

Version	Dato	Forfatter	Status	Kommentar
1.2	03-03-2021	Niels Teglsbo	Final	Opdateret ift. indførelse af betalingstilstande for hhv. Dækninger og Afskrivninger fra Debitor.  Teksten i dokumentet er desuden generelt opdateret for at gøre den mere klar og forståelig.
1.3	21-04-2021	Niels Teglsbo	Opdateret	Opdateret ift. ændringer til betalingstilstande ifm. KY Release 1.5.
1.4	09-06-2021	Niels Teglsbo	Opdateret	Tilføjet ny konto: Hensættelse ved overdækning debitor

Dette bilag er baggrundsviden til at løse opgave MI 20. Bilaget beskriver de centrale dimensioner i KY-posteringen, delsortimenter og underliggende hovedgrupper samt et afsnit med overvejelser og eksempler på kontering i forhold til typen af konti.

## Indholdsfortegnelse

1	CENTRALE DIMENSIONER I KY-POSTERINGEN .....	2
2	DELSORTIMENTER .....	3
2.1	Hovedgruppe 1 Stedkontering .....	3
2.2	Hovedgruppe 2 Den primære kontering .....	4
3	OVERVEJELSER OG EKSEMPLER PÅ KONTERING I FORHOLD TIL TYPEN AF KONTI .....	4
3.1	Driftskonti .....	4
3.2	Mellemregningskonti .....	7

KYs finanssortiment benyttes i to sammenhænge. Når KY fremsender bogføringsgrundlag ift. driftskontering og finanskontering, samt når KY godkender og anviser en faktura til betaling. I sidste tilfælde vil der sammen med godkendelsen medsendes posteringansvis for driftskonteringen. Bogføringssystemet vil selv her tilføje nødvendige mellemregningskonti, så bogføringsgrundlaget stemmer, dvs. går i nul.

## 1 CENTRALE DIMENSIONER I KY-POSTERINGEN

I KY posteringen er der følgende centrale dimensioner:

- 1) Konto
- 2) Kontodetaljering: Kan opsættes kommunalt for enkeltydelser og andre ydelser, og vil derefter kunne benyttes af sagsbehandler, hvorefter der vil posteres med både konto og kontodetaljering.
- 3) Omkostningssted
- 4) Organisatorisk Reference/Budgetansvarssted for Finansbilaget
- 5) Betalingstilstand
- 6) Evt. SE-nummer
- 7) Fakturabehandlingsansvarssted

Hvilke af dimensionerne, som konkret anvendes afhænger type af konto. Konto vil altid være indeholdt i en posteringslinje. De anvendte konti i KY kan inddeles i flg. grupper:

- 1) Driftskonto Ydelse
- 2) Driftskonto OP-bidrag
- 3) Driftskonto ATP-bidrag (kommune-andel)
- 4) Driftskonto Øreafrunding
- 5) Mellemregning Bankkonto
- 6) Mellemregningskonti Skat (A-skat, ATP, AMB og OP) ("Afregningskonti" ift. Skat)
- 7) Mellemregningskonti for APØ
- 8) Mellemregningskonti Øvrige (NemKonto, Kontantbilag, FUB, Debitorindbetaling fra KY, Indbetaling fra UDK Pension, Debitor fordring dækning, Hensættelse ved overdækning debitor)
- 9) Mellemregningskonti Særlig støtte og Boligstøtte fra UDK: Disse benyttes ved manuel kontering. Det anbefales at benytte netop Konto og Omkostningssted, men det er muligt at angive øvrige.
- 10) Manuel kontering (ikke en konto, men angivet her separat): Det er generelt muligt at lave manuel kontering, hvor en kommunal bruger af systemet kan lave posteringer, der ikke lever op til nedenstående regelsæt, der gælder når KY posterer automatisk. Kontodetaljering kan sættes for de konti, hvor det er opsat i sortimentet i kommunen.

Nedenstående tabel viser sammenhæng mellem kontogruppen og de anvendte dimensioner i posteringslinjen. "X" betyder altid, "-" betyder aldrig, og "O" betyder i visse tilfælde (optional).

