

NOTAT

22. december 2022

J. Nr. 22/00

Vejledning om udarbejdelse af kommunal regnskabsnote på området med statsrefusion og tilskud

Indledning

Denne vejledning har virkning fra regnskabsåret 2022.

Det følger af § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Ungeministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (regnskabsbekendtgørelsen), at kommunen skal udarbejde en regnskabsnote.

§ 2, stk. 3. Kommunen skal knytte en note til regnskabsposten i årsregnskabet, der angiver det samlede refusionsbeløb på det sociale område med en underopdeling af refusionsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau. Noten skal tillige angive kommunens samlede medfinansieringsbeløb, jf. lov om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne, med en underopdeling af medfinansieringsbeløbet på finanslovens hovedkontoniveau. Noten skal indledes med: ”Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 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”.

Kommunens revisor skal revidere regnskabsnoten i forbindelse med revision af årsregnskabet, jf. § 74, stk. 1, i regnskabsbekendtgørelsen.

§ 74, stk. 1. Revisors påtegning på årsregnskabet forudsættes at omfatte alle oplysninger i regnskabet, herunder noten med refusionsbeløb og medfinansieringsbeløb, jf. § 2, stk. 3.

Regnskabsnotens indhold

Det følger af bekendtgørelsen, at regnskabsnoten skal indledes med denne tekst:

”Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 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”.

Beløbene i regnskabsnoten skal angives i kr. Fortegn for de enkelte beløb i regnskabsnoten skal afspejle fortegnene, der fremgår af regnskabet.

Regnskabsnoten skal indeholde fire delelementer:

1. Refusionsbeløb og tilskud modtaget efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen med forskud og løbende restafregning mv. Refusionsbeløbene skal summeres på finanslovens hovedkontoniveau. Det samlede refusionsbeløb efter kapitel 9 skal endvidere fremgå. Refusionsbeløbet skal omfatte de beløb, der er modtaget fra refusionssystemet og indgår i kommunens årsregnskab. Hvis kommunens regnskab lukker tidligt, vil det muligvis ikke indeholde den endelige restafregning for året. Den vil så først indgå i næste års regnskab og regnskabsnote.
2. Refusionsbeløb modtaget via Ydelsesrefusion, jf. bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne. Refusionsbeløbene skal summeres på finanslovens hovedkontoniveau. Det samlede refusionsbeløb fra Ydelsesrefusion skal endvidere fremgå.
3. Summen af det samlede refusionsbeløb under punkt 1 og punkt 2 skal fremgå.
4. Medfinansieringsbeløb opkrævet via Ydelsesrefusion. Medfinansieringsbeløbene skal summeres på finanslovens hovedkontoniveau. Den samlede medfinansiering skal endvidere fremgå.

Ad 1) Bidrag til udarbejdelse af regnskabsnoten vedrørende refusion og tilskud fra refusionssystemet, jf. kapitel 9 i bekendtgørelsen

Kommunen skal udarbejde det første delelement i regnskabsnoten med udgangspunkt i kvitteringsmails fra refusionssystemet og bilag 1 til denne vejledning.

Styrelsen for Arbejdsmarked har udviklet en funktion i refusionssystemet, så kommunen modtager en kvitteringsmail, hver gang kommunen søger om refusion.

I kvitteringsmailen fremgår de hovedkonti på finansloven, hvor kommunen har søgt refusion og det ansøgte beløb. Ved hver hovedkonto på finansloven er det desuden udspecificeret, hvilke kommunale konti, der indgår i summen og de tilhørende refusionsbeløb. Kvitteringen er tilgængelig i HTML og Excel.

Kommunen kan dermed løbende og ved årsafslutningen se årets refusionsbeløb på finanslovens hovedkontoniveau. Kommunen skal være opmærksom på, at forskud

og løbende restafregning i refusionssystemet er angivet i 1.000 kr. Den foreløbige og endelige restafregning er angivet i kr.

Finanslovens hovedkontonavne fremgår ikke af refusionssystemet. Årets hovedkontonumre på finansloven med tilhørende hovedkontonavne fremgår af bilag 1 til vejledningen. Ministerierne sikrer hvert år i december, at bilaget er opdateret med det afsluttede års konti.

