

Kommunernes Ydelsessystem

Bilag 1 Baggrundsviden, værdier og mapningsregler

Indholdsfortegnelse

1.	Indledning	2
2.	Centrale dimensioner i KY-postering	3
2.1	Driftskonto Ydelse	8
2.2	Driftskonto OP-bidrag	9
2.3	Driftskonto ATP-bidrag	9
2.4	Mellemregning SKAT	10
2.5	Mellemregning APØ	10
2.6	Mellemregning Øvrige	11
2.7	Mellemregning SÆS og BOS (UDK)	11
2.8	Manuel kontering	11
3.	Delsortimenter	13
3.1	Hovedgruppe 1 Stedkontering	13
3.2	Hovedgruppe 2 Den primære kontering	13
4.	Overvejelser og eksempler på kontering i forhold til typen af konti	14
4.1	Driftspostering hvor Konto er Driftskonto Ydelse	14
4.2	Eksempler på detaljeret driftskontering	16
4.3	Mellemregningskonti	17
4.3.1	Hensættelseskonto for overdækninger	17
5.	Bilag 2 opbygning	18
5.1	KY Ydelser	18
5.2	Mellemregningskonti	20

Version	Dato	Ansvarlig	Beskrivelse
2	2025-04-16	DGJ	Ny opdateret version

1. Indledning

Dette bilag er baggrundsviden til at løse opgaven med mapning af KY finanskonti. 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.

Dokumentet udgør en vejledning til mapning af de KY-ydelser der fremgår af Bilag 2:
"Bilag 2 (finans) KY-ydelser og detaljering.xlsx"

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 posteringanvisning for driftskonteringen. Bogføringssystemet vil selv her tilføje nødvendige mellemregningskonti, så bogføringsgrundlaget stemmer, dvs. går i nul.

Visse konteringer er relateret til fakturabetalinger. Nogle kommuner benytter ikke fakturabetalinger i KY, hvorfor disse informationer i så fald kan udelades.

2. Centrale dimensioner i KY-posteringen

NB! Alle konti, der benyttes af KY skal mappes inden ydelser tages i brug, da konteringer ellers vil fejle ved overførsel til ERP-systemet. Håndtering af fejlede finansbilag er beskrevet i "Brugervejledning - KY Nulsumstest" afsnit "4.1 Finansbilag Admin"

KYs posteringer indeholder en række forskellige dimensioner.

Dette omfatter følgende dimensioner skitseret nedenfor i Tabel 1: Primære- og sekundære dimensioner:

Dimension	Beskrivelse
Konto	<p>Dimensionen "Konto" dækker over den specifikke konto der anvendes i forbindelse med mappingen. Dette er en primær dimension som KY altid sender, når KY danner posteringer. Konto omfatter en række forskellige kontogrupper der skal mappes se Tabel 2: nedenfor.</p> <p>Alle konti der benyttes af KY til kontering fremgår som primære registreringsværdier i KY-finans sortiment i det Fælleskommunale Klassifikationssystem. (FK-klassifikation). Registreringsværdierne fremgår af Bilag 2 "KY ydelser" kolonne "Kontoklasse (Registreringsværdi)"</p>
Kontodetaljering	<p>Udvalgte ydelsestyper under Enkelt ydelser & Andre ydelser kan detaljeres, dvs. underopdeles i funktionsområder, hvis det er et behov i kommunen. Det giver mulighed for en mere detaljeret forbrugsopgørelse eventuel med en tilsvarende detaljeret driftskontering. Når detaljeringen er tilgængelig i KY kan sagsbehandleren vælge den under EY & AY-opgaven for den specifikke ydelse der er detaljeret.</p> <p>I "Bilag 2 – (Finans) KY-ydelser og detaljering" er det angivet, hvilke ydelser der kan detaljeres og, hvilke der ikke kan detaljeres. Dette er vist i kolonne "C – Kan detaljeres".</p> <p>OBS: Kontodetaljeringer oprettes i FK Klassifikation, hvor kommunen først skal oprette en klasse i klassifikation og efterfølgende udvide den specifikke konto i delsortimentet "Konto" med en detaljering af den netop oprettede klasse.</p>
Omkostningssted	<p>Er den enhed der skal håndtere omkostningen ifm. driftskontering af de posteringer KY danner og dermed sender til kommunens ERP-system.</p> <p>Omkostningsstedet stammer fra FK Klassifikation nærmere bestemt KYs finanssortiment, hvor kommunen har angivet en organisatorisk enhed fra FK Organisation der benyttes som økonomistad i organisationen for den specifikke finanskonto</p> <p>OBS: Omkostningsstedet er forskelligt fra kommune til kommune.</p>
Organisatorisk reference	<p>Er en tillægsinformation der sættes på den enhed der har ansvaret for APØ-sagen. Det er dermed en værdi der anvendes til at lette arbejdet mellem ydelsescenter og økonomiafdelingen i kommunen ift. ansvaret for APØ-sager.</p>