Kontotype	#	Konto	Konto- deta- ljering	Omkost- nings- sted	Budget- ansvars- sted	Betalings- tilstand	SE-nummer	Registrant- bogføring
Driftskonto Ydelse	1	X	O	X	-	X	-	X
Driftskonto OP-bidrag	2	X	-	X	-	-	-	X
Driftskonto ATP-Bidrag	3	X	-	X	-	-	-	X
Driftskonto Øreafkræving	4	X	-	-	-	-	-	-
Mellemregning Bankkonto	5	X	-	-	-	-	-	-
Mellemregning Skat	6	X	-	X	-	-	X	X
Mellemregning APØ	7	X	-	X	X	-	-	X
Mellemregning Øvrige	8	X	-	X	-	-	-	X
Mellemregning SÆS og BOS fra UDK	9	X	-	X	O	O	O	X
Manuel kontering	10	X	O	X	O	O	O	O

Fakturabehandlingsansvarssted vil kunne blive medsendt ifm. svar på fakturagodkendelsesansøgninger. Finanssortimentet indeholder værdier for hver af disse dimensioner i hvert sit delsortiment.

## 2 DELSORTIMENTER

I det følgende gennemgås de delsortimenter, som har relevans for mapning. Disse kan igen deles op i to hovedgrupper. Den første hovedgruppe vedrører stedkontering, og den anden hovedgruppe dækker den primære kontering, dvs. understøttelse af IMs kontoplan og andre konteringsbehov i kommunen.

I forhold til IMs kontoplan skal omsætning af KYs værdier kunne give et entydigt resultat, som omfatter: Hovedkonto, Hovedfunktion, Funktion, DRANST, Ejerforhold og evt. Gruppering samt Artsinddeling. KYs ydelsestyper er fastlagt, så dette er muligt. Den konkrete sammenhæng mellem en ydelsestype og IMs kontoplan fremgår af 'Bilag 1 (ØiR) Organisation i ØiR perspektiv', du finder [her](#) – under menupunktet 'ØiR'.

### 2.1 Hovedgruppe 1 Stedkontering

- Omkostningssted
- Organisatorisk Reference (Budgetansvarssted)

Det er ikke et krav, at der foretages stedkontering i bogføringssystemet. Det er en mulighed, hvis omfang alene er kommunens valg afhængig af mulighederne/kravene i bogføringssystemet.

Her er eksempel på mapninger:

- Omkostningssted mappes til steddimensionen i bogføringssystem
  - o Hvis bogføringssystemet ikke understøtter sted som en selvstændig dimension, kan steddimensionen lægges ind som en del af den samlede kontostreng
- Organisatorisk Reference/Budgetansvarssted er ifm. KY mere af informativ karakter. Mapning afhænger af kommunens praksis.

Der har i nogle kommuner været valgt en praksis at benytte SE-numre til at understøtte en form for stedkontering. Det er ikke muligt i den nuværende version af KY.

## 2.2 Hovedgruppe 2 Den primære kontering

- Konto (Ydelsestyper + Mellemlægningskonti)
  - o Herunder evt. detaljering af en ydelsestype
- Betalingstilstand
- SE-numre for indberetning til SKAT

## 3 OVERVEJELSER OG EKSEMPLER PÅ KONTERING I FORHOLD TIL TYPEN AF KONTI

I det følgende vil der blive gennemgået en række overvejelser til brug for kommunens kontering ud fra typen af konti.

### 3.1 Driftspostering hvor Konto er Driftskonto Ydelse

Dette afsnit dækker over, når der driftsposteres med Konto-feltet på posteringen udfyldt med en ydelsestype. Dvs. at der på posteringen fra KY angives en ydelsestype i Konto-feltet (På webinar kaldes denne for "KY"-konto). Der mappes til en konto i ERP-systemet (På webinar kaldes denne for "ERP"-konto). Ydelsestypen kan fx være "Kontanthjælp", ydelsestypen angives teknisk som registreringsværdien for ydelsesklassen fra Sortiment.

Når KY opretter posteringer for "Driftskonto Ydelse" vil KY jf. tabellen i afsnit 1 også angive en Betalingstilstand på posteringen. Alle driftsposteringer angives desuden med registrantbogføring og ydelsesperiode.

Der vil typisk være mindst en driftskonto i ERP-systemet pr. ydelsestype, men det er ikke noget krav ift. KY. Blot skal kommunen sikre sig, at der kan indberettes ift. IMs kontoplan. Det kan fx være, at to ydelsestyper i KY henfører til den samme IM-kontostreng, så kan kommunen her vælge at samle dem på én driftskonto i ERP-systemet, hvis der ikke er et mere detaljeret opfølgingsbehov.

En betalingstilstand er en ekstra dimension, der påføres posteringerne ved postering med Driftskonto Ydelse. Betalingstilstanden har indflydelse på, hvordan kommunerne skal mappe posteringen.

