

Til alle regionsråd

Dato: 28. februar 2007  
Kontor: Kmadm.  
J.nr.:  
Sagsbeh.: SNW/MTH  
Fil-navn:

## **Orientering om opfølgning på omkostningsreformen samt 4. omgang rettelsessider vedr. "Budget- og regnskabssystem for regioner"**

Hermed fremsendes orienteringsskrivelse vedrørende:

1. Faste levetider for aktiver m.v.
2. Skyldige feriepenge
3. Tjenestemandspensioner

### **1. Faste levetider for aktiver m.v.**

I orienteringsskrivelse af 19. juli 2006 orienteredes bl.a. om, at regionerne skal udarbejde en åbningsbalance opgjort pr. 1. januar 2007. Det fremgår endvidere, at regeringen og Danske Regioner i forbindelse med økonomaftalen for 2007 har aftalt, at der til brug for åbningsbalancen for 2007 skal etableres enslydende retningslinier for regionerne. Dette indebærer bl.a., at ældre ejendomme anskaffet før den 1. januar 1999 skal værdiansættes med udgangspunkt i den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 (i praksis ejendomsvurderingen pr. oktober 2003). Det anføres yderligere i orienteringsskrivelsen, at Budget- og regnskabsudvalget i efteråret 2006 vil drøfte, om der skal være ensartede afskrivningstider for materielle aktiver.

Det kan oplyses, at der i Budget- og regnskabsudvalget er enighed om, at der som udgangspunkt indføres faste levetider. Hovedargumentet herfor er, at sammenligneligheden af de regionale balancer øges væsentligt. De fastlagte levetider er bundet op på kategoriseringen fra anlægskartoteket vedr. materielle anlægsaktiver. Levetiderne er fastlagt indenfor følgende kategorier af aktiver:

- Grunde og bygninger
- Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
- Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

For aktiver, der anskaffes efter 1. januar 2007, tillades det for udvalgte kategorier, at levetiderne kan variere indenfor afgrænsede tidsintervaller. Det skyldes primært to forhold: For det første tages der højde for mulige forskelle i levetid mellem aktiver, der er

placeret i samme kategori (fx holder lastbiler almindeligvis lidt længere end personbiler). For det andet tilgodeses, at aktiver af samme type (fx scannere) også kan variere i levetid bl.a. som følge af forskelle i udnyttelsesgrad.

For aktiver, der overtages fra kommunerne og amtskommunerne i forbindelse med kommunalreformen, er der i forbindelse med indregningen i åbningsbalancen for 2007 ikke fastlagt en nedre grænse for de restlevetider, der kan anvendes. Dette skyldes bl.a., at den vedligeholdelsesmæssige standard må forventes at variere en del for ældre aktiver, herunder særligt bygninger.

Der gøres opmærksom på, at de standardiserede levetider kan fraviges, såfremt kontraktlige eller juridiske forhold tilsiger en anden levetidsperiode.

#### *Værdiansættelsesprincipper m.v. i forbindelse med åbningsbalancen for 2007*

Når anlægsaktiver værdiansættes i åbningsbalancen, skal kostprisen (for ældre ejendomme opført før 1. januar 1999, dog ejendomsvurderingen pr. 1. januar 2004) reduceres med afskrivninger, som udtryk for slidet, der har været på aktivet. Forskellen mellem kostprisen og de akkumulerede afskrivninger udgør den regnskabsmæssige værdi i åbningsbalancen.

For ældre ejendomme opført før 1. januar 1999 foretages værdiansættelsen dog med udgangspunkt i ejendomsvurderingen pr. oktober 2003. Med udgangspunkt i ejendommens forventede restlevetid foretages der af- og nedskrivninger for årene 2004-2006. Forskellen mellem ejendomsvurderingen og de akkumulerede af- og nedskrivninger udgør den regnskabsmæssige værdi i åbningsbalancen. Såvel ejendomsvurderingen som de akkumulerede af- og nedskrivninger skal fremgå af åbningsbalancen.

Akkumulerede af- og nedskrivninger er den samlede løbende værdiforringelse, der som følge af de årlige af- og nedskrivninger, har været, fra aktivet blev anskaffet indtil tidspunktet for etablering af åbningsbalancen, d.v.s. 1. januar 2007.

Afskrivning af materielle anlægsaktiver under opførelse må ikke påbegyndes, før aktivet tages i brug. I anlægsnoten skal de akkumulerede afskrivninger i åbningsbalancen for 2007 være nul.

#### *Forbedringer og vedligeholdelse*

Forbedringer er relateret til at forøge et eksisterende aktivs værdi, hvorimod vedligeholdelse og reparation alene opretholder aktivets værdi.

Efterfølgende udgifter med relation til et anlægsaktiv skal tillægges aktivets regnskabsmæssige værdi som en forbedring, hvis det kan påvises, at graden af målopfyldelse ved anlægsaktivets anvendelse vil forøges som følge af afholdelse af de pågældende udgifter. Alle andre efterfølgende udgifter indregnes i resultatopgørelsen i den periode, hvor de påløber.

Det betyder, at omkostninger indregnes som forbedringer, når de forbedrer hovedaktivets egenskaber, dvs. nytteværdien af den pågældende investering kan påvises og er

varig.

Forbedringer værdifastsættes til kostpris, tillægges aktivets regnskabsmæssige værdi og afskrives over hovedaktivets restlevetid, medmindre forbedringen forlænger hovedaktivets levetid eller er at sidestille med et nyt aktiv. I disse sidstnævnte tilfælde fastsættes levetiden for forbedringen indenfor den tilladte/normerede levetidsperiode. Det skal bemærkes, at såfremt udgifterne i resultatopgørelserne er indregnet som vedligeholdelse, kan de ikke i åbningsbalancen registreres som forbedringer.

