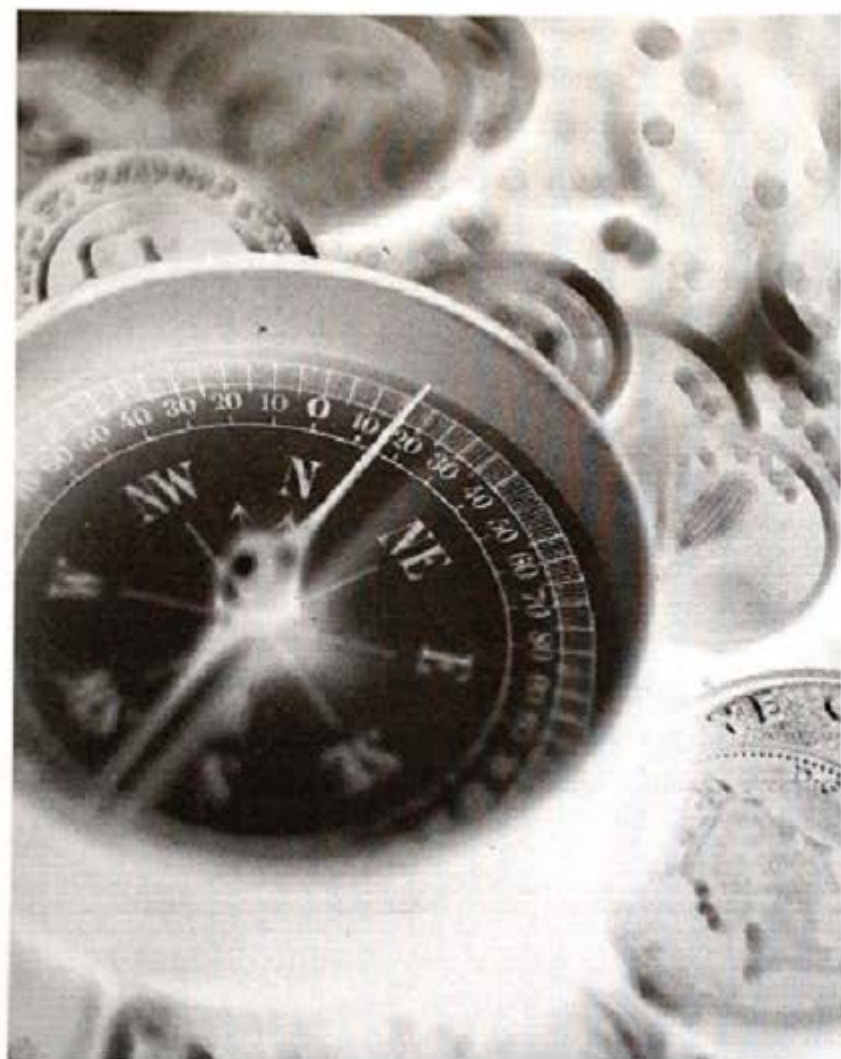


KOMMUNALT REGNSKAB

REGNSKABER OG STYRING I KOMMUNERNE



Flemming Eriksen

Forlaget Metropol

Kommunalt regnskab

- regnskaber og styring i kommunerne

Flemming Eriksen

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele heraf er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lovgivning om ophavsret.

© Forlaget Metropol 2011

Trykt på Eurographic Danmark, 2011

E-bog produktion: PHi Business Solutions Ltd.
(Chandigarh, India)

