

NOTAT

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

Indledning

Denne vejledning har virkning fra regnskabsåret 2023.

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 tilføje angive kommunens samlede medfinansieringsbeløb, jf. lov om kommunernes finansiering af visse offentlige ydelser udbetalt af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne, 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 finanslovs-konti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovs-konto 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 samt bilag 4 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. Kvitteringen sendes til den mailadresse, som kommunen har oplyst i refusionssystemet.

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.

Der er ikke udarbejdet en ny kvittering for beboerindskudslånene i refusionssystemet. Det fremgår af bilag 4 til vejledningen, hvordan beløbene i refusionssystemet skal indgå i regnskabsnoten for disse konti.

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.

Når den ordinære YR-kørsel i januar for december og YUMU-kørslen i januar for tidligere år er godkendt af ministerierne, udarbejder STAR en oversigt, der viser de samlede godkendte beløb opgjort på finanslovens hovedkonti. Oversigten sendes til kommunen, som kan sammenholde den med den af kommunen udarbejdede note.

Hvis kommunen ser, at der er forskel mellem de godkendte beløb og de modtagne beløb, skal kommunen orientere STAR på kommunalrevision@star.dk.

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 delelement 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 Social- og Indenrigsministeriets orientering 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 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.

Når den ordinære YR-kørsel i januar for december og YUMU-kørslen i januar for tidligere år er godkendt af ministerierne, udarbejder STAR en oversigt, der viser de samlede godkendte beløb opgjort på finanslovens hovedkonti. Oversigten sendes til kommunen, som kan sammenholde den med den af kommunen udarbejdede note.

Hvis kommunen ser, at der er forskel mellem de godkendte beløb og de opkrævede beløb, skal kommunen orientere STAR på kommunalrevision@star.dk.

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 1

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

| Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 | |
|---|----------------|
| Hovedkonto på finansloven | Kr. |
| 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 |
| 14.72.03. Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse | 0,00 |
| 15.11.05. Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First indsatser mv. | 0,00 |
| 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 |
| 15.41.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment byggeri | 0,00 |
| 15.41.17. Støtte til beboerindskud | 0,00 |
| 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger | 0,00 |
| 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 |
| 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. | 0,00 |
| 17.38.11. Dagpenge ved sygdom | 345.813,00 |
| 17.46.03. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere | 0,00 |
| 17.46.04. Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb | -5.883.167,00 |
| 17.46.07. Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse | 0,00 |
| 17.46.08. Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse | 0,00 |
| 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 højst har 5 år til efterlønsalderen | -998.000,00 |
| 17.54.22. Afløb på servicejob | 0,00 |
| 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 |
| 17.62.04. Tab på garantier for flytninges fraflytningsudgifter mv. | 0,00 |
| 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 |
| 17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp | 0,00 |
| 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 |
| 17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl. | 0,00 |
| 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 **Kr.**

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.: Minus (-) angiver indtægt.

Der er medfinansiering vedrørende 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og via Ydelsesrefusion

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