*Betalingstilstanden* sendes teknisk fra KY som en Sekundær dimension og kan have en af følgende værdier:

Betalingstilstand: Brugervendt nøgle	Betalingstilstand: Titel	Beskrivelse
<i>Ikke_Tilbagebetaling spligtig</i>	Primær Driftskontering	<p>Anvendes som udgangspunkt ved driftspostering af ydelse udbetalt fra KY.</p> <p>Anvendes ikke hvis ydelsen er markeret som udbetalt i "God tro - Administrativ fejl".</p> <p>Bemærk at betalingstilstandens titel er omdøbt siden oprettelsen, men har beholdt sin historiske brugervendte nøgle, da denne ikke kan ændres i STS Klassifikation. Tidligere har der været en opdeling af tilbagebetalingspligtig og ikke-tilbagebetalingspligtig ydelse. Dette udgår ved KY</p>

		Release 1.5, hvorefter "Ikke_Tilbagebetalingspligtig"/"Primær Driftskontering" anvendes ved begge dele.
<i>Afskrivning_pga_fejl_i_kommunen</i>	God Tro - Administrativ fejl	<p>Anvendes når en borger har været i god tro, og der dermed ikke rejses et krav mod borgeren ifm. for meget udbetalt ydelse. Angivelsen giver mulighed for at disse beløb registreres på en særlig konto (inklusiv registrantbogføring og ydelsesperioder). Det gør det enklere for kommunen at foretage den lovbestemte manuelle indberetning af disse beløb til Ydelsesrefusion.</p> <p>Bemærk at betalingstilstandens titel er omdøbt siden oprettelsen, men har beholdt sin historiske brugervendte nøgle, da denne ikke kan ændres i STS Klassifikation.</p>
<i>Daekning_paa_fordring</i>	Dækning på fordring	<p>Anvendes ved indbetaling på en fordring. KY anvender denne, når KY får en besked fra kommunens debitorsystem, om at der er foretaget en indbetaling i debitorsystemet på en fordring, som KY er ansvarlig for. KY vil da lave en kreditering af beløbet med ydelsestypen angivet i konto-feltet og denne betalingstilstand som betalingstilstand. Se nedenfor hvordan posteringsanvisning fra KY skal mappes til en konto i regnskabet.</p> <p>Bemærk at KY udover posteringen på Ydelse-kontoen med denne betalingstilstand også laver en postering på "Mellemregning Debitor - Fordringer".</p>
<i>Tilbagebetalingspligtig</i>	<i>Tilbagebetalingspligtig</i>	<p><b>Udgår ifm. KY Release 1.5.</b></p> <p>I stedet anvendes nu fra KY Release 1.5: "Ikke_Tilbagebetalingspligtig"/"Primær Driftskontering".</p> <p>Blev tidligere anvendt til at skelne på posteringsniveau om en ydelse var mod tilbagebetalingspligt eller ej. Ifm. KY Release 1.5 anvendes "Ikke_Tilbagebetalingspligtig"/"Primær Driftskontering" til både tilbagebetalingspligtige og ikke-tilbagebetalingspligtige ydelser.</p>
<i>Afskrivning_paa_fordring</i>	<i>Afskrivning_paa_fordring</i>	<p><b>Udgår ifm. KY Release 1.5 og har aldrig været anvendt fra KY.</b></p> <p>Denne var planlagt til at skulle anvendes af KY ifm. beskeder om afskrivninger fra Debitor. Dette er dog lavet om, så det i stedet udelukkende er Debitor, der posterer i det tilfælde.</p>

Når KY angiver ydelsen Kontanthjælp i "KY"-Kontoen kan der i ERP-systemet mappes til forskellige "ERP"-konti afhængigt af Betalingstilstanden:

<b>"KY"-konto + "KY"-betalingstilstand</b>	<b>"ERP"-konto</b>
Kontanthjælp + Primær Driftskontering	=> Driftskonto 1
Kontanthjælp + God Tro - Administrativ fejl	=> Driftskonto 1-GodTro
Kontanthjælp + Dækning på fordring	=> Driftskonto 1-Dækning
<del>Kontanthjælp + Tilbagebetalingspligtig</del>	<del>=&gt; Driftskonto 1-Tbp</del>
<del>Kontanthjælp + Afskrivning på fordring</del>	<del>=&gt; Balancekonto</del>

Opdelingen er ikke et krav, men det er anbefalingen.

### Mapning af posterings fra KY til kommunens regnskab ifm. debitor

*Bemærk:* Tidligere har det været planlagt at KY skulle postere ifm. besked om *afskrivning* fra debitor. Dette er lavet om, så KY ikke længere posterer noget ifm. besked om afskrivning fra debitor. Derfor er betalingstilstanden "Afskrivning på fordring" også udgået igen. KY vil fortsat postere ifm. besked om *dækning* fra debitor.

Ifm. postering af en *dækning* fra debitor vil KY oprette to posterings:

- 1) Debitore kontoen "Mellemregning Debitor - Fordringer" uden betalingstilstand.
- 2) Kreditere med en ydelsestype angivet i kontofeltet med betalingstilstanden "Dækning på fordring".

Der er derfor ikke behov for nye mellemregningskonti, men der er derimod behov for mapning af kombinationen af alle ydelser i konto-feltet og den nye betalingstilstand "Dækning på fordring".

Posterings med ydelsestype i konto-feltet og de nye betalingstilstande skal mappes i omsætningstabellen i økonomisystemet.

Ifm. denne mapning gælder følgende:

- **Dækning af fordringer**, hvor der er hjemtaget statsrefusion ved ydelsen, skal krediteres på kommunens driftskonti.

Bemærk at betalingstilstanden kan have afgørende betydning for hvordan posterings skal mappes. Forskellige posterings med samme ydelsestype angivet i konto-feltet, kan give anledning til forskellig mapning afhængigt af betalingstilstanden.

### Betalingstilstande i sortiment, der ikke skal mappes endnu

Sortimentet er nu også gjort klar til en senere funktionalitet, der er under planlægning, og derfor kan blive ændret, så relaterede betalingstilstande kan blive ændret eller udgå. Kommunen bedes derfor vente med mapning af dem, indtil der kommer en ny KLIK-opgave om disse:

- **Dækning på fordring ifm. ikke refusionsberettiget ydelse**
- **Afskrivning på fordring ifm. ikke refusionsberettiget ydelse**

### 3.2 Eksempler på detaljeret driftskontering

Endelig skal der ses på muligheden for en yderligere detaljeret driftskontering, da en ydelsestype kan være detaljeret med kommunespecifikke detaljeringer. Det er her værd at nævne, at dette kun er muligt at anvende for Enkelt- og Andre Ydelser. Fx kan ydelsestypen *Enkelt Ydelse* i en kommune have to detaljeringer: *Fysioterapi* og *Psykologhjælp*. En anden kommune kan have valgt ikke at foretage nogen detaljering.

Når en ydelsestype er detaljeret, så vil bogføringsgrundlaget for KY både indeholde den primære ydelsestype (i eksemplet *Enkelt Ydelse*) og en af detaljeringerne (i samme eksempel kunne det fx være *Fysioterapi*). Kommunen kan nu, som en mapning vælge at omsætte det til to driftskonti, men det er ikke noget krav. Her et eksempel på en detaljeret driftskontering (*Betalingstilstanden* bør/skal indgå i sammenhængen, men er udeladt her aht. Læsevenligheden):

"KY"-konto + "KY"-Kontodetaljering	"ERP"-konto
<i>Enkelt Ydelse + Fysioterapi</i>	=> <i>Driftskonto 1</i>
<i>Enkelt Ydelse + Psykologhjælp</i>	=> <i>Driftskonto 2</i>

Eller der kan i mapningen været valgt at se bort fra detaljeringen:

<i>Enkelt Ydelse + *alle værdier*</i>	=> <i>Driftskonto 1</i>
---------------------------------------	-------------------------

Denne model gør det muligt at have en meget detaljeret ydelseskontoering i KY til brug for fx ledelsesinformation og kommunikation, men uden at det nødvendigvis behøver at slå igennem i bogføringen. Selvom alle detaljeringer mappes til samme "ERP"-konto vil de fremgå af KY ifm. Dataudtræk og ifm. integration til LIS-systemer.

NB: Hvis bogføringssystemet har færre dimensioner end de, som KY benytter, er løsningen at slå flere dimensioner sammen til en eller flere i kontostrengen. Det vil kunne give rigtig mange kombinationer. Dvs. stort arbejde ifm. oprettelse af konto pr. kombination og den efterfølgende mapning. Det vil gøre den løbende afstemning og opfølgning mere arbejdskrævende. Her kan kommunen vælge en anden tilgang, hvor der kun oprettes konti og mapninger for de kombinationer, som kommunen vurderer som sandsynlige. I praksis vil det have to konsekvenser.