Kommunen skal ved udarbejdelse af denne del af regnskabsnoten angive refusionsbeløbet fra refusionssystemets kvitteringsmail ved de tilhørende hovedkonti der fremgår af bilag 1. Hvis der er en hovedkonto i bilag 1, hvor kommunen ikke har modtaget refusion, angives beløbet 0 kr.

Denne del af regnskabsnoten afsluttes med en række, der viser det samlede refusionsbeløb modtaget efter kapitel 9 i regnskabsbekendtgørelsen.

Ad 2) Bidrag til udarbejdelse af regnskabsnoten vedrørende refusion fra Ydelsesrefusion

Kommunen skal udarbejde det andet delelement i regnskabsnoten med udgangspunkt i udtræk fra kommunens regnskab og bilag 2 til denne vejledning.

Kommunens refusion fra Ydelsesrefusion konteres automatisk i kommunens regnskab. Den ordinære YR-kørsel i januar for december og YUMU-kørslen i januar for tidligere år (Ydelser Udbetalt Med Urette) skal bogføres som hørende til det afsluttede år, jf. § 4, stk. 1 i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. og Indenrigs- og Boligministeriets orienteringsskrivelse om 41. omgang rettelsessider vedr. Budget- og Regnskabssystem for kommuner af 10. oktober 2016. Regnskabsnoten skal afspejle dette.

Finanslovens hovedkontonumre og navne fremgår ikke af oplysningerne, der leveres til kommunens regnskabssystem.

Kontobroen mellem årets kommunale konti med refusion fra Ydelsesrefusion og de tilhørende hovedkontonumre og navne på finansloven fremgår af bilag 2 til denne vejledning. Ministerierne sikrer hvert år i december, at bilaget er opdateret med det afsluttede års konti.

Kommunen skal ved udarbejdelse af denne del af regnskabsnoten lave et udtræk fra regnskabssystemet med de relevante kommunale konti, der hører til en hovedkonto på finansloven. Summen af disse beløb angives ved den relevante hovedkonto i regnskabsnoten.

Denne del af regnskabsnoten afsluttes med en række, der viser det samlede refusionsbeløb modtaget fra Ydelsesrefusion.

Ad 3) Summen af det samlede refusionsbeløb skal fremgå

Regnskabsnoten skal indeholde en række, der viser summen af refusionsbeløbene oplyst i del 1 og del 2 af regnskabsnoten.

Ad 4) Udarbejdelse af bidrag til regnskabsnoten vedrørende medfinansiering i Ydelsesrefusion

Kommunen skal udarbejde det tredje delement i regnskabsnoten med udgangspunkt i udtræk fra kommunens regnskab og bilag 3 til denne vejledning.

Kommunens medfinansiering via Ydelsesrefusion konteres automatisk i kommunens regnskab. Den ordinære YR-kørsel i januar for december og YUMU-kørslen i januar for tidligere år (Ydelser Udbetalt Med Urette) skal bogføres som hørende til det afsluttede år, jf. § 4, stk. 1 i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. og Indenrigs- og Boligministeriets orienteringsskrivelse om 41. omgang rettelssider vedr. Budget. og Regnskabssystem for kommuner af 10. oktober 2016. Regnskabsnoten skal afspejle dette.

Finanslovens hovedkontonumre og navne fremgår ikke af oplysningerne, der leveres til kommunens regnskabssystem.

Kontobroen mellem årets kommunale konti med medfinansiering via Ydelsesrefusion og de tilhørende hovedkontonumre og navne på finansloven fremgår af bilag 3 til denne vejledning. Ministerierne sikrer hvert år i december, at bilaget er opdateret med det afsluttede års konti.

Kommunen skal ved udarbejdelse af denne del af regnskabsnoten lave et udtræk fra regnskabssystemet med de relevante kommunale konti, der hører til en hovedkonto på finansloven. Summen af disse beløb angives ved den relevante hovedkonto i regnskabsnoten.

Denne del af regnskabsnoten afsluttes med en række, der viser det samlede medfinansieringsbeløb betalt via Ydelsesrefusion.

