise årets resultat fordelt på henholdsvis det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1 samt fkt. 6.52.72, grp. 001 og 002). Årsresultaterne sammenholdes med budgettet.

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

Regnskabsopgørelsen kan udformes således:

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

formaterede: Understregning

formaterede: Understregning

formaterede: Ingen understregning

Dato: ~~December-Juni 2024~~12 Ikrafttrædelsesår: Regnskab ~~2013~~2024

<b>II. Forsyningsområdet</b>					
Driftsvirksomhed (hkt. 1 <u>samt fkt.</u>					
<u>6.52.72.</u> -dranst 1, <u>grp. 001 og 002</u> )					
Anlægsvirksomhed (hkt. 1 <u>samt fkt.</u>					
<u>6.52.72.</u> -dranst 3, <u>grp. 001 og 002</u> )					
Resultat af forsyningsområdet					
<b>Resultat i alt</b>					

**formaterede:** Understregning

**formaterede:** Understregning

**formaterede:** Understregning

**formaterede:** Understregning



Dato: Juni 2009

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2009

**b. Finansieringsoversigt**

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

Oversigten kan udformes således:

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

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

**c. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger**

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

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

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

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

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

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

Dato: December 2015

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2015

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

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

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

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

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

**h. Balance**

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

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

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

Dato: Juni 2011

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2011

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

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

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

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

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

**3. Øvrige oversigter og redegørelser**

Der henvises til kapitel 7.2.2.1.j-k.