	<p>Organisatorisk reference stammer fra FK Klassifikation nærmere bestemt KYs finanssortiment, hvor kommunen har angivet en organisatorisk enhed fra FK Organisation, der benyttes som Organisatorisk reference på finansbilaget.</p> <p>OBS: Den organisatorisk reference er forskellig fra kommune til kommune.</p>
Betalingstilstand	<p>Betalingstilstanden anvendes til at differentiere udgifter, indbetalinger og ikke-refusionsberettigede udgifter ifm. en ydelseskontering. Det er derfor en sekundær dimension, der påføres posteringerne kontogruppen Driftskonto Ydelse og kun denne.</p> <p>Følgende betalingstilstande benyttes af KY (Som er defineret i KY Finanssortiment):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Primær driftskontering • God Tro – Administrativ fejl • Dækning på fordring
SE-nummer	<p>I KY er der opsat to centrale SE-numre til brug ifm. indberetning til SKAT. Disse SE-numre er ikke SE-numre i sig selv, men er centrale klasser, der repræsenterer forskellige SE-numre i kommunerne.</p> <p>Denne værdi bliver oversendt som en sekundær dimension og bliver anvendt ift. afregningskonti for SKAT heraf "Mellemregning A-skat". Dette omfatter følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SE-nummeret for det område, der er ansvarlig for Fleksløntilskud. • SE-nummeret for det område, der er ansvarlig for alle øvrige ydelser <p>OBS: Det er forskelligt fra kommune til kommune om denne værdi skal mappes eller ej. Den kan benyttes til at fordele konteringer vedrørende de to SE-numre på to forskellige finanskonti, hvorved afstemning lettes</p> <p>NB! Der benyttes også andre SE-numre i forbindelse med dækninger på KMD Aktiv fordringer. Disse udvælges ud fra informationer på fordringen, og er således ikke relateret til en ydelsestype</p>
Art	<p>Denne dimension anvendes i forbindelse med betaling af en faktura i KY. Det er en værdi KY vil medsende på posteringsanvisninger for e-faktura. Således sender KY meddelelse om godkendelse til fakturahåndteringssystemet, der står for at danne og sende den fulde postering til ERP-systemet.</p> <p>Dertil er det en værdi i kombination med ejerforhold, sagsbehandleren skal angive i arbejdet med faktura for Enkelt- & Andre ydelser i KY. Det er derfor vigtigt at sagsbehandleren ved, hvilke kombinationer der er tilladt mellem Art og ejerforhold.</p> <p>OBS: Når der skal mappes for faktura i kommunens omsætningstabel, så skal den eksisterende mapping for finans ikke beriges med disse værdier. Modsat skal der laves nye regler, således rækker for disse.</p>

