



Vejledning til standardkonto- planer for vand og spildevand

Vejledning nr. 69

DANVA
JUNI 2006

Udgiver: Dansk Vand- og Spildevandsforening
DANVA

Danmarksvej 26
8660 Skanderborg
Tlf.: 70 21 00 55
danva@danva.dk

Udgivelsesår: 2006

Titel: Vejledning til standardkontoplaner for vand og spildevand

ISBN: 87-90455-58-4

Redaktionens afslutning: Juni 2006

Andre oplysninger: Vejledningen kan downloades fra
www.danva.dk/publikationer

Net-forum på www.danva.dk/skpforum .

INDHOLDSFORTEGNELSE

1	INDLEDNING	4
2	SAMMENHÆNG MED NUVÆRENDE SYSTEMER	6
2.1	BENCHMARKINGSYSTEMET	6
2.2	UDGIFTSBASERET OG OMKOSTNINGSBASERET REGNSKAB	6
2.2.1	Åbningsbalance – omkostningsbaseret regnskab	7
2.3	ÅRSREGNSKABSLOVEN	8
2.3.1	Regnskabsprincipper	9
3	DANVA'S BENCHMARKINGSYSTEM	11
4	KONTOPLANERNES OPBYGNING	15
4.1	RESULTATOPGØRELSE OG BALANCE	15
4.2	FORDELINGSKONTI	17
4.3	KALKULATIONSREGNSKAB	18
5	KONTOPLANEN FOR EN VAND- OG SPILDEVANDSFORSYNING	20
5.1	RESULTATOPGØRELSEN	21
5.1.1	Nettoomsætning	21
5.1.2	Sideordnede aktiviteter	22
5.1.3	Omkostninger	22
5.1.4	Vedligeholdelse contra anlægsforbedring	23
5.1.5	Afskrivninger	24
5.2	BALANCE	25
5.2.1	Anlægsaktiver	25
5.2.2	Overheads (indirekte omkostninger)(IPO)	27
5.2.3	Tilslutningsbidrag/investeringsbidrag	28
5.2.4	Byggemodningsbidrag	28
5.2.5	Engangsindbetalinger	28
5.2.6	Omsætningsaktiver	29
5.2.7	Egenkapital	30
5.2.8	Hensatte forpligtelser	30
5.2.9	Gæld	31
6	SKAT	32
7	SAMMENHÆNG MED INDENRIGSMINISTERIETS KONTOPLAN	34

0 Forord

Medio 2005 udgav DANVA en indledende vejledning om standardkontoplaner for vand- og spildevandsforsyningerne set i relation til DANVA's Benchmarkingprojekt.

Som en naturlig forlængelse af dette arbejde besluttede DANVA's Benchmarking- og statistikudvalg at fortsætte arbejdet med udarbejdelse af detaljerede standardkontoplaner for henholdsvis vand- og spildevandsforsyninger.

Som konsulent til opgaven med udarbejdelse af de detaljerede standardkontoplaner blev Jeanette Staal, partner og statsautoriseret revisor i BDO ScanRevision, valgt. I samarbejde med Arne Svendsen og Jens Bastrup blev første udkast til en standardkontoplan for vand- og spildevandsforsyninger udarbejdet, og sendt i høring i sidste kvartal 2005.

Høringen gav mange konstruktive kommentarer, der nøje blev gennemgået, og udarbejdelse af de endelige standardkontoplaner blev planlagt. Som et element heri afholdte DANVA et opklarende møde med Kommunernes Landsforening. Dette var for at sikre, at de overordnede rammer også kunne blive tilgodeset.

Derefter blev der nedsat en arbejdsgruppe til at stå bag den endelige udarbejdelse af standardkontoplanerne for vand- og spildevandsforsyningerne med tilhørende vejledning og instrukser.

Arbejdsgruppen har haft følgende deltagere:

Jeanette Staal, BDO ScanRevision

Gunnar Thuesen, Esbjerg Kommune Forsyningen

Jørgen J. Andreasen, Vestforsyning A/S

Karen Margrethe Guttenberg, TREFOR, (Korresponderende medlem)

Arne Svendsen, Odense Vandselskab as

Jens Bastrup, DANVA

Det er hensigten, at standardkontoplanerne skal gøre hverdagen lettere for forsyningen, og branchen klar til at møde nye udfordringer fra omverdenen. Der har således været flere årsager til forsyningernes ønske om, at DANVA tog initiativ til udarbejdelse af standardkontoplaner for vand- og spildevandsforsyningerne, fx:

Fælles klare retningslinier for kontering i vand- og spildevandsforsyningerne

Forbedring af sammenligningsgrundlaget i benchmarkingprojektet

Udvidelse af gennemsigtighedsniveauet i branchen

Branchen fremstår visionær ved selv at tage hånd om nye standardkontoplaner

Foreningen styrker samarbejdet med Kommunernes Landsforening

Foreningen ønsker at fremstå som en professionel samarbejdspartner i forhold til centrale myndigheder

Som opfølgning på udgivelsen af standardkontoplanerne vil DANVA sørge for at støtte implementeringsfasen. Dette vil gøres via kurser efter behov samt ved etablering af et net-forum på DANVA's hjemmeside, se: www.danva.dk/skpforum. Her vil alle interesserede have mulighed for at kommunikere med hinanden om standardkontoplaner.

1 Indledning

Igennem deltagelse i DANVA's Benchmarkingprojekt har mange vand- og spildevandsforsyninger skullet fremskaffe data af både teknisk og økonomisk karakter.

Til Benchmarkingprojektet er der udarbejdet indberetningsmateriale med opdeling og definitioner, der viser, hvordan indberetningen skal foregå. Som opfølgning herpå er der for at sikre ensartethed i indberetningerne udarbejdet en standardkontoplan for henholdsvis vand og spildevand.

Med implementering af en standardkontoplan for vand- og spildevandspildevandsforsyninger vil forskelle i data og nøgletal blive minimeret, og benchmarking mellem forsyningerne vil kunne foregå med brug af robuste økonomiske data.

Til standardkontoplanerne hører nærværende vejledning samt konteringsinstrukser. Formålet med denne vejledning og de kommende instrukser er at beskrive metoder og fremkomme med eksempel på standardgruppering af regnskabsposter efter funktionsopdelte principper, samt konkret at beskrive og give eksempler på bogføringen af de mest almindeligt forekommende poster i vand- og spildevandsforsyninger.

Det er frivilligt at anvende standardkontoplanen. Kontoplanen skal ses som et redskab vand- og spildevandsforsyningerne kan vælge at bruge. Anvendelse heraf vil lette indberetning til DANVAs benchmarkingsystem. Opdelingen kan endvidere benyttes til afstemning af regnskaber efter årsregnskabslovens regler og det regnskab, der anvendes ved fastsættelsen af priserne overfor forbrugerne.

Såfremt standardkontoplanen ikke anvendes, vil vejledningen og instrukser kunne benyttes som grundlag for tilrettelæggelse af regnskabet, således at indholdet af de poster, der indberettes til DANVA, er opgjort efter ensartede principper.

Det er desuden vigtigt at bemærke, at denne vejledning ikke lægger op til anbefalinger i forhold til skatteområdet.

For de vand- og spildevandsforsyninger, der ikke anvender standardkontoplanen, kan følgende metoder evt. anvendes ved i forbindelse med indberetning af tal til DANVA's benchmarkingsystem:

- Nuværende kontoplan kan evt. tilrettes grupperingen i standardkontoplanen, hvorved denne opnår samme struktur i den løbende rapportering. Eventuelle fordelinger, der i standardkontoplanen figurerer under fordelingskonti, kan bogføres løbende i forbindelse med regnskabsrapportering. Disse oplysninger kan evt. allerede nu udtrages af det p.t. anvendte bogholderi.

- Der kan udarbejdes et særskilt rapporteringsregnskab baseret på et dataudtræk via rapportgenerator eller via regneark – kommasepareret fil. Dette kan evt. også foretages via tællværker i det nuværende bogholderi. Fordelinger m.v. bogføres løbende i forbindelse med regnskabsrapportering.
- De fornødne tilretninger foretages i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet. Da fordelingerne ikke nødvendigvis er bogført, skal der udarbejdes specifikationer, der dokumenterer sammenhængen mellem regnskab og indberetning.

Vejledningen er opbygget således, at der gives en overordnet beskrivelse af hovedproblemstillingen indenfor hver gruppe. Herunder er beskrevet de overordnede retningslinier for bogføring m.v. Dette afsnit gælder således for alle vand og spildevandsforsyninger, uanset om standardkontoplanen anvendes eller ej.

Endvidere udarbejdes en instruks, der nærmere beskriver den konkrete bogføring af de i vand- og spildevandsforsyninger mest almindeligt forekommende poster. Instruksen vil tage udgangspunkt i standardkontoplanen, men vil også, som en overordnet beskrivelse, i vidt omfang kunne anvendes af de vand- og spildevandsforsyninger, der ikke anvender standardkontoplanen.

Standardkontoplanen er opdelt således, at der indledningsvis er en kontoramme, der i oversigtsform viser, hvorledes kontoplanen er opbygget. Er der behov for yderligere konti m.v., er det en god ide at tage udgangspunkt i kontorammen for korrekt placering af kontiene.

Kontoplanen bygger i øvrigt på årsregnskabslovens principper.

2 Sammenhæng med nuværende systemer

2.1 Benchmarkingsystemet

Forsyningerne skal med brug af DANVA's standardkontoplan kunne følge DANVA's Benchmarkingprojekt i sammenhæng med forsyningens eget regnskabssystem.

Standardkontoplanen skal således både tilgodese et regnskabssystem og benchmarkingsystemet. For de traditionelle kommunale vand- og spildevandsforsyningers side vil det p.t. sige Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem og DANVA's benchmarkingsystem.

Såvel kommunale som private selskaber skal følge Årsregnskabsloven. DANVA's Standardkontoplan er opbygget således, at det er muligt at overholde kravene for Årsregnskabsloven.

Efterår 2005 blev Regeringens Serviceeftersyn af vandbranchen afrapporteret i form af et idékatalog. Effektivisering og gennemsigtighed er i fokus. I skrivende stund drøftes den politiske opfølgning der skal sikre at rammerne for øget effektivisering og gennemsigtighed bliver gennemført. Det forventes at få indflydelse på de fremtidige regnskabssystemer og benchmarking for branchen. Måske kan vand- og spildevandsbranchen bl.a. blive stillet med krav om effektivisering ved tvunget benchmarking og øget gennemsigtighed af relevante data eventuelt ved indførelse af årsregnskabsloven for alle forsyningsvirksomheder.

DANVA arbejder på, at branchen selv tager initiativ til modernisering af branchen. DANVA's Benchmarkingprojekt er i fortsat udvikling, og standardkontoplanen er et vigtigt element i en fortsat udvikling og modernisering af branchen.

2.2 Udgiftsbaseret og omkostningsbaseret regnskab

De traditionelle kommunale vand- og spildevandsforsyninger har ført et udgiftsbaseret regnskabssystem. Siden 2002 har disse også skullet aflægge regnskabet efter et om-

kostningsbaseret regnskabssystem. For yderligere kommentarer herom henvises til ”indledende vejledning om standardkontoplaner” fra 2005.

Et omkostningsbaseret system opererer med en periodisering af udgifterne f.eks. afskrivninger fordelt ud over hele brugsperioden. Dvs. at omkostningerne til f.eks. en ny ledning fordeles ud over de 100 år, man forventer ledningen skal holde. Derved udjævnes investeringerne og belaster hele brugsperioden og ikke kun det år, hvori investeringen bliver foretaget.

I forbindelse med overgangen fra et udgiftsbaseret regnskab til et omkostningsbaseret regnskab skulle der udarbejdes en åbningsbalance. Det må derfor formodes, at stort set alle på nuværende tidspunkt har udarbejdet denne.

Det udgiftsbaserede regnskab danner stadig baggrund for regnskabsaflæggelsen i kommunalt regi.

2.2.1 Åbningsbalance – omkostningsbaseret regnskab

Åbningsbalancen er en statusopgørelse over værdien af forsyningens aktiver i forhold til fremtidig drift.

Åbningsbalancen giver et overblik over, hvilke aktiver kommunen har samt hvor nedslidte de er. Dermed synliggøres behovet for kommende reinvesteringer. Derudover er registreringer og afskrivninger et nødvendigt redskab i forbindelse med at gå fra en udgiftsbaseret- til en omkostningsbaseret styring.

Der er flere muligheder for at fastsætte værdien for hvert enkelt aktiv.

Anskaffelsespris

- Den letteste metode er naturligvis, hvis den eksakte anskaffelsespris kendes. I det tilfælde anvendes denne som anlæggets værdi fratrukket afskrivningerne fra ibrugtagningsåret og frem til åbningsbalancetidspunktet

Standardenhedspriser

- Kendes anskaffelsesprisen ikke, kan der anvendes standardenhedspriser. Dermed kan aktivets værdi beregnes ud fra anlægsåret. DANVA har i forbindelse med foreningens benchmarkingprojekt udarbejdet skabeloner til bereg-

ning af aktivers værdi. Skabelonerne indeholder standardpriser, - levetider, - indeksering og lineær afskrivning. De findes tilgængelige på DANVA's hjemmeside www.danva.dk/publikationer

De aktiver, hvis værdi ikke overstiger 50.000 kr. bør straksafskrives, så de ikke registreres i åbningsbalancen jf. DANVA's regler.

Vurderes et anlægsaktiv at være væsentligt forringet i forhold til den registrerede værdi i åbningsbalancen, skal der foretages en nedskrivning af aktivets værdi, såfremt det skønnes at være en varig værdiforringelse. Anlægsværdien kan også tilpasses, hvis et aktiv, der på grund af et tidligt anskaffelses år, har en meget lav værdi – måske 0 kr. holder længere end forventet. I det tilfælde kan værdien opskrives. Hvorvidt man ønsker at opskrive sit aktivs værdi, er op til en selv, da hverken Indenrigsministeriet eller Årsregnskabsloven stiller krav om opskrivninger, men lader det være frivilligt for den enkelte. Hvis man vælger at opskrive sine aktiver bør dette gøres med en vis forsigtighed. Hvis der opskrives, skal der fremover afskrives på den opskrevne værdi. Opskrivninger efter årsregnskabsloven skal bindes på en særlig konto under egenkapitalen.

Afskrivninger på opskrivninger kan ikke indregnes i prisfastsættelsen overfor forbrugerne.

Der kom krav om en åbningsbalance ifm. orienteringsskrivelse af 2. juli 2003 fra Indenrigsministeriet, hvorfor den allerede er udarbejdet for forsyningsområdet. Det er derfor kun de årlige investeringer, der skal aktiveres på balancen. Aktivernes værdi skal indføres på baggrund af kostprisen.

Der henvises i øvrigt til DANVA vejledning nr. 1. "Registrering af fysiske aktiver på det kommunale vand- og spildevandsområde". Vejledningen nr. 1 har sammenhæng med DANVA's benchmarkingsystem, hvor der er tilhørende regneark, som findes på DANVA's hjemmeside til fri downloadning.

2.3 Årsregnskabsloven

Årsregnskabsloven bygger på et omkostningsbaseret regnskab og minder en del om det omkostningsbaserede regnskab i kommunalt regi. Da det forventes, at alle forsyninger i løbet af en årrække skal aflægge regnskab efter årsregnskabslovens krav, har DANVA valgt, at kontoplanerne skal kunne danne basis for regnskabsaflæggelse efter denne.

Alle private forsyninger er som udgangspunkt omfattet af årsregnskabsloven. Det er dog forskelligt hvilken regnskabsklasse, de falder ind under. Er der tale om forsyninger, der ikke er registreret i selskabsform, er de omfattet af Årsregnskabslovens klasse A. Er der tale om forsyninger i selskabsform, er de som minimum omfattet af Årsregnskabslovens klasse B. Forsyninger i selskabsform, der i 2 på hinanden følgende år på balance-tidspunktet overskrider 2 af nedennævnte størrelsesgrænser er omfattet af klasse C.

	Klasse B
	Små virksomheder
Balancesum	29 mio. kr.
Nettoomsætning	58 mio. kr.
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	50 ansatte

Der er i det følgende redegjort for de overordnede regnskabs- og bogføringsprincipper.

2.3.1 Regnskabsprincipper

Til et årsregnskab opgjort efter Årsregnskabslovens principper hører følgende:

- Årsberetning fra bestyrelse/ledelse
- Anvendt regnskabspraksis
- Resultatopgørelse
- Balance
- Evt. pengestrømsopgørelse
- Noter

Årsberetningen bør som minimum indeholde følgende:

- Beskrivelse af forsyningens hovedaktiviteter
- Beskrivelse af usikkerhed ved indregning eller måling, så vidt muligt med beløbsangivelse
- Beskrivelse af usædvanlige forhold, der påvirker indregningen eller målingen, så vidt muligt med beløbsangivelse
- Redegørelse for udviklingen i forsyningens aktiviteter og økonomiske forhold

- ❑ Omtale af betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning
- ❑ Beskrivelse af årets resultat sammenholdt med tidligere udmeldte forventninger
- ❑ Beskrivelse af virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, der er lagt til grund for beskrivelsen
- ❑ Disponering af årets resultat.

Ovenstående krav gælder klasse C-virksomheder. Klasse B-virksomheder kan undlade en del af oplysningerne.

Anvendt regnskabspraksis bør som minimum beskrive indregningsmetoder for og værdiansættelsen af de enkelte grupper af anlægsaktiver, varebeholdninger, tilgodehavender og tilslutningsbidrag.

I noterne bør der være de oplysninger, som fremgår af årsregnskabsloven samt en oplysning om eventualforpligtelser og pantsætninger.

En eventualforpligtelse er et forhold, der eksisterer på balancedagen som resultat af tidligere begivenheder, og som kan medføre et træk på virksomhedens ressourcer, men hvor forpligtelsens eksistens først kan bekræftes af en eller flere fremtidige begivenheder, som er uden for virksomhedens kontrol, eller en pligt der eksisterer på balancedagen som resultat af tidligere begivenheder, men hvor det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på virksomhedens økonomiske ressourcer, eller en forpligtelse, hvis beløbsmæssige størrelse ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed.

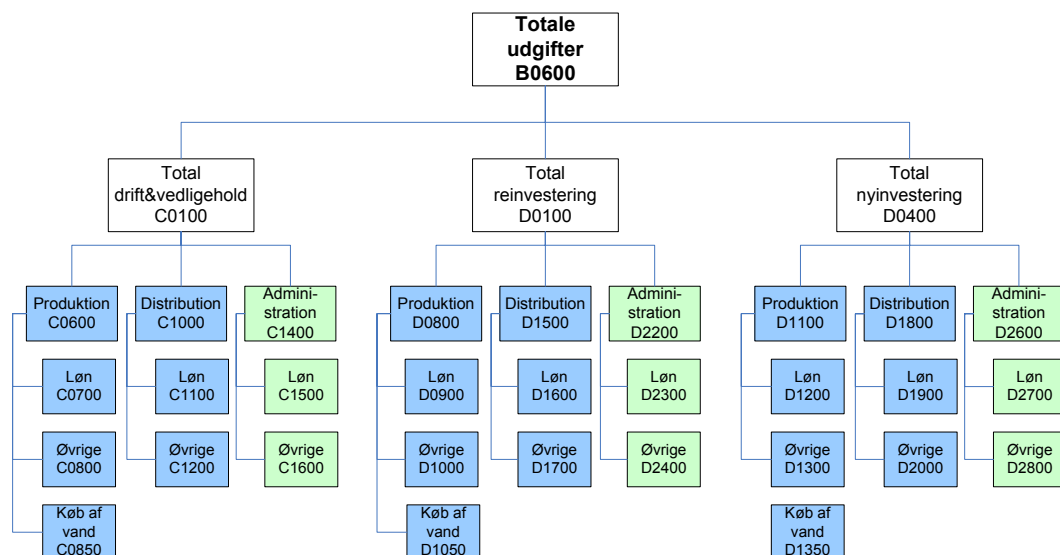
3 DANVA's Benchmarkingsystem

Opbygningen på den økonomiske del af benchmarkingsystemet er illustreret i nedenstående 4 figurer.

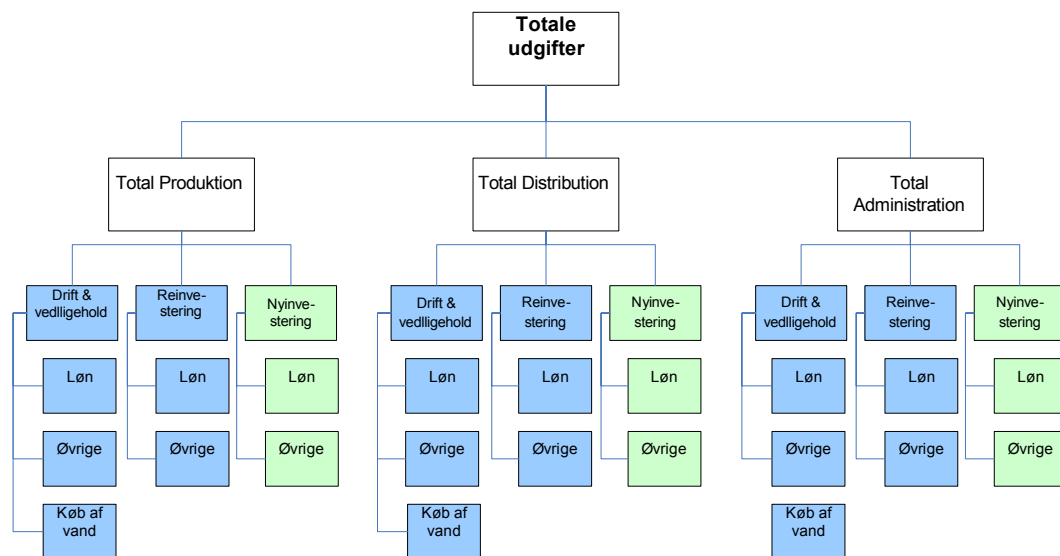
Koderne, der står under den enkelte udgift er data – id'et fra benchmarking indberetningen. De refererer til hvad den enkelte kasse indeholder.

I standardkontoplanen er der indsat koder, der refererer til benchmarkingsystemet. Det er således muligt at få de relevante oplysninger til indberetningen automatisk via finanssystemet enten via tællerværker eller via udtræk til regneark.

Figur 1 Det økonomiske skelet for vand med benchmarkingkoder



Figur 2 Det økonomiske skelet opdelt på funktioner. Struktur i Standardkontoplan



For vandforsyningen er benchmarkingsystemet opgjort i:

- Drift & vedligehold
- Reinvesteringer
- Nyinvesteringer

Disse overordnede kategorier er igen neddelte i:

- Produktion
- Distribution
- Administration

I disse kategorier er der 2 deling i:

- Løn
- Øvrige omkostninger
- (Køb af vand)

For spildevandforsyningen er benchmarkingsystemet opgjort i:

- Drift & vedligehold
- Reinvesteringer
- Nyinvesteringer

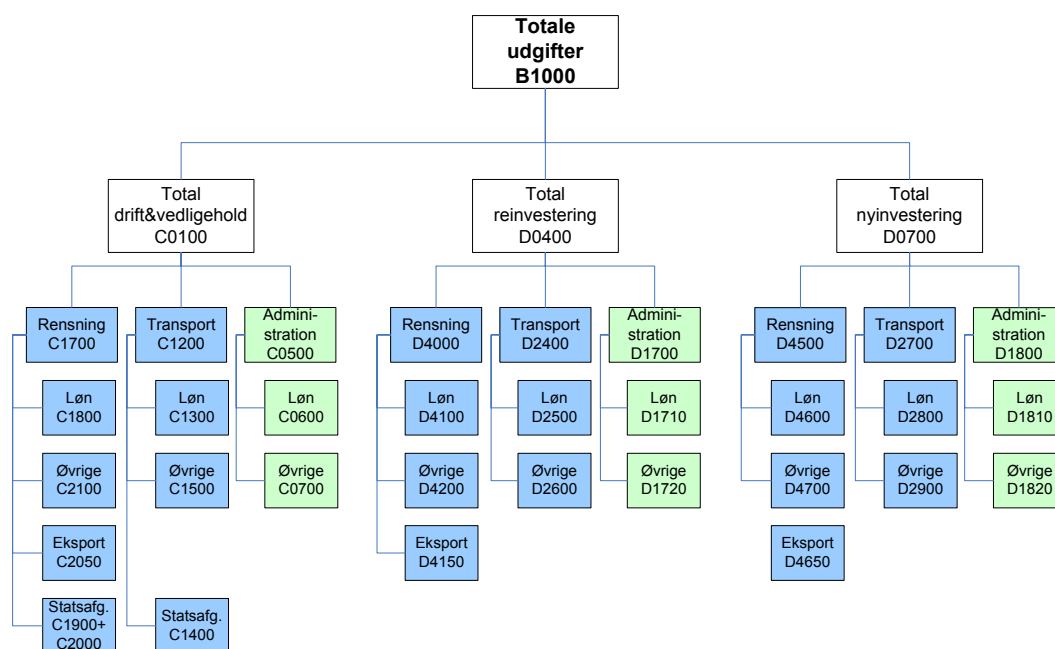
Disse overordnede kategorier er igen neddelt i:

- ❑ Transport
- ❑ Rensning
- ❑ Administration

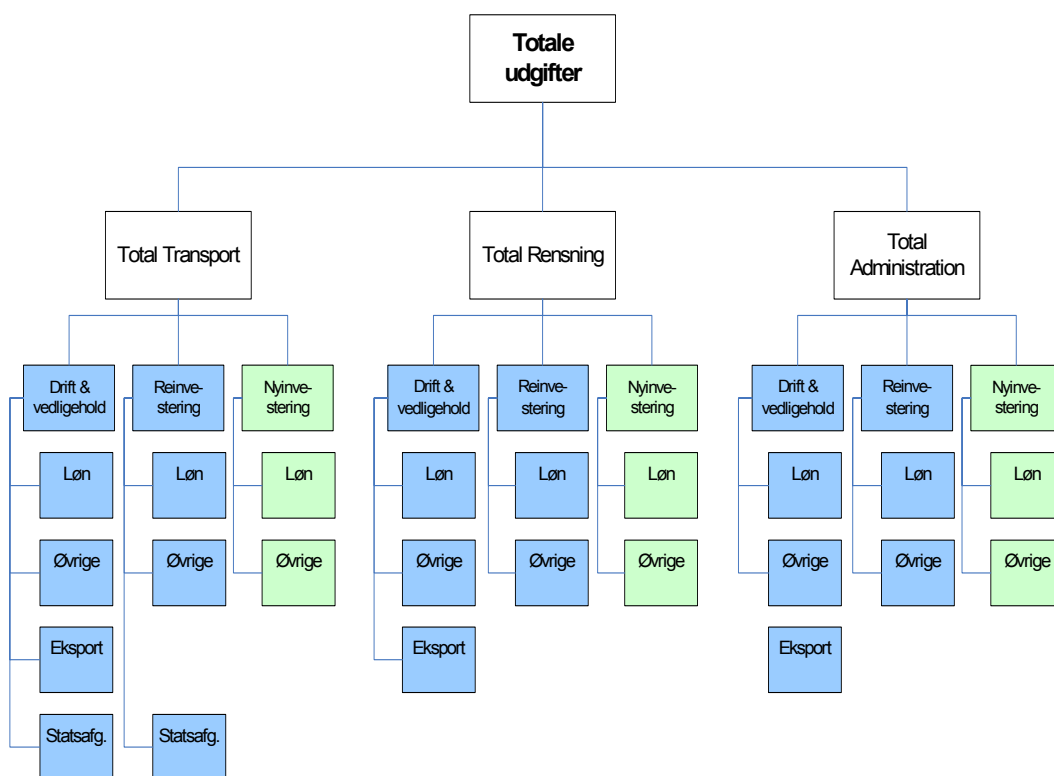
I disse kategorier er der 2 deling i:

- ❑ Løn
- ❑ Øvrige omkostninger.
- ❑ (Eksport af spildevand)
- ❑ (Statsafgifter)

Figur 3 Det økonomiske skelet for spildevand med benchmarkingcoder



Figur 4 Det økonomiske skelet opdelt på funktioner. Struktur i Standardkontoplan



Definitionerne fremgår af DANVA's indberetningsmanual, der kan downloades på www.bessy.dk. Der er benchmarkingprojektets web-baserede indberetningssystem.

4 Kontoplanernes opbygning

Kontoplanerne for henholdsvis vand og spildevand er opdelt i 4 hovedgrupper:

- Resultatopgørelse – driftsregnskab efter årsregnskabslovens principper
- Fordelingskonti samt kalkulationsregnskab
- Balance

4.1 Resultatopgørelse og balance

Kontoplanen kan sammenlignes med en harmonika. Afhængig af hvor langt man trækker harmonikaen ud, jo flere niveauer har kontoplanen. Er harmonikaen presset helt sammen, ser kontoplanen således ud:

Figur 5 Overordnet kontoplan

Resultatopgørelse	
Debet	Kredit
Omkostninger	Omsætning
Balance	
Debet	Kredit
Aktiver	Passiver

Det ses, at kontoplanen er opbygget ud fra principperne i det dobbelte bogholderi. Princippet går ud på, at alle poster i et regnskab registreres to gange, men med modsat fortegn. Denne kontering i både debet og kredit giver en opdeling i driftskonti (resultatopgørelsen) og i balancekonti, som viser regnskabet status. Årsregnskabsloven anvender ligeledes det dobbelte bogholderis principper.

Ovenstående er selvfølgelig for spinkelt et grundlag. Vi strækker derfor harmonikaen.

Resultatopgørelsen og balancen kommer herefter til at indeholde følgende poster iht. definitionerne fra Årsregnskabsloven:

Figur 6 Resultatopgørelsens overskrifter

Vand	Spildevand
Nettoomsætning	Nettoomsætning
Produktionsomkostninger inklusiv afskrivninger	Transport af spildevand inklusiv afskrivninger
-----	-----
Bruttoresultat I	Bruttoresultat I
Distributionsomkostninger inklusiv afskrivninger	Rensning af spildevand inklusiv afskrivninger
Bruttoresultat II	Bruttoresultat II
Administrationsomkostninger inklusiv afskrivninger	Administrationsomkostninger inklusiv afskrivninger
-----	-----
Resultat af primær drift	Resultat af primær drift
Andre driftsindtægter og andre driftsudgifter	Andre driftsindtægter og andre driftsudgifter
Driftsresultat	Driftsresultat
Finansielle indtægter og omkostninger	Finansielle indtægter og omkostninger
-----	-----
Resultat før skat	Resultat før skat
Skat af årets resultat (gælder kun for skattepligtige virksomheder)	Skat af årets resultat (gælder kun for skattepligtige virksomheder)
-----	-----
Årets resultat	Årets resultat

Opbygningen af en balance, som den defineres i henhold til Årsregnskabsloven ses herunder.

Figur 7 Balancens overskrifter



4.2 Fordelingskonti

Interne transaktioner opstår i forbindelse med overførsel af alle former for aktiver, forpligtelser eller serviceydelser mellem afdelingerne i en virksomhed. Såfremt der er tale om rene omkostningsfordelinger, skal disse foretages på grundlag af fordelingsnøgler, eksempelvis antal forbrugte timer, kvadratmeterfordelinger m.v. Fordelingerne bør være skriftligt fastlagte og skal være godkendt af den overordnede ledelse.

Interne transaktioner kan eksempelvis opstå i de situationer, hvor medarbejdere udfører arbejder for forskellige afdelinger, og hvor omkostningerne vil falde ind under flere funktionsområder. I disse tilfælde vil afregningen mellem de enkelte afdelinger kunne foretages på grundlag af timeregistreringer.

Tidsregistrering kan anbefales af flere grunde, bl.a. danner det et validt grundlag for fordelinger ligesom det med fordel kan anvendes i forbindelse med driftsmæssige kalkulationer i forbindelse med fx anlægsarbejder m.v.

Der er ved opbygningen af kontoplanen taget højde for denne problematik. På fordelingskontiene er anført de konti, der hyppigst skal fordeles på flere funktioner – personale,

kørsel, lokaleomkostninger samt enkelte administrationsomkostninger. Lønkontiene anvendes endvidere i forbindelse med indberetning til Skattemyndighederne. Endvidere kan gruppen anvendes til registreringer i forbindelse med opførsel af nye anlæg, forbedringer, renoveringer m.v., således der kan laves et udtræk, at de samlede nyinvesteringer.

De viste konti er kun forslag idet antallet af fordelingskonti afhænger af, hvordan virksomheden er struktureret.

Det må dog understreges, at fordelingen af omkostninger skal foretages på grundlag af de enkelte funktioners træk på omkostningen.

Udgifterne på disse konti fordeles således:

- Overført til produktionsomkostninger
- Overført til distributionsomkostninger
- Overført til transport af spildevand
- Overført til rensning af spildevand
- Overført til administrationsomkostninger
- Overført til andre udgifter
- Overført til anlægsaktiver

Efter fordelingen skal summen af hele gruppen udgøre kr. 0.

Hvad angår fordelingsnøgler henvises til konteringsinstruksen.

4.3 Kalkulationsregnskab

Ved indberetninger til DANVA til brug for benchmarking kan der være fastsat særlige principper for afskrivninger, definitioner af vedligeholdelsesudgifter m.v. Ligeledes kan der anvendes særlige principper i forbindelse med fastsættelse af prisen overfor forbrugerne. Disse principper er ikke på alle punkter identiske med de opgørelsesprincipper, der er gældende ved aflæggelse af driftsregnskabet efter årsregnskabslovens principper. Det regnskab, der opgøres efter andre bestemmelser, er i det efterfølgende benævnt "kalkulationsregnskabet". Ved at indarbejde denne del i kontoplanen, er kontoplanen på forkant med registreringer til brug for aflæggelse af særlige regnskaber, som følge af eventuelle lovmæssige krav med hensyn til prisfastsættelsen.

Kalkulationsregnskabet dannes i kontoplanen via bogføring på kontiene 550000-599000. Der skal, når det færdige driftsregnskab foreligger, foretages en bogføring af de korrektioner, der er i relation til regnskabsaflæggelsen efter andre principper.

Såfremt der er mulighed for at anvende tællerværker, kan Kalkulationsregnskabet oprettes ved anvendelse af disse. Dette medfører, at der ikke skal bogføres på kontiene, men at oplysningerne fremkommer automatisk via overførsel af saldi fra andre konti.

Nye konti kan oprettes, såfremt der måtte være behov herfor.

En post der traditionelt behandles forskelligt i regnskaberne er bl.a. henlæggelser.

I henhold til årsregnskabsloven er henlæggelser til nyinvesteringer en overskudsdisponering. Traditionelt har der kunnet indregnes et beløb hertil i prisfastsættelsen.

I kalkulationsregnskabet indgår godkendte henlæggelser som en udgift.

5 Kontoplanen for en vand- og spildevandsforsyning

Strækker vi harmonikaen endnu mere, og sætter overskrifter på relateret til vand- og spildevandsforsyninger, har kontorammen for resultatopgørelsen følgende opbygning:

Figur 8 Resultatopgørelserne for en vand- og spildevandsforsyning



Opbygningen af kontoplanerne følger vandets vej fra indvinding, produktion og distribution til afløb, rensning og udledning.

Kontorammen er den overordnede opbygning af kontoplanen og der må således ikke ændres på kontonumrene i kontorammen. Der er rigtig mange konti i kontoplanen – og årsagen hertil er, at den skal kunne rumme både store og små forsyninger. Det er dog vigtigt, at der i forbindelse med oprettelse af kontoplanen nøje undersøges, hvor mange konti, der reelt er behov for og der kun oprettes de konti, der er relevante for den enkelte forsyning. Den enkelte forsyning skal således ikke strække harmonikaen længere ud end nødvendigt.

I kontoplanen skal der som minimum oprettes de overskrifter, der fremgår af kontorammen samt enkelte andre foruddefinerede konti til brug for benchmarking. I hver gruppe er der en række konti, der er reserverede til brug for DANVA. Disse konti må ikke ændres. På kontoplanen er der ved hjælp af farver markeret, hvilke konti, der skal oprettes, såfremt fordelingsregnskabet anvendes fuldt ud og hvis fordelingsregnskabet ikke anvendes. Endvidere er der markeret nogle faste konti til brug for benchmarking. Se nærmere beskrivelse i kontoplanen.

Hvad angår resultatopgørelsens enkelte poster, vil de ikke blive beskrevet her, idet disse er fyldestgørende beskrevet i de tilhørende konteringsinstrukser.

5.1 Resultatopgørelsen

5.1.1 Nettoomsætning

Posten indeholder alt salg af primære produkter, det vil sige vand og behandling af spildevand. Salget er reduceret for moms og direkte afgifter. Alt andet salg end vand og spildevandsbehandling er sekundært og placeres under andre indtægter.

Vand- og spildevandsafgifter betragtes som direkte afgifter, hvorfor de ikke føres under omsætningen men under gæld.

Tilskud fra det offentlige, driftstabserstatninger og lignende som relaterer sig til omsætningen, indgår også heri.

5.1.2 Sideordnede aktiviteter

Eventuelle indtægter og udgifter vedrørende sideordnede aktiviteter indgår under andre driftsindtægter og andre driftsudgifter.