- A. I den daglige drift kan det hænde, at KY sender en posteringslinje med en kombination, som ikke er mappet. Den vil blive afvist af bogføringssystemet. Herefter vil man i bogføringssystemet skulle oprette den manglende kombination, og gensende finansbilaget fra KY.
- B. Ifm. verifikationstesten/nul-sums-test vil de manglende kombinationer optræde som fejl.

### 3.3 Mellemregningskonti

KY anvender mellemregningskonti, som er fælles på tværs af fagløsninger og specifikt oprettet til KYs brug. Der er ifm. mapningen ikke nogen forskel på håndtering af disse. Mellemregningskonti kan kendes ved at ordet 'mellemregning' indgår i navnet, som angivet nedenfor:

- *Mellemregning ....*
- *KY Mellemregning ...*

Dog er "Hensættelse ved overdækning debitor" også en mellemregningskonto, selvom "mellemregning" ikke indgår i navnet.

"Mellemregning Bankkonto": Er regnskabsmæssigt ikke en mellemregningskonto. Det er den konto, KY endeligt krediterer på, når en udbetaling er bestilt via NemKonto-systemet. Det er "slutmålet" for posteringerne af udbetalinger. Dette er i modsætning til kontoen "Mellemregning NemKonto", der har beløbet stående i perioden mellem endeligsgørelse og når udbetalingen er bestilt hos NemKonto-systemet.

Hovedparten af finanssortimentets mellemregningskonti vil mappes en til en med en mellemregningskonto i bogføringssystemet med følgende undtagelser:

Flexløn indberettes til elndkomst og ATP på et andet SE-nummer end for alle de øvrige ydelser. For lettere at kunne afstemme mellemregningskonto for A-Skat og ATP-bidrag vil det være en fordel at få dem adskilt ift. den opdeltede indberetning.

Hertil benyttes værdien af *SE-numre for indberetning til SKAT*, som sendes som en sekundær dimension i posteringslinjen, fx:

<b>"KY"-konto + "KY"- SE-nummer</b>	<b>"ERP"-konto</b>
<i>Mellemregning A-Skat + KY Standard SE-nummer for ydelser</i>	=> SKAT-1
<i>Mellemregning A-Skat + KY SE-nummer for flexløntilskud</i>	=> SKAT-2

### 3.3.1 Hensættelseskonto for overdækninger

Kontoen "Hensættelseskonto for overdækninger" benyttes ifm. visse dækninger fra Debitor. Ifm. dækninger fra debitor vil KY i nogen tilfælde nedregulere fordringen med skattebeløbet, så borger kun behøver at betale netto-beløbet og ikke det fulde bruttobeløb. Dette kaldet "nettodækning".

Når KY behandler en nettodækning, som er på nettoandelen ift. Fordringen eller derover, vil KY nedregulere Fordringen til nettoandelen.

Hvis dækningen overstiger nettoandelen kaldes dette en "overdækning". Hvis der kommer en "overdækning" vil KY kreditere det overskydende beløb på kontoen "Hensættelse ved overdækning debitor" med angivelse af dækningen i referencenøglen "Dækning\_Uniklidentifikation".

Når beløbet, der oversteg nettoandelen på Fordringen, midlertidigt er placeret på "Hensættelse ved overdækning debitor", afventer KY en Nedregulering af Dækningen (Overdækningen) og en ny Dækning svarende til nettoandelen på Fordringen.

Ved modtagelse af Nedregulering af Dækningen vil KY debitere beløbet fra "Hensættelse ved overdækning debitor" med angivelse af dækningen i referencenøglen "Dækning\_Uniklidentifikation".

I begge tilfælde er modkontoen "Mellemregning Debitor - Fordringer".

Kontoen "Hensættelseskonto for overdækninger" er oprettet i KY samt i KY's finanssortiment. Kommunerne skal derfor mappe kontoen som angivet i nedenstående skema (Kontoen er også tilføjet til Bilag 2 under Mellemregningskonti):

Klasse UUID	ad923075-edd6-4fb8-9251-6e10874830d9
Brugervendt nøgle	Hensaettelse_Debitor_Overdaekning



Titel	Hensættelse ved overdækning debitor
Beskrivelse	Hensættelseskonto for overdækninger, hvor debitorsystemet ikke har foretaget nedregulering af en dækning ifm. at en fordring er blevet nedreguleret
IM-konto	9.52.59