Ejerforhold	<p>Denne dimension anvendes i forbindelse med betaling af en faktura i KY. Det er en værdi KY vil medsende på posteringsanvisninger for e-faktura.</p> <p>Dertil er det en værdi i kombination med art, sagsbehandleren skal angive i arbejdet med faktura for Enkelt- & Andre ydelser i KY. Det er derfor vigtigt at sagsbehandleren ved, hvilke kombinationer der er tilladt mellem Art og ejerforhold.</p> <p>OBS: Når der skal mappes for faktura i kommunens omsætningstabel, så skal den eksisterende mapping for finans ikke beriges med disse værdier. Modsat skal der laves nye regler, således rækker for disse.</p>
Fakturabehandlingsansvarssted	<p>Er en den enhed der er ansvarlig for at håndtere og dermed godkende faktura i kommunens organisation. Dette er igen en værdi der anvendes til at lette arbejdet mellem kommunens økonomiafdeling og ydelsescenter.</p> <p>Fakturabehandlingsansvarssted stammer fra FK Klassifikation nærmere bestemt KYs finanssortiment, hvor kommunen har angivet en organisatorisk enhed fra FK Organisation der skal have dette økonomisted.</p> <p>OBS: Fakturabehandlingsansvarssted er forskelligt fra kommune til kommune.</p>

Tabel 1: Primære- og sekundære dimensioner

Hvilke af dimensionerne beskrevet ovenfor, afhænger konkret af den specifikke kontogruppe. Konto vil altid være indeholdt i en posteringslinje. De anvendte konti i KY inddeles i følgende typer som beskrevet nedenfor i Tabel 2:
Kontogruppe:

Kontogruppe	Beskrivelse
Driftskonto Ydelse	<p>Dette er den primære kontogruppe du skal mappe i omsætningstabellen baseret på de ydelser som din kommune har valgt at udbetale fra KY.</p> <p>Den er relateret til en specifik ydelse i KY. Det kan f.eks. være en konto for kontanthjælp en enkelt ydelse osv.</p> <p>Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "KY Ydelser"</p>
Driftskonto OP-bidrag	<p>Kontogrupper der omfatter følgende konti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bidrag til obligatorisk pensionsordning af kontant- og uddannelseshjælp. • Bidrag til obligatorisk pensionsordning af øvrige ydelser <p>Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Driftskonto ATP-bidrag	<p>Kontogruppe der anvendes til ATP-kommuneandel. De er opdelt efter følgende ydelsesgrupper:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ATP-bidrag kontant- og uddannelseshjælp • ATP-bidrag revalidering og ledighedsydelse • ATP-bidrag til fleksjobansatte • ATP-bidrag af ressourceforløbsydelse i ressourceforløb

	<ul style="list-style-type: none"> • ATP-bidrag til ressourceforløbsydelse i jobafklaringsforløb • ATP kommune andel til Tabt arbejdsfortjeneste <p>Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Driftskonto Øreafrunding	<p>Er en driftskonto relateret til øreafrunding heraf forskel mellem linje- og fakturasum</p> <p>Kontoen fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Driftskonto Afskrivning af rykkergebyrer	<p>Er en driftskonto relateret Kontering af rykkergebyr som dækkes af kommunen.</p> <p>Kontoen fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Mellemregning Bankkonto	<p>Er en mellemregningskonto anvendt ifm. udbetaling via NemKonto-systemet.</p> <p>Kontoen fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Mellemregningskonti Skat	<p>Denne kontogruppe dækker over 4 forskellige konti der omfatter følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mellemregning A-SKAT: Afregningskonto ifm. eIndkomst for A-SKAT. • Mellemregning ATP: Afregningskonto ifm. eIndkomst for ATP. • Mellemregning AMB: Afregningskonto ifm. eIndkomst for AMB. • Mellemregning OP: Afregningskonto ifm. eIndkomst for OP. <p>Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Mellemregningskonti APØ	<p>Mellemregningskonto der anvendes til bogføring af APØ-saldi.</p> <p>OBS: Denne konto hedder rent teknisk "Mellemregning_Administration_Borgere_Pension" og anvendes til både APØ LAS og APØ PEN.</p> <p>Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Mellemregningskonti Øvrige	<p>Denne kontogruppe dækker over en række forskellige mellemregningskonti som omfatter følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mellemregning NemKonto • Mellemregning straksudbetalinger • Mellemregning Debitor – Fordringer • Mellemregning Debitor – Indbetalinger • Mellemregning UDK – FUB • KY mellemregning pensionsindbetaling • Hensættelse ved overdækning debitor <p>OBS: Disse skal mappes på selvsamme måde i ERP-systemet jf. Tabel 3: Mapningsregler i KY</p> <p>Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Mellemregningskonti Særlig støtte & Boligstøtte (UDK)	<p>Denne kontogruppe dækker over UDK specifikke mellemregningskonti, hvilket omfatter følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KY Mellemregning Særlig støtte fra UDK

	<ul style="list-style-type: none"> • KY Mellemregning Boligstøtte fra UDK <p>OBS: Disse benyttes primært via manuel kontering, når beløbet skal overflyttes til APØ-sag i KY. Disse konti fremgår i Bilag 2 tab "Mellemregningskonti"</p>
Manuel kontering	<p>Det er muligt for sagsbehandleren i KY at foretage manuelle konteringer, hvori de kan danne manuelle posteringer ift. overflytning af saldo fra en konto til en anden. Det er således henvendt til de steder der ikke leves op til de regler der er angivet i Tabel 3: Mapningsregler i KY.</p> <p>Manuel kontering er kun mulig på en af de konti, der er defineret i Bilag 2, tab "KY Ydelser" eller "Mellemregningskonti", da det kun er disse konti, der er defineret i KY Finanssortiment;. Kun konti i KY Finanssortiment kan mappes i ERP-systemet.</p>

Tabel 2: Kontogruppe

Med udgangspunkt i gennemgang kan Tabel 3: Mapningsregler udledes. Tabellen giver et overblik over sammenhængen mellem den specifikke kontogruppe og de dimensioner der bliver sendt fra KY til ERP-systemet. Dimensionerne for den enkelte kontogruppe udgør dermed de regler som den specifikke konto i den gruppe skal mappes med i ERP-systemet.

Note: Nedenstående tabel viser sammenhæng mellem kontogruppen og de anvendte dimensioner i posteringslinjen. For hver linje er der angivet om dimension er obligatorisk, valgfri eller aldrig anvendes. Dette er markeret på følgende måde:

- **X** = Obligatorisk (Skal altid mappes med denne værdi)
- **-** = Aldrig (Skal aldrig mappes med denne værdi)

Finans								
Kontogruppe	#	Konto	Konto- detal- jering	Omkost- nings- -sted	Organisator- isk reference	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
Mellemregning Bankkonto	5	X	-	-	-	-	-	-
Mellemregning Skat, ATP, AMB & OP (Afregningskonti)	6	X	-	X	-	-	X	X
Mellemregning APØ	7	X	-	X	X	-	-	X
Mellemregning Øvrige	9	X	-	X	-	-	-	X
Mellemregning SÆS og BOS fra UDK	10	X	-	X	O	O	O	X
Manuel kontering	11	X	O	O	O	O	O	O

Faktura

Kontogruppe	#	Konto	Konto- detal- jering	Art	Ejerforhold	Omkostningssted	Registrant- bogføring
Driftskonto Ydelse	1	X	O	X	X	X	X
Driftskonto Rykkergebyrer	3	X	-	X	X	X	-

Tabel 3: Mapningsregler

Note: Kolonner og rækkerne i ovenstående tabel har følgende betydning:

- **Kolonne:** Angiver de dimensioner som den specifikke kontogruppe skal mappes med. Det er dermed de værdier KY sender med en konto indenfor den specifikke kontogruppe.
- **Række:** Angiver hver kontogruppe. En kontogruppe dækker over flere konti der har identiske værdier og skal dermed mappes på samme måde i kommunens ERP-system.

Med baggrund i Tabel 3: Mapningsregler i KY gives der i det efterfølgende afsnit et eksempel på, hvordan den enkelte kontogruppe skal mappes i omsætningstabellen med sine værdier.

Note: Eksemplerne der vises i de efterfølgende afsnit, er skitseret i tabeller der skal læses på følgende måde:

- **Venstre:** Fra venstre læser du de værdier der skal mappes for den enkelte kontogruppe. Det er altså de værdier som KY sender til ERP-systemet og omfatter dermed de mapningsregler der er for den specifikke kontogruppe.
- **Blå:** Den blå kolonne angiver en opdeling mellem, hvad der mappes fra og hvad der mappes til.

2.1 Driftskonto Ydelse

Et eksempel på mapning af kontogruppen "Driftskonto ydelse" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted	Betalingstilstand		Konto
Kontanthjaelp	Ydelsescenter	Primær driftskontering	=>	xxxxxxx
Kontanthjaelp	Ydelsescenter	God Tro – Administrativ fejl	=>	xxxxxxx
Kontanthjaelp	Ydelsescenter	Dækning på fordring	=>	xxxxxxx

Note: For driftskonto ydelse skal der oprettes 3 mapningsregler jf. antallet af betalingstilstanden. Betalingstilstanden er en unik værdi der kun anvendes ved kontogruppe "Driftskonto ydelse".

Betalingstilstanden anvendes til at differentiere udgifter og indtægter ifm. en ydelseskontoering. Det er en ekstra dimension, der påføres posteringerne vedr. Driftskonto Ydelse og kun denne.

Kontogruppen "Driftskonto ydelse" kan også detaljeres, hvorved en ekstra værdi tilføjes til posteringerne, hvilket er vist nedenfor:

Konto	Detaljerig	Omkostningssted	Betalingstilstand		Konto
Enkeltudgifter	Tilflytningshjælp	Ydelsescenter	Primær driftskontoering	=>	xxxxxxx
Enkeltudgifter	Tilflytningshjælp	Ydelsescenter	God Tro – Administrativ fejl	=>	xxxxxxx
Enkeltudgifter	Tilflytningshjælp	Ydelsescenter	Dækning på fordring	=>	xxxxxxx

2.2 Driftskonto OP-bidrag

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Driftskonto OP-bidrag" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted		Konto
8.51.52.5.123	Ydelsescenter	=>	xxxxxxx

Note: Omkostningsstedet stammer fra FK Klassifikation, hvor kommunen selv har angivet en organisatorisk enhed fra kommunens FK Organisation. Omkostningsstedet er derfor vidt forskelligt fra kommune til kommune.

2.3 Driftskonto ATP-bidrag

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Driftskonto ATP-bidrag" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted		Konto
8.51.52.5.100	Ydelsescenter	=>	xxxxxxx

Mellemregning Bankkonto:

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Mellemregning Bankkonto" er vist nedenfor:

Konto		Intern konto
Mellemregning_Bankkonto	=>	xxxxxxx

Eksempel 4: Mapning - Mellemregning Bankkonto

Bemærk: "Mellemregning bankkonto" er unik ved at den ikke skal mappes med et omkostningssted som ved de andre mellemregningskonti i KY. Den skal derfor kun mappes med værdien konto.

2.4 Mellemregning SKAT

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Mellemregning SKAT" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted	SE-nummer		Intern konto
Mellemregning_A_Skat	Ydelsescenter	SE-nummer – Øvrige ydelser	=>	xxxxxxx
Mellemregning_A_Skat	Ydelsescenter	SE-nummer – Flekslønstilskud	=>	xxxxxxx

Note: KY understøtter kun brugen af 2 SE-numre. Et for Flekslønstilskud & øvrige ydelser i KY. Hver af disse skal mappes på den specifikke konto.