Eksempel på regnskabsnote

Nedenfor er vist eksempel på opstilling af en regnskabsnote med indledende obligatorisk tekst.

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 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.

Tabel 0.1

Kommunal refusion, tilskud og medfinansiering for xx kommune i regnskabsåret yy

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9	
Hovedkonto på finansloven	Kr.
13.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri	0,00
13.81.17. Støtte til beboerindskud	0,00
13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0,00
14.71.01. Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0,00
14.71.02. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0,00
14.71.03. Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	1.504.710,00
14.71.04. Resultattilskud	1.897.930,00
14.71.05. Grundtilskud	1.681.955,00
14.71.06. Hjælp i særlige tilfælde	1.050,00
14.71.08. Repatriering af udlændinge	382.006,00
14.71.13. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	1.732.552,00
14.71.14. Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	27.061,00
14.71.15. Danskbonus i program	135.690,00
15.11.10. Den centrale refusionsordning	34.007.258,00
15.11.43. Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	261.731,00
15.26.58. Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	601.257,00
15.26.59. Udgifter til advokatbistand	126.484,00
15.64.59. Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	9.280.469,00
15.64.60. Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	449.429,00
15.72.01. Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	6.023.397,00
17.31.20. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	261.746,00
17.31.21. Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	1.552.248,00
17.31.28. ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	287.903,00
17.31.29. ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	1.402.056,00
17.31.34. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	395.159,00
17.31.35. ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	206.813,00
17.31.37. ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	291.758,00
17.31.39. ATP-bidrag for personer i fleksjob	1.107.337,00
17.31.41. Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	5.959,00
17.35.02. Tilbagebetalinger	-155.964,00
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	-345.813,00
17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	5.883.167,00
17.46.18. Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	369.066,00
17.46.21. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	16.795,00
17.46.53. Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	3.528.922,00
17.46.74. Jobrotation	31.847,00
17.54.06. Skånejob	76.086,00

17.54.11. Personlig assistance til personer med handicap	393.504,00
17.54.21. Seniorjob for personer, som højest har 5 år til efterlønsalderen	998.000,00
17.54.31. Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	336.479,00
17.56.01. Fleksjob med fast refusion	34.557.912,00
17.56.02. Ledighedsydelse	758.667,00
17.61.06. Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	8.499,00
17.62.03. Støtte til betaling af beboerindskud	628.676,00
17.62.05. Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	-1.056.987,00
17.62.06. Renteindtægter af boligydelsesslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	-99.454,00
17.63.01. Sygebehandling, medicin mv.	279.527,00
17.63.02. Flytning og hjælp i enkelttilfælde	301.935,00
17.64.02. Personlige tillæg til pensionister	3.503.132,00
Refusion i alt	113.637.954,00

Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Kr.
14.71.11 Forsørgelsesydelse ifm. program	358.810,59
14.71.12 Forsørgelsesydelse for øvrige	1.009.957,77
17.35.11 Kontant- og uddannelseshjælp	10.882.942,55
17.35.22 Ressourceforløbsydelse	9.305.152,75
17.35.23 Revalideringsydelse mv.	785.716,92
17.35.25 Ledighedsydelse	3.555.313,69
17.38.11. Dagpenge ved sygdom	54.805.500,39
17.47.01 Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	429.008,39
17.47.02 Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl.	9.619,41
17.54.30 Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	910.681,33
17.56.04 Fleksjob med variabel refusion	14.029.416,37
17.56.05 Fleksbidrag til kommunen	12.881.288,00
Refusion i alt	108.963.408,16

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion

Refusion og tilskud i alt	222.601.362,16
---------------------------	----------------

Medfinansiering via Ydelsesrefusion

Hovedkonto på finansloven	Kr.
17.32.01. Dagpenge ved arbejdsløshed	-99.828.793,78
17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-604.805,06
17.46.32. Befordringsgodtgørelse	-15.420,06
17.64.10. Førtidspension med variabel medfinansiering	-93.263.186,53
17.64.13. Seniorpension	-12.418.014,66
Medfinansiering i alt	-206.130.220,09

Anm.: Der er refusion vedrørende 17.38.11 Dagpenge ved sygdom efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion