

FVD
STANDARDKONTOPLAN



FVD standardkontoplan

Nærværende standardkontoplan er udarbejdet således, at den burde kunne hjælpe alle medlemsvandværker hos FVD til at opbygge egen kontoplan.

Standardkontoplanen bygger på ensartet regnskabs- og konteringsprincipper.

Standardkontoplanen skal betragtes som en ”skære væk og lægge til kontoplan”, hvor udgangspunktet er, at der kun skal oprettes de konti, som det enkelte vandværk har behov for, og at det enkelte vandværk selv tilføjer yderligere konti efter eget ønske og behov.

Standardkontoplanen er derfor forsøgt udarbejdet, så den giver størst mulig fleksibilitet for det enkelte vandværk, og er opbygget efter årsregnskabslovens principper.

April 2008

Standardkontoplanens opbygning

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning - indtægter

Produktionsomkostninger
inklusive afskrivninger
Bruttoresultat I

Distributionsomkostninger
inklusive afskrivninger
Bruttoresultat II

Administrationsomkostninger
inklusive afskrivninger
Driftsresultat

Finansielle poster indtægter og udgifter

Årets resultat

BALANCEN

Aktiver
Anlægsaktiver
Omsætningsaktiver

Passiver
Egenkapital
Hensatte forpligtigelser
Gældsforpligtigelser

Kontoramme

Resultatopgørelse	10.000 – 64.999 (note1 til 50)
Omsætning – indtægter – vandafgifter o. l.	10.100 – 10.900
Produktionsomkostninger	
Drift, boringer, bygninger m.v.	20.100 – 21.349
Miljø og analyser	21.350 – 21.399
Personale	21.400 – 21.599
Distributionsomkostninger	
Pumpestationer	31.000 – 31.399
Ledningsnet	31.400 – 31.599
Administrationsomkostninger	
Administration herunder bestyrelse m.m.	41.000 – 41.996
Andre driftsindtægter og driftsudgifter	42.000 – 42.199
Finansielle poster, indtægter og udgifter	43.000 – 43.999
Fordelingskonti – oprettes efter behov f. eks. Elektricitet, Autodrift, Lønninger, Tilslutninger, Nye anlæg o. s. v.	45.000 – 47.999
Balance	65.000 – 89.999 (note 51 til 99)
Aktiver	
Anlægsaktiver	
Grunde og bygninger	65.010 – 65.099
Bygningsanlæg m. m. - produktion	65.100 – 65.199
Boringer	65.200 – 65.299
Maskinanlæg og installationer	65.300 – 65.399
Ledningsanlæg	65.400 – 65.499
Driftsmidler, inventar og Edb - udstyr	65.500 – 65.999
Nye anlæg – oprettes efter behov af vandværket	66.000 – 66.999
Omsætningsaktiver	
Varebeholdninger	67.000 – 67.999
Tilgodehavender	68.000 – 68.999
Værdipapirer	69.100 – 69.599
Likvide midler	69.600 – 69.799
Passiver	
Egenkapital	75.100 – 75.999
Gældsforpligtelser	
Langfristet gæld	77.100 – 77.699
Kortfristet gæld	78.100 – 78.999

	20.000	PRODUKTIONSOMKOSTNINGER		Overskrift
5	20.100	Boringer, bygninger m.v.		Overskrift
	21.130	Boringer vedligeholdelse		
	21.140	Bygninger vedligeholdelse		
	21.150	Installationer vedligeholdelse		Herunder serviceeftersyn
	21.160	Inventar vedligeholdelse		Værktøj mv.
	21.170	Køb af inventar		Småaktiver
	21.180	EDB udgifter		På værket og hos driftsleder
5	21.190	EI		Overført fra fordelingsregnskab
	21.200	Jordleje		Eventuelt af løftning af moms
	21.210	Ejendomsskatter		
	21.215	Forsikring produktionsanlæg		
	21.230	Rådgivning		Blandt andet tilstandsrapport
	21.240	Automobil drift		Overført fra fordelingsregnskab
	21.250	Andre udgifter ved produktionen		
	21.260	Køb af vand hos andre forsyninger		NB: Uden statsafgift
5	21.310	Afskrivninger boringer		Overført fra anlægskartoteket
5	21.320	Afskrivning bygninger		Overført fra anlægskartoteket
5	21.330	Afskrivning inventar og installationer		Overført fra anlægskartoteket
	21.349	Boringer, bygninger m.v. i alt		Sum fra konto 20.000 til 21.349
6	21.350	Miljø og analyser		Overskrift
	21.360	Boringskontrol		
	21.370	Vandanalyse		
	21.380	Gebyr til grundvandsbeskyttelse		
	21.390	Vandafledningsafgift / renovation		
	21.399	Miljø og analyser i alt		Sum fra konto 21.350 til 21.399
	21.400	Personale		Overskrift
7	21.410	Lønoms-kostninger		Overført fra fordelingsregnskab
7	21.420	Løn		Postering ved direkte bogføring
7	21.430	Sociale ydelser driftspersonale		Direkte posteret
	21.440	Forsikring driftspersonel		Arbejdsskadeforsikring
8	21.450	Personaleoms-kostninger		Overført fra fordelingsregnskab
9	21.500	Kørselsoms-kostninger		Ekstern bil / befordringsgodtgørelse
	21.580	Andet		
	21.599	Personale i alt		Sum fra konto 21.400 til 21.599
	21.999	PRODUKTIONSOMKOSTNINGER I ALT		Sum fra konto 20.000 til 21.999
	22.000	BRUTTORESULTAT I		Sum fra konto 10.000 til 21.999

	41.000	ADMINISTRATIONSOMKOSTNINGER		Overskrift
17	41.100	Administration herunder bestyrelse		Overskrift
18	41.110	Løn m. m. til bestyrelsen		A-indkomst/ B-indkomst/ Efter regning
	41.120	Godtgørelse for kontorhold		
	41.130	Telefongodtgørelse		
	41.140	Bestyrelsesmøder		
	41.150	Forsikringer bestyrelsen		
	41.160	Befordringsgodtgørelse til bestyrelsen		
	41.170	Kursus for bestyrelsesmedlemmer		
19	41.210	Lønninger		Overført fra fordelingsregnskab
	41.220	Forsikringer personale		
20	41.230	Personaleomkostninger		Overført fra fordelingsregnskab
	41.240	Kursus personale		
	41.310	Annoncer		Alle former for annoncer
	41.320	Porto		
	41.330	Bankgebyr		
	41.340	Kontorartikler		
	41.350	Kontorinventar vedligeholdelse		
	41.360	Telefonudgifter		
	41.370	Kontingenter		
	41.380	Faglitteratur		
	41.390	Abonnement / licensafgift		
21	41.400	EDB udgifter		Administration
	41.410	PBS udgifter/gebyrer		
	41.420	Revision af regnskab/antaget revision		
	41.430	Sagkyndig bistand		Juridisk bistand/Konsulentbistand o. l.
	41.440	Forbrugerinformation		Ekskl. porto som bogføres på portokonto
	41.450	Repræsentation		
	41.510	Beredskabsudgifter		
	41.520	Vandværkssamarbejde		
	41.530	Generalforsamling		Moms jfr. vejledning (1/4)
	41.535	Moms af generalforsamling		Modregnes i konto 41.530 ved renskrift
	41.560	Andre administrationsomkostninger		
	41.590	Kassedifference		Såvel positiv som negativ difference
	41.595	Tab på debitorer		
22	41.610	Administrationsbygning – driftsudgifter		Specificeres efter behov - evt. fordelingsregnskab
23	41.710	Automobil drift		Overført fra fordelingsregnskab
24	41.720	EI		Overført fra fordelingsregnskab
25	41.730	Afskrivninger kontorinventar o.l.		Overført fra anlægskartotek
	41.996	ADM. OMKOSTNINGER I ALT		Sum fra konto 41.000 til 41.996
	41.999	RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		Sum fra konto 10.000 til 41.999

28	45.000	FORDELINGSKONTI		Overskrift – oprettes efter behov
29	45.010	Elektricitet		Overskrift
	45.020	El indkøb inkl. moms og elafgift	I	Moms hjemtages over passivkonto 78.300 fra Skat
	45.025	- El og el/distributionsafgift		Modposteres konto 78.350 til hjemtagelse fra Skat
	45.030	El til fordeling	I ALT	Sum fra konto 45.010 til konto 45.030
	45.060	Overført til produktionen		
	45.070	Overført til distribution		
	45.080	Overført til administration		
	45.095	Saldo (skal være 0) – ved regnskabsafslutning		Sum fra konto 45.010 til 45.095
30	45.100	Autodrift		Overskrift – Omkostningssteder efter behov
	45.110	Brændstof	I	Benzin og diesel.
	45.120	Vægtafgift og forsikringer		
	45.130	Reparationer, vedligeholdelse m.m.	I	Herunder motorolie
	45.140	Afskrivning		
	45.250	Autodrift til fordeling	I ALT	Sum fra konto 45.110 til 45.250
	45.270	Overført til produktionen		
	45.280	Overført til distribution		
	45.290	Overført til administration		
	45.295	Saldo (skal være 0) – ved regnskabsafslutning		Sum fra konto 45.110 til 45.295
31	46.000	Lønninger		Overskrift
	46.010	Løn inkl. faste tillæg og ATP		Tilbageholdelse af A-skat og AM-bidrag – se note 61
	46.015	Pensionsbidrag til ansatte		F. eks. 4 + 8 = 12 % ordning (overenskomstansat).
	46.020	Beregneede feriepenge		Modposteres konto 78.120
	46.025	Andre ydelser		Herunder evt. sociale ydelser
	46.030	Arbejdsgiverandel af andre ydelser		Herunder evt. sociale ydelser
	46.035	Rådighedsvagter, overarbejdsbetaling		
	46.080	Andre udgifter	I	
	46.100	Løn m.v. til fordeling	I ALT	Sum fra konto 46.000 til 46.100
	46.160	Overført til produktionen		
	46.170	Overført til distribution		
	46.180	Overført til administration		
	46.190	Overført til anlægsaktiver		
	46.195	Overført	I ALT	Sum fra konto 46.160 til 46.190
	46.199	Saldo (skal være 0) – ved regnskabsafslutning		Sum fra konto 46.000 til 46.199

32	46.200	Personaleomkostninger		Overskrift
	46.210	Kurser og uddannelse		
	46.220	Personaleannoncering		
	46.230	Beklædning		
	46.240	Telefongodtgørelse		Herunder godtgørelse internetforbindelser
	46.250	Andre personaleomkostninger		Møder, rejser, repræsentation m.v.– se note 20.
	46.260	Personaleomkostninger til fordeling	I ALT	Sum fra konto 46.200 til 46.260
	46.270	Overført til produktion		
	46.280	Overført til distribution		
	46.290	Overført til administration		
	46.299	Saldo (skal være 0) – ved regnskabsafslutning		
33	46.300	Tilslutninger		Overskrift
	46.310	Tilslutningsbidrag	U	indtægt – kan specificering i grupperingerne hovedanlæg, forsyningsledning -, stikledningsbidrag
	46.360	Tilslutningsbidrag til fordeling		Sum fra konto 46.300 til 46.360
	46.370	Overført til anlægsaktiver		
	46.380	Overført til omsætning		
	46.390	Overført til indskudskapital		Undtagelsesvis
	46.399	Saldo (skal være 0) – ved regnskabsafslutning	I ALT	Sum fra konto 46.300 til 46.399
34	47.100	Ny anlæg, forbedringer, renoveringer		Overskrift
				Ny anlæg m.v. specificeres efter udgiftsprojekt
	47.110	Lønudgifter		
	47.120	Maskiner	I	
	47.130	Håndværker	I	
	47.140	Materialer	I	
	47.150	Konsulent	I	
	47.180	Andre udgifter	I	
	47.190	Nyanlæg m.m. i alt		Sum fra konto 47.100 til 47.189
	47.195	Overføres til aktivkonto for anlæg		Anlæg oprettes under konto 66.000 til 66.999
	47.199	Saldo (skal være 0) – ved regnskabsafslutning		Sum fra konto 47.100 til 47.199
	49.799	ÅRETS RESULTAT - FØR SKAT	I ALT	Sum fra konto 10.000 til 47.799
35	49.800	Skat af årets resultat		Overskrift
	49.810	Beregnet skat af årets indkomst		Posteringskonto – værker o/ 200.000 m3 udpumpning
	49.820	Regulering af skat tidligere år		Posteringskonto - værker o/200.000 m3 udpumpning
	49.830	Regulering af udskudt skat		Posteringskonto – værker o/200.000 m3 udpumpning
	49.899	Skat af årets resultat i alt	I ALT	Sum fra konto 49.800 til 49.899
36	49.999	ÅRETS RESULTAT – I ALT	I ALT	Sum fra konto 10.000 til 49.999