Bemærk at "SE-nummer" i den forbindelse henviser til to logiske angivelser – De 8-cifrede SE-numrene angives af kommunen i opsætning af KY forretningskonstanter for hver af de to angivelser. Nummeret er derfor ikke kendt i mapningen.

2.5 Mellemregning APØ

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Mellemregning APØ" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted	Organisatorisk reference		Intern konto
Mellemregning_Administration _Borgere_Pension	Ydelsescenter	Ydelsescenter	=>	xxxxxxx

Note: Kontoen "KY Mellelægning KMD Aktiv Administration" skal mappes på samme måde som "mellelægning APØ".

2.6 Mellelægning Øvrige

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Mellelægning Øvrige" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted		Intern konto
Mellelægning_Straksudbetaling	Ydelsescenter	=>	xxxxxxx

2.7 Mellelægning SÆS og BOS (UDK)

Et eksempel på mapning af kontogruppe "Mellelægning SÆS & BOS fra UDK" er vist nedenfor:

Konto	Omkostningssted		Intern konto
KY_Mellelægning_Boligstoette_fra_UDK	Ydelsescenter	=>	xxxxxxx

Bemærk: Denne dækker over 2 mellelægningsskonti:

- KY_Mellelægning_Saerlig_stoette_fra_UDK: Herfra trækkes beløb fra Særlig støtte fra UDK til KY.
- KY_Mellelægning_Boligstoette_fra_UDK: Herfra trækkes beløb fra boligstøtte fra UDK til KY.

2.8 Manuel kontering

Mapning af "Manuel kontering" er speciel, da den kan mappes som den skal anvendes i kommunen.

F.eks. skal den bruges til at overflytte de resterende saldoer på administrationssager i KMD Aktiv til KY.

Der er derfor ingen grænse for hvordan denne kan og skal mappes, da det i princippet er op til kommunen.

Det er vigtigt at alle konti der benyttes ved manuel kontering mappes i ERP-systemet, da konteringer ellers fejler ved oversendelse.

Eksemplet på denne mapning er baseret på overflytning af restsaldo fra KMD Aktiv til KY, hvor der yderligere er gjort brug omkostningssted ifm. mapningen af denne:

Konto	Omkostningssted		Intern konto
KY Mellemregning KMD Aktiv Administration	Ydelsescenter	=>	Xxxxxx
Mellemregning APØ	Ydelsescenter	=>	Xxxxxx
?	?	=>	?
?	?	=>	?

Note: Hvis Opgaven "Manuel kontering" anvendes til at lave modposterings ved fejlagtige posterings, så er det fortsat et krav, at alle disse posterings skal mappes, så de kan accepteres i ERP-systemet.

I ERP-systemet vil de så gå ud mod hinanden. KY fjerner ikke posterings, fordi de går ud mod hinanden - de skal til ERP-systemet.

Note: Manuel kontering er navnet på en specifik opgave i KY, der giver sagsbehandleren mulighed for at foretage en "Manuel" kontering i KY. Denne opgave er central ift. APØ, hvor sagsbehandleren manuelt skal overflytte udbetalinger fra Bolig støtte og Særlig støtte.

Faktura mapning

Driftskonto Ydelse (Faktura)

Konto	Omkostningssted	Art	Ejerforhold		Konto
				=>	XXXXXXXX
				=>	XXXXXXXX
				=>	XXXXXXXX

Note:

Driftskonto rykkergebyrer (Faktura)

Konto	Omkostningssted	Art	Ejerforhold		Konto
				=>	XXXXXXX
				=>	XXXXXXX
				=>	XXXXXXX

Note:

3. 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 IM's kontoplan og andre konteringsbehov i kommunen. I forhold til IM's 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 IM's kontoplan fremgår af 'Bilag 1 (ØiR) Organisation i ØiR perspektiv', du finder [her](#) – under menupunktet 'ØiR'.

3.1 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.

3.2 Hovedgruppe 2 Den primære kontering

- Konto (Ydelsestyper + Mellemløbskonti)

- Herunder evt. detaljering af en ydelsestype
- Betalingstilstand
- SE-numre for indberetning til SKAT

4. 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.

4.1 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	Anvendes som udgangspunkt ved driftspostering af ydelse udbetalt fra KY. Anvedes ikke hvis ydelsen er markeret som udbetalt i "God tro - Administrativ fejl". 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 er udgået af KY, så "Ikke_Tilbagebetalingspligtig"/"Primær Driftskontering" anvendes ved begge dele.

<i>Afskrivning_pga_fejl_i_kommunen</i>	God Tro - Administrativ fejl	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. Bemærk at betalingstilstandens titel er omdøbt siden oprettelsen, men har beholdt sin historiske brugervendte nøgle, da denne ikke kan ændres i STS Klassifikation.
<i>Daekning_paa_fordring</i>	Dækning på fordring	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. Bemærk at KY udover posteringen på Ydelse-kontoen med denne betalingstilstand også laver en postering på "Mellemregning Debitor - Fordringer".

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

"KY"-konto + "KY"-betalingstilstand	"ERP"-konto
<i>Kontanthjælp + Primær Driftskontering</i>	=> <i>Driftskonto 1</i>
<i>Kontanthjælp + God Tro - Administrativ fejl</i>	=> <i>Driftskonto 1-GodTro</i>
<i>Kontanthjælp + Dækning på fordring</i>	=> <i>Driftskonto 1-Dækning</i>

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 poster 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".

Posteringer med ydelsestype i konto-feltet og de nye betalingstilstande skal mappes i omsætningstabellen i ERP-systemet.

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 posteringer skal mappes. Forskellige posteringer 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**

4.2 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 bogføringsystemet. Herefter vil man i bogføringsystemet skulle oprette den manglende kombination, og gensende finansbilaget fra KY.
- B. Ifm verifikationstesten/nul-sums-test vil de manglende kombinationer optræde som fejl.

4.3 Mellemlregningkonti

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. Mellemlregningskonti kan kendes ved at ordet 'mellemlregning' indgår i navnet, som angivet nedenfor:

- *Mellemlregning*
- *KY Mellemlregning ...*

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

"Mellemlregning 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 "Mellemlregning 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 opdelte indberetning.

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

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

4.3.1 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_UnikIdentifikation".

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

5. Bilag 2 opbygning

Dette afsnit beskriver indholdet af Bilag 2.

Bilag 2 udgør et regneark med følgende "Ark" defineret:

- Nyt i Bilag 2
Beskriver hvad der er ændret hvornår
- KY ydelser
Beskriver de enkelte ydelser kommunen kan bevilge i KY og hvordan de konteres.
Denne liste udvides hver gang der tilføjes nye ydelser til KY
- Mellemregningskonti
Beskriver de faste konti KY benytter, som ikke er relateret til specifikke ydelser. Disse konti kan udgøre både drifts- og status konti,
- Lukkede ydelser og konti
Historisk information til orientering - Er ikke længere i brug

5.1 KY Ydelser

Kolonneoverskrift	Indhold
-------------------	---------

Klasse UUID	Dette udgør en UUID-reference til den Monetære ydelses-klasse (Begreb) der er defineret i KY konto sortiment. Bemærk at det ikke er det samme som registreringsværdien, der er den der mappes i ERP-systemet. Ydelsesklassen benyttes bl.a. til at klassificere ydelsen i Ydelsesrefusion og til dataafgrænsning i det fælleskommunale administrationsmodul
Kontoklasse (Registreringsværdi)	Dette udgør en UUID-reference til den registrering der er defineret i KY konto sortiment. Det er den værdi der mappes i ERP-systemet. Sortimentsregistreringen benyttes til alle konteringer i KY sammen med en eventuel tilhørende detaljering defineret af kommunen (Se "Kan detaljeres")
Ydelsesart	Henviser til den ydelsesgruppe ydelsen tilhører i KY. Koden svarer til den, der kan benyttes til dataafgrænsning i administrationsmodul i den fælleskommunale adgangsstyring. Følgende ydelsesarter er pt. defineret: <ul style="list-style-type: none"> • AND Angiver "Andre ydelser" • ENK Angiver "Enkeltydelser" • FRI Angiver "Fritidstillæg" • GOD Angiver "Godtgørelser" • HTF Angiver "Hjælp til forsørgelse" • KARY Angiver ydelser overført fra KMD Aktiv • LY Angiver "Ledighedsydelse" • MED Angiver "Medicintilskud" • RES Angiver "Ressourceforløbsydelse ressourceforløb" • RESJ Angiver "Ressourceforløbsydelse jobafklaring" • RESJR Angiver "Ressourceforløbsydelse jobafklaring refusion" • REV Angiver "Revalidering" • SAES Angiver "Særlig støtte efter §34" (Før 1/7-2025) • SAES87 Angiver "Særlig støtte efter §87" (Efter 1/7-2025) • TY Angiver "Transitionsydelse for KMD Aktiv fordringer"
Kan detaljeres	Angiver om kommunen kan detaljere denne ydelse (Ja/Nej). I KY er den kun "Anden ydelse" og "Enkeltydelse" der kan detaljeres
Brugervendt nøgle	Den nøgle der vises for brugeren. Bemærk at visningen i ERP-systemet kan afvige, da det er nøglen fra Sortimentet der vises der
KY Nøgle	Den nøgle KY benytter internt til klassifikation af ydelsen
TY Nøgle	Den nøgle KY benytter internt i forbindelse med transitionsydelser
Titel	Titel på ydelsen
Beskrivelse	Beskrivelse af ydelsen
LL § 8 o markering	Angiver om ydelsen er omfattet af Ligningslovens § 8o
Faktura	Angiver om ydelsen er en faktura-ydelse. Finansbilag for fakturaydelser genereres eksternt til KY
YR	Angiver om ydelsen er omfattet af Ydelsesrefusion eller benyttes til forsørgelseshistorik
PunktITid	Benyttes pt. ikke – Skal revideres
Retskilde	Den lovhenviisning der styrer udbetalingen (=Udbetalingsparagraf)

KLE	Det KLE-nummer der klassificerer ydelsen
IM	Det IM kontonummer ydelsen bør mappes til (Benyttes ikke i KY)
IM Dækning	Det IM kontonummer tilbagebetaling af ydelsen bør mappes til (Benyttes ikke i KY)
Udbetalingsparagraf	Den lovhenviisning der styrer udbetalingen
Skattepligtig	Angiver om ydelsen er skattepligtig, herunder om skattefri ydelser indberettes til elndkomst
Rettelse	Ændringsbeskrivelse
Release	Produktionsstatus
Bemærkninger	Ekstra bemærkning

5.2 Mellemløbskonti

Mellemløbskonti udgør faste konti, som KY benytter i forbindelse med kontering af primært status poster. Disse konti kan ikke ændres af kommunen, og kan ikke detaljeres.

Kolonneoverskrift	Indhold
Klasse UUID	Dette udgør en UUID-reference til den Sortimentsklasse der er defineret i KY konto sortiment. Bemærk at det ikke er det samme som registreringsværdien, der er den der mappes i ERP-systemet.
Ydelsesart	Benyttes ikke - Fast værdi "Øvrige registreringskonti"
Kan detaljeres	Angiver om kommunen kan detaljere denne konto (Ja/Nej).
Brugervendt nøgle	Den nøgle der vises for brugeren. Bemærk at visningen i ERP-systemet kan afvige, da det er nøglen fra Sortimentet der vises der
Titel	Titel på kontoen
Beskrivelse	Beskrivelse af kontoen
IM	Det IM kontonummer KY kontoen bør mappes til (Benyttes ikke i KY)
Bemærkning	Ekstra bemærkning