5.1.3 Omkostninger

Enkelte omkostningsgrupper kan relateres til såvel produktion, distribution og administration. For disse skal der foretages en opdeling af omkostningerne på basis af en vurdering af forbruget. Dette kan eksempelvis foretages på grundlag af timeforbrug, forbrugt maskintid, antal kørte kilometer, antal kvadratmeter de enkelte afdelinger beslaglægger eller lignede. Den overordnede ledelse fastlægger skriftlige retningslinier for, hvilke fordelingsnøgler, der skal anvendes.

Alle udgifter skal periodiseres og placeres under de enkelte funktioner, de relaterer sig til. Dette gælder også service- samt leasingkontrakter.

5.1.3.1 Produktionsomkostninger/transport af spildevand

Posten indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens produktion af vand/transport af spildevand, herunder køb af vand hos ekstern leverandør, drift og vedligehold af indvindingsområder, pumpestationer og brønde m.v., SRO-anlæg, personaleomkostninger, afskrivninger på produktionsanlæg/pumpestationer/vand-behandling m.v, driftsledelse, lokaleomkostninger, miljø, forskning og udvikling. Tab eller avance ved salg af produktionsaktiver medtages ligeledes her.

5.1.3.2 Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af vand/rensning af spildevand. Distributionsopgaverne påbegyndes ved vandets afgang fra produktionsenheden/rensning af spildevandet. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, målere, målerudskiftning, ledningsregistrering, personaleudgifter og afskrivninger på distributionsomkostninger samt drift og vedligehold af renseanlæg. Omkostninger ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning. Tab eller avance ved salg af distributionsaktiver medtages ligeledes her.

5.1.3.3 Administrationsomkostninger

Posten omfatter omkostninger til administrative funktioner herunder vederlag til bestyrelse, repræsentantskab, ledelse, medarbejdere i administrationen, kundeadministration og

information, administrativ IT, revision, kontorhold, afskrivninger vedr. aktiver der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på kunder. Tab eller avance ved salg af administrationsaktiver medtages ligeledes her.

Den del af administrationsomkostningerne, der direkte eller indirekte kan henføres til enten produktions- eller distributionsomkostningerne bogføres på disse konti via fordelingskontiene. Den resterende del bogføres på administrationsomkostningerne.

For en yderligere beskrivelse af de enkelte omkostningskonti henvises til konteringsinstruksen.

5.1.4 Vedligeholdelse contra anlægsforbedring

Omkostninger, der klassificeres som vedligeholdelse, indgår i virksomhedens drift. Omkostninger, der klassificeres som anlægsforbedringer, skal aktiveres under det pågældende anlæg i virksomhedens balance.

Omkostninger, der tilfører et eksisterende anlæg nye eller forbedrede egenskaber eller på anden måde forøger det pågældende anlægs nytteværdi, skal aktiveres som en forbedring. Eksempler på omkostninger, der forøger nytteværdien af et anlæg, kan være udgifter, der afholdes for at:

- Forøge anlæggets kapacitet
- Forbedre kvaliteten (reducere omfanget af ledningstab, strømpeforing)
- Reducere fremtidige omkostninger.

I nedenstående tabel er angivet nogle eksempler på henholdsvis vedligeholdelsesomkostninger og anlægsomkostninger:

Kategori	Definition	Eksempler
Vedligehold	Omkostninger til løbende vedligeholdelse og reparationer, som ikke medfører en forøgelse af anlæggets værdi.	Finde og udbedre fejl, reparere, male, tilstandsvurdering.
Anlægsforbedring	Omkostninger til udskiftning af komponenter med væsentlige levetidsforlængelser til følge, udvidelser af anlæggets kapacitet eller indførelse af nye funktioner og teknologi, eksempelvis automatisk overvågning.	Renoveringer, ombygning af stationer, kapacitetsudvidelser, etablering af fjernkontrol (SRO-anlæg), blivende udskiftning/renovering af eksisterende ledningsanlæg.

Alle anlægsforbedringer aktiveres og afskrives i overensstemmelse med forsyningens afskrivningspolitik.

I forbindelse med udskiftninger/renoveringer på eksisterende anlægsaktiver – fx anlæg/ledningsnet skal eventuelle restsaldi vedr. de udskiftede aktiver restafskrives. Hele anlægssummen for den nye investering aktiveres og afskrives.

I relation til de skattepligtige forsyninger, gør vi opmærksom på, at det ikke er den skattemæssige afgrænsning, der skal anvendes ved opgørelsen af, om der er tale om vedligeholdelse eller forbedring. De skattemæssige opgørelser foretages i et særskilt skattemæssigt regnskab.

Den værdiopgørelse og de afskrivningsprincipper, der omtales i denne vejledning retter sig alene mod benchmarking, og er således ikke tiltænkt at dække en eventuel skattemæssig opgørelse. DANVA er vidende om, at der i skattemæssig sammenhæng er anvendt andre metoder, som SKAT ikke har haft kommentarer til.

5.1.5 Afskrivninger

Afskrivningerne beregnes på baggrund af aktivernes værdi i åbningsbalancen og afskrives systematisk over den forventede levetid. Det anbefales at anvende standardlevetider og der skal foretages en lineær afskrivning, hvor aktivets værdi afskrives med samme

beløb hvert år. Se i øvrigt DANVA Vejledning nr. 1 – Registrering af fysiske aktiver på det kommunale vand- og spildevandsområde.

DANVA's benchmarkingprojekt opererer også med afskrivninger og indeholder regneark til udregning af disse. Disse afskrivninger kan dog umiddelbart ikke anvendes i regnskabsmæssig sammenhæng, da de er baseret på genanskaffelsesværdien og klarlægger reinvesteringsbehovet. De regnskabsmæssige afskrivninger skal baseres på kostprisen, så afskrivningens størrelse svarer overens med det, som aktivet faktisk har kostet ved anskaffelsen. Kendes kostprisen ikke, giver de ovennævnte regneark også mulighed for at udregne et bud på de regnskabsmæssige afskrivninger.

I enkelte tilfælde kan der eksistere en scrapværdi/restværdi. Udgør den en væsentlig andel af anskaffelsesværdien, bør den fratrækkes denne og dermed ikke indgå i afskrivningsgrundlaget.

For en nærmere beskrivelse af de enkelte omkostningskonti henvises til efterfølgende bemærkninger samt konteringsinstruksen.

5.2 Balance

Med udgangspunkt i årsregnskabslovens krav til regnskabsaflæggelsen er der følgende generelle krav:

5.2.1 Anlægsaktiver

Anlægsaktiver er opdelt i 3 undergrupper – *immaterielle anlægsaktiver*, *materielle anlægsaktiver* og *finansielle anlægsaktiver*.

I kontoplanen er der endvidere af hensyn til indberetninger til benchmarking foretaget en opdeling af de materielle anlægsaktiver i henholdsvis produktion, distribution og administration hvad angår vandforsyninger og rensning, transport og administration hvad angår spildevandsforsyninger.

Såfremt den krævede opdeling i henhold til benchmarking fremgår af andre registreringer – fx anlægskartoteker, kan opdelingen i balancen undlades. Forsyningen kan således nøjes med at oprette samlekonti for hver funktion/hovedgruppe.

5.2.1.1 Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver består hovedsageligt af udvikling samt rettigheder. Aktiverne skal have en værdi for forsyningens fremtidige drift. Er dette ikke tilfældet, skal posterne udgiftsføres.

5.2.1.2 Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver deles typisk i følgende poster:

- Grunde og bygninger
- Produktionsanlæg
- Brugerinstallationer
- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
- Indretning af lejede lokaler

Det kan anbefales, at bogføringen foretages på fælles konti for hver gruppe, og at det egentlige anlægskartotek er ved siden af. De tekniske oplysninger som kræves til benchmarking skal oplyses i noterne til regnskabet.

Afgrænsningen mellem bygninger og produktionsanlæg kan i visse tilfælde være forbundet med vanskeligheder. I tvivlstilfælde kan anvendes de skattemæssige afgrænsninger. Det bemærkes dog, at afskrivninger og afgrænsningen mellem forbedring og vedligeholdelse ikke skal ske efter de skattemæssige principper.

Der afskrives på hvert enkelt aktiv for sig. Dette gøres nemmest ved at oprette et anlægskartotek til styring af disse.

Anlægskartoteket kan styres på forskellig vis – der kan være tale om enten integrerede eller særskilte programmer eller det kan være oprettet i et regneark. Indholdet i de forskellige kartoteker vil være det samme – typisk følgende:

- **Aktivets art og benævnelse samt bruger**
- **Leveringsdato og evt. leverandør.**
- **Beregning af afskrivningsgrundlag:**
 1. Kostpris
 - ÷ forventet salgsværdi / scrapværdi
 - ÷ andel der ikke skal afskrives (grund)
 - + nedtagningsomkostninger
 2. -Tilskud
- **Forventet brugstid**
- **Afskrivningsprincip og –procent.**

Afskrivningen for året påføres det pågældende anlægsaktives afskrivningskonto.

Afskrivninger på poster, hvor udgifterne indgår i fordelingskonti fx bygninger og biler gælder, at disse føres på fordelingskontiene og medtages herfra i den videre fordeling. Afskrivninger på produktionsaktiver kan føres direkte på omkostningskonti under produktionsomkostninger i resultatopgørelsen.

Afskrivninger skal bogføres løbende i forbindelse med regnskabsrapportering (månedsvis/ kvartalsvis).

Tilslutningsafgifter der er modregnet i kostprisen, registreres særskilt i både anlægskartotek og finansbogholderi. Det skal således være muligt at udlede de samlede anskaffelsessummer ekskl. tilskud.

5.2.2 Overheads (indirekte omkostninger)(IPO)

I forbindelse med udarbejdelsen af projektregnskaber for anlægsforbedringer skal den del af de indirekte omkostninger, som vedrører projekterne, henføres hertil. Indirekte omkostninger udgøres eksempelvis af andel af projektadministration, forbrug af maskintid m.v. Belastningen af indirekte omkostninger baseres på relevante fordelingsnøgler, såsom ingeniørtimer, montørtimer, maskintimer m.v.

5.2.3 Tilslutningsbidrag/investeringsbidrag

Behandlingen af tilslutningsbidrag afhænger af forsyningens vedtægter. Er der reelt tale om et indskud, skal disse placeres som egenkapital. Såfremt det ikke fremgår af vedtægterne, hvorledes tilslutningsbidragene skal behandles, skal de enten passiveres som en periodeafgrænsningspost og indtægtsføres over en årrække eller modregnes i de anlægsudgifter, de relaterer sig til. Alternativt skal de indtægtsføres. Ved modregning bemærkes, at posterne bør fremgå som en særskilt post.

Investeringsbidrag modregnes i de anlægsudgifter, de relaterer sig til. Er anlægsinvesteringen, som investeringsbidraget relaterer sig til afholdt tidligere, anvendes årets investeringsbidrag som ekstraordinære afskrivninger på anlægget. Investeringsbidragets indflydelse på omkostningerne i forsyningen vil således blive uafhængigt af, hvilket tidspunkt forbrugerne tilslutter sig anlægget. Hvis investeringsbidraget vedrører en planlagt fremtidig investering, skal beløbet hensættes i henhold til reglerne for hensatte forpligtelser..

Kan bidraget slet ikke henføres til en bestemt investering, skal beløbet indtægtsføres i resultatopgørelsen som andre indtægter.

Beløbets størrelse oplyses i regnskabet og kræver derfor særskilt registrering. Bemærk at der er særlig skattemæssig behandling heraf, idet sådanne bidrag som hovedregel skal beskattes i det år, bidraget modtages.

5.2.4 Byggemodningsbidrag

Der gælder samme principper som anført under tilslutnings/investeringsbidrag.

5.2.5 Engangsindbetalinger

Der gælder samme principper som anført under tilslutnings/investeringsbidrag.

5.2.6 Omsætningsaktiver

5.2.6.1 Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg eller til forbrug i forbindelse med produktionen.

Ved store udsving i varebeholdningerne bør der foretages regulering i forbindelse med de løbende regnskabsrapporteringer.

5.2.6.2 Tilgodehavende fra salg

Tilgodehavender opgøres til nominel værdi med fradrag af forventet tab, enten beregnet på grundlag af en individuel vurdering af det enkelte tilgodehavende eller beregnet på grundlag af erfaringstal.

Hensættelse til tab på debitorer registreres på en særskilt konto under gruppen "tilgodehavender fra salg" og ikke som en post under hensatte forpligtelser.

5.2.6.3 Andre tilgodehavender

Alle virksomhedens øvrige fordringer som ikke skal optages under andre poster, fx tilgodehavende moms, renter m.v.

5.2.6.4 Periodeafgrænsningsposter

Udgifter der er afholdt og betalt før balancetidspunktet, men som vedrører de efterfølgende år skal opføres her, fx forudbetalt husleje.

5.2.6.5 Værdipapirer

Omsættelige papirer som ikke er bestemt til vedvarende eje. Som tommelfingerregel kan nævnes, at værdipapirer, hvor ejertiden vurderes at overstige 1 år, placeres som anlægsaktiver – men er det allerede fra starten fastlagt, hvornår værdipapirerne ønskes solgt er der tale om omsætningsaktiver.

5.2.6.6 Likvide beholdninger

Kasse og bankbeholdninger.

5.2.7 Egenkapital

5.2.7.1 Indskudskapital

Begrebet afhænger af, hvilken virksomhedsform der er valgt, samt hvordan vedtægterne er formuleret. Det kan dreje sig om registreret kapital i aktieselskaber og anpartsselskaber, andelskapital i andelsselskaber og indeståender i interessentskaber.

5.2.7.2 Andre reserver / henlæggelser

Henlæggelser til nyinvesteringer kan placeres under gruppen "Andre reserver"

Der gøres opmærksom på, at henlæggelser efter årsregnskabsloven er en overskudsdisponering og ikke en udgift. Beløbet disponeres således af årets regnskabsmæssige resultat.

Henlægningen opløses i takt med afskrivningerne og eventuelle nedskrivninger på det nye anlæg. Der foretages en postering direkte fra øvrige reserver til overført overskud som et led i overskudsdisponeringen.

5.2.7.3 Overført resultat

Her placeres den del af årets resultat, der ikke er henlagt til specifikke formål. Efter hvile-i-sig-selv-princippet vil beløbet svare til det beløb, der skal indregnes i kommende års priser.

5.2.8 Hensatte forpligtelser

5.2.8.1 Hensættelse til pensioner og lignede forpligtelser

Her afsættes den kapitaliserede værdi af indgåede pensionsaftaler, der ikke er afdækket til anden side (tjenestemandspensioner).

5.2.8.2 Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat er skatten af midlertidige forskelle opgjort med den skatteprocent, som den aktuelle skat forventes afregnet med ved fremtidig udligning af de midlertidige forskelle.

5.2.8.3 Andre hensatte forpligtelser

Endvidere hensættes beløb, der dækker forpligtelser for samme eller tidligere regnskabsår, som er uvisse med hensyn til størrelse eller afviklingstidspunkt.