	75.000	PASSIVER		Overskrift
	75.100	Egenkapital		Overskrift
	75.120	Primo		Oprindelig kapital – overført
56	75.200	Indskudskapital		
57	75.300	Akkumuleret driftsresultat		Opsamlet driftsoverskud, "Hvile i sig selv princippet"
58	75.400	Henlæggelser		Henlagt til fremtidig investering Specificeres i projekter.
	75.999	Egenkapital	I ALT	Sum fra konto 75.100 til 75.999
59	76.000	Hensatte forpligtigelser		Overskrift
	76.100	Udskudt skat		
	76.599	Hensatte forpligtigelser – i alt	I ALT	Sum fra konto 76.000 til 76.599
	77.000	GÆLDSFORPLIGTELSER		Overskrift
60	77.100	Langfristet gæld		Overskrift
	77.200	Kreditinstitutioner		Lån kan specificeres i lån nr. 1 – 2 – 3 o. s. v.
	77.400	Kassekredit		
	77.500	Bankgæld		Lån kan specificeres i lån nr.: 1 – 2 – 3 o. s. v.
	77.699	Langfristet gæld	I ALT	Sum fra konto 77.100 til 77.699
61	78.100	Kortfristet gæld		Overskrift
	78.110	Skyldige omkostninger		
	78.120	Skyldige feriepenge		Til udbetaling – personale
	78.130	Skyldig ATP		Til afregning - ATP fonden
	78.135	Betalt ATP		
	78.140	A-skat tilbageholdt		Til afregning – SKAT
	78.145	Betalt A-skat		
	78.150	AM-bidrag - tilbageholdt		Til afregning – SKAT
	78.155	Betalt AM-bidrag		
	78.160	Anden gæld		Herunder forudbestalinger
	78.170	Skyldig selskabsskat		
	78.190	Leverandørgæld		
	78.199	Kortfristet gæld	I ALT	Sum konto 78.100 til 78.199
62	78.300	Merværdiafgift (Moms)		Overskrift
	78.310	Primo saldo		
	78.320	Udgående moms		
	78.340	Indgående moms		
	78.350	Elafgift/energiavgifter		
	78.380	Momsafregning til skat		
	78.399	Skyldig merværdiafgift (Moms)	I ALT	Sum fra konto 78.300 til 78.399

63	78.500	Afgift af ledningsført vand (statsafgift)		Overskrift
	78.510	Afgift opkrævet a/conto		
	78.520	Faktisk opkrævet afgift (årets salg)		Eventuelle reguleringer tidligere år
	78.530	Afgift af ledningstab		
	78.540	Refunderet ledningstab (spild)	U	
	78.550	Faktureret og opkrævet		Sum fra konto 78.500 til 78.550
	78.560	Primo saldo		
	78.580	Afregning af afgift til skat		
	78.599	Skyldig afgift – Ledningsført vand (statsafgift)	I ALT	Sum fra konto 78.500 til 78.599
64	78.700	Selskabsskat		Overskrift
	78.710	Skat af årets indkomst		Posteringskonto
	78.799	Selskabsskat – i alt	I ALT	Sum fra konto 78.700 til konto 78.799
	78.999	KORTFRISTET GÆLD – I ALT	I ALT	Sum fra konto 78.100 til konto 78.999
	79.999	GÆLD - I ALT	I ALT	Sum fra konto 77.100 til konto 79.999
	89.000	Fejlkonto		Positiv og negativ
	99.999	PASSIVER – I ALT	I ALT	Sum fra konto 75.000 til konto 99.999