ISBN-13: 978-87-7392-665-9

E-ISBN-13: 978-87-7392-742-7

9. udgave, 2011

Forlaget Metropol
Rosenørns Alle 9
1970 Frederiksberg C

slforlag@phmetropol.dk
www.phmetropol.dk

Indhold

Forord.....	6
1. Grundprincipperne i budget- og regnskabssystem for kommuner	7
1.1 De tidligere kommunale budget- og regnskabssystemer	7
1.2 Regnskabsvæsenets grundbegreber.....	12
1.3 Budget- og regnskabssystem for kommuner.....	13
1.4 Totalbudget/totalregnskab.....	14
1.5 Balance.....	18
1.6 Bogføringsprincipper	25
1.6.1 Begreberne indbetalinger/udbetalinger, indtægter/udgifter og omkostninger.....	25
1.6.2 Transaktionsprincippet.....	30
1.6.3 Bruttoposteringsprincippet.....	32
1.7 Andre principper	34
1.7.1 Centralisationsprincippet	34
1.7.2 Klarhedsprincippet.....	34
2. Den kommunale kontoplan og forskellige konteringsprincipper	36
2.1 Den kommunale kontoplan	36
2.1.1 Principielt om kontoplanens opbygning	40
2.2 Forskellige konteringsprincipper	42
2.2.1 Mellemregning med forsyningsvirksomheder	42
2.2.2 Mellemregning med jordforsyningen.....	47
2.3 Balanceforskydninger	50
2.3.1 Optagelse af obligationslån.....	57
2.3.2 Køb og salg af obligationer samt kursregulering	57
2.3.3 Optagelse af aktiver på balancen	59
2.4 Moms	66
2.4.1 Afgiftspligtig virksomhed	66
2.4.2 Momsrefusionsordningen (købsmoms).....	67

2.5	Kommunal indkomstskat	70
2.6	Oversigt over kontoplan, moms og balancebevægelser.....	72
3.	Regnskabsaflæggelse	74
3.1	Regnskabets interesser	74
3.2	De formelle krav til regnskabet	76
3.2.1	Krav til hovedregnskabet	80
3.2.2	Krav til anlægsregnskaber	83
3.2.3	Andre krav	84
3.3	De politiske og styringsmæssige krav til regnskabet.....	85
3.3.1	Årsberetninger	87
3.3.1.1	Beretningen.....	88
3.3.1.2	Årsregnskabet	89
3.3.1.3	Den anvendte regnskabspraksis	100
3.3.1.4	Revisionspåtegning.....	100
3.3.1.5	Nøgletal.....	101
3.3.1.6	Sektorbeskrivelser.....	102
3.4	Halvårsregnskaber	103
3.5	Præsentation af en kommunes eksterne regnskab.....	105
4.	Regnskabsvurdering og regnskabsanalyser	106
4.1	Vurdering af regnskabsresultatet	107
4.1.1	Oversigt over vurderingselementer.....	108
4.1.1.1	Regnskabsoversigt	109
4.1.1.2	Belysning af den bevillingsmæssige styring.....	110
4.1.1.3	Kontrol af generelle budgetforudsætninger	112
4.1.1.4	Vurdering af regnskabsopgørelse og finansieringsoversigt.....	113
4.1.1.5	Vurdering af balancen.....	118
4.1.1.6	Generel vurdering af den økonomiske situation og fremtidsudsigterne i kommunen	129
5.	Analyser og nøgletal.....	135
5.1	Hvorfor er økonomiske analyser vigtige.....	135
5.2	Valget af analysemetode.....	135

5.3	Analysen som prioriteringsværktøj.....	137
5.4	Organisation af en budgetanalyse/regnskabsanalyse	138
5.5	Analysens indhold.....	139
5.6	Eksempler på emner til analyser	144
5.7	Hvorfor fokus på analysemetoder?	145
5.7.1	Produktivitet og effektivitet	146
5.7.2	Benchmarking	149
5.8	Nøgletal.....	151
5.8.1	Nøgletal i relation til regnskabet	153
5.8.2	Eksempler på nøgletal ved vurdering af kommunale regnskaber ...	154
5.8.3	Sammenligning af ensartede institutioner	160
5.8.4	Sammenligning over tid	161
5.8.5	Analyse af ressource- og kapacitetsudnyttelse.....	163
5.8.6	Eksempler på nøgletal fra staten	164
5.8.7	ECO-nøgletal	166
	Bilag 1: Eksempel på en kommunal årsberetning	169
	Litteratur.....	186
	Stikord	187