5.2.9 Gæld

For de virksomheder, der er omfattet af ÅRL klasse B skal gælden optages til amortiseret kostpris. Dette indebærer, at gælden skal omregnes til kontantlånsværdien/provenuet på tidspunktet for låneoptagelsen. Forskellen mellem denne værdi og den nominelle værdi (kurstab) skal løbende værdireguleres frem til lånets indfrielse. De årlige værdireguleringer indregnes i rentegruppen i resultatopgørelsen. Metoden kan også anvendes af virksomheder, der ikke er omfattet af klasse B.

Bortset fra prioritetsgæld og anden langfristet gæld svarer amortiseret kostpris og nominal værdi næsten altid til hinanden.

5.2.9.1 Obligationslån

Det er lån mod udstedelse af obligationer med fast eller variabel rente. Den del af lånet der forfalder indenfor et år overføres til kortfristet del af langfristede lån.

5.2.9.2 Andre langfristede lån

Øvrige langfristede lån placeres her. Den del af lånet der forfalder indenfor et år overføres til kortfristet del af langfristede lån.

Gæld i udenlandsk valuta reguleres i forbindelse med den løbende regnskabsrapportering til kursværdi.

5.2.9.3 Kortfristet del af langfristet lån

Her placeres den del af de langfristede lån der forfalder indenfor et år.

5.2.9.4 Kreditinstitutter

Posten omfatter gæld til kreditinstitutter i ind- og udland, der enten forfalder eller kan opsiges med et varsel på under et år.

5.2.9.5 Leverandører af varer og tjenesteydelser

Posten omfatter vare- og omkostningskreditorer samt kreditorer vedrørende køb af aktiver.

5.2.9.6 Selskabsskat

Posten omfatter den indkomstskat, som forventes pålignet virksomheden for regnskabsåret, samt ikke betalte indkomstskattebeløb vedrørende tidligere regnskabsår, f.eks. i virksomheder med et andet regnskabsår end kalenderåret.

A conto skattebetalinger bogføres på en særskilt konto.

5.2.9.7 Anden gæld

Posten omfatter indeholdt, men ikke afregnet skyldig kildeskat, moms, skyldig løn, feriepenge og pensionsydelse mm.

Hvad angår feriepenge til ansatte, hvor der ikke løbende afregnes feriepenge til Feriekonto fx funktionærer og tjenestemænd skal der i forbindelse med den løbende regnskabsrapportering foretages en skønsmæssig opgørelse af feriepengeforpligtelsen til disse grupper.

Beløbet opføres som kortfristet gæld, selvom det ikke er sandsynligt, at beløbet udbetales indenfor det nærmeste år.

5.2.9.8 Afgifter

Direkte afgifter, der opkræves hos forbrugerne fx vandafgift og spildevandsafgift. Beløbet indgår ikke i resultatopgørelsen.

5.2.9.9 Periodeafgrænsningsposter

Indtægter der relaterer sig til fremtidige regnskabsår skal placeres her fx forudbetaling fra kunder. Beløbet skal have haft likviditetsvirkning. I modsat fald placeres det som skyldige omkostninger.

6 Skat

Når en kommune eller andre driver et vandværk, er dette undtaget fra den generelle skattepligt, såfremt vandværkets indtægter alene anvendes til værkets formål, det vil sige, at producere og distribuere vand. Hvis kommunen vælger at udskille vandværket til et selvstændigt aktie- eller anpartsselskab, som også driver virksomhed inden for spildevand, vil selskabet være skattepligtigt. Såfremt selskabet ikke producerer, men kun distribuerer vand vil det ligeledes være underlagt de almindelige skatteretlige regler.

Selskaber, der kun er beskæftiget inden for spildevand, vil altid være underlagt de almindelige skatteretlige regler.

Alle vand- og spildevandsforsyninger er underlagt "hvile i sig selv" princippet, hvor indtægter og udgifter skal gå op med hinanden set over en årrække.

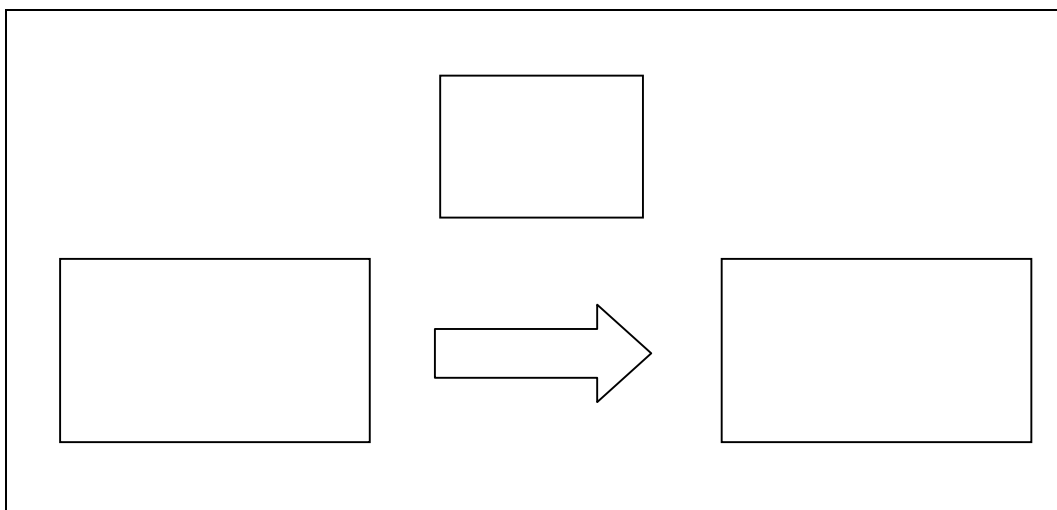
De værdier, der lægges til grund ved opgørelse af den skattemæssige åbningsbalance, vil typisk ikke være de samme som lægges til grund for åbningsbalancen efter Årsregnskabsloven.

7 Sammenhæng med Indenrigsministeriets kontoplan

De kommunale forsyninger står med den udfordring ved implementering af standardkontoplanen, at kontoplanen ikke kan lægges over i Indenrigsministeriets kontoplan fuldt ud. Det vil sige, at standardkontoplanen skal lægges i et decentralt økonomisystem med snitflader til det centrale økonomisystem.

Det betyder, at der skal aflægges regnskabet i henhold til Indenrigsministeriets kontoplan, benchmarking til DANVA og regnskab efter årsregnskabsloven efter standardkontoplanen. Sammenhængen mellem det centrale og det decentrale økonomisystem opnås bedst som beskrevet i figur 8.

Figur 8 Resultatopgørelserne for en vand- og spildevandsforsyning



For dannelse af udtræksfil/snitflade til og fra det centrale økonomisystem skal EDB leverandøren kontaktes.

Der skal laves snitflader til det centrale økonomisystem, da det må være et krav, at man kun har fat i et bilag en gang.

Det anbefales, at kontoplanen gennemgås grundigt for korrekt oprettelse af sammenhænge med Indenrigsministeriets kontoplan. Da reglerne ikke anvendes efter ens ret-

ningslinier/kontonumre er det ikke muligt at angive sammenhængene i standardkontoplanen. Det anbefales, at der på konteringsinstruksen samt på kontoplanen under punktet egne notater indsættes de nødvendige henvisninger.

I vejledningen er de mere generelle krav i forhold til Indenrigsministeriets kontoplan ikke beskrevet. Dette er gjort i den indledende vejledning fra 2005, hvortil der henvises.

For yderligere information om kravene til balancen, henvises i øvrigt til Indenrigsministeriets orienteringsskrivelse fra d. 17. september 2004 "Orientering om ændring af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner samt 26. omgang rettelsessider". For en beskrivelse af funktionerne i balancen henvises til orienteringsskrivelse af 2. juli 2003, afsnit 3. Desuden har DANVA udarbejdet Vejledning nr. 1 Registrering af fysiske aktiver på det kommunale vand- og spildevandsområde.