### *Anlægskartotekets cifferstreng*

I forbindelse med præsentationen af anlægskartotekets cifferstreng indarbejdes, at hovedfunktionen skal angives med to cifre. Dette er en følge af, at Budget- og regnskabssystem for regioner opererer med en cifferangivelse af hovedfunktionen.

## **2. Skyldige feriepenge**

Som anført i orienteringsskrivelsen af 19. juli 2006 er det fra 2007 obligatorisk at registrere skyldige feriepenge på funktion 6.52.55, Skyldige feriepenge. Det skal præciseres, at registreringen skal foretages med virkning fra regnskab 2007.

### *Vedr. personale, som har ret til ferie med løn*

Feriepengeregistreringen skal i omkostningsregnskabet omfatte alle optjente feriepenge for denne personalegruppe. Det vil sige de almindelige feriepenge på 12,5 % af lønsummen samt de 5 særlige feriedage.

Feriedage optjenes i kalenderåret og afholdes i ferieåret, som går fra den 1. maj til 30. april året efter. Det betyder, at der er mulighed for 16 måneders optjening før ferien kan afvikles og dermed tilbageføres i balancen. Dette indebærer, at de skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Feriepenge omkostningsføres ved brug af art 0.7 på de relevante funktioner med modpost på funktion 6.52.55, Skyldige feriepenge. I omkostningsregnskabet indebærer feriepengeudbetalingen ikke en omkostning for regionen, men blot at feriepengeforpligtelsen nedbringes. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 6.52.55, Skyldige feriepenge.

I udgiftsregnskabet driftsføres de løbende udbetalinger af feriepengene på de relevante driftsområder ved brug af art 1.0, således at feriepengeudgiften følger ansættelsesområdet.

### *Vedr. personale, som ikke har ret til løn under ferie*

Skyldige feriepenge udgør 12,5 % af lønsummen og registreres løbende på de relevante funktioner med modpost på 6.52.55, Skyldige feriepenge. Udbetalingen af feriepenge foretages som en balanceforskydning ved at debitere 6.52.55, Skyldige feriepenge, og kreditere de likvide aktiver. For denne personalegruppe er udgifts- omkostningsregnskabet identisk.

### **3. Tjenestemandspensioner**

#### *Baggrund*

Det er i orienteringsskrivelse af 24. februar 2006 anført, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil tage initiativ til, at der i Budget- og regnskabsudvalget foretages en drøftelse af, hvordan en model, der sikrer en enkel og ensartet registrering af forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner på omkostningssted, kan udformes.

På baggrund af foretagne drøftelser i Budget- og regnskabsudvalget kan det oplyses, at der foretages følgende justering og præcisering af reglerne i "Budget- og regnskabsystem for regioner" med virkning fra regnskab 2007. Samtidig sker der en harmonisering af reglerne i forhold til kommunerne.

#### *Registrering af omkostning*

Der fastsættes en skønsmæssig *omkostning* til optjening af tjenestemandspensionsret – svarende til den statslige praksis - lydende på 20,3 % af den pensionsgivende løn til den enkelte tjenestemandsansatte i ansættelsesperioden. Denne omkostning registreres ved regnskabsafslutning med brug af art 0.3 (pensionshensættelse vedrørende tjenestemænd) på ansættelsesstedet samt som forøgelse af de hensatte forpligtelser på funktion 6.72.90, gruppering 001, Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner.

Der gøres opmærksom på, at den skønsmæssigt fastsatte omkostning på 20,3 % af den pensionsgivende løn omkostningsregistreres på de enkelte omkostningssteder, som ovenfor angivet, for alle tjenestemænd, uanset om pensionsforpligtelsen er forsikringsmæssigt afdækket eller ej, idet omkostningen i form af optjening af ret til tjenestemandspension antages at være ens for alle tjenestemandsansatte, jf. nærmere herom nedenfor.

#### *Registrering af udgift*

*Udbetaling* af tjenestemandspensioner foretages via den autoriserede funktion 4.40.31, Tjenestemandspensioner, i budget- og regnskabssystemet. På denne funktion debiteres udbetaling af tjenestemandspensioner med brug af art 5.1. Da udbetaling af pension samtidig er en nedbringelse af regionens pensionsforpligtelse, foretages samtidig en modposter med art 0.6, som har modpost på funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser, som derved nedbringes. Der gøres opmærksom på, at det er hensigten, at regionen skal bruge den autoriserede tværgående gruppering 010, Personale, jf. konteringsreglerne herfor.

Nettoudgiften til forsikringspræmier (inkl. bonus) til afdækning af regionens pensionsforpligtelse registreres ligeledes på funktion 4.40.31 med brug af art 1 med modpost på funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser, idet regionens pensionsforpligtelse herved nedskrives. Opskrivningen af pensionsforpligtelsen som følge af kravet om en fast tillægsprocent på 20,3 % af den pensionsgivende løn modsvarer således for helt eller delvis forsikrede regioner af nettoudgiften til pensionsforsikringspræmier.

Ligeledes vil der på funktion 4.40.31 kunne registreres henholdsvis udgifter og indtægter i forbindelse med tjenestemænds jobskifte mellem kommuner, regioner og stat, hvor pensionsforpligtelsen følger med ansættelsen. Begge dele registreres med modpost på funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser, idet det er at betragte som en ændring i regionens pensionsforpligtelse.

Som følge af disse konteringsregler bliver funktion 4.40.31, Tjenestemandspensioner, udelukkende en ud- og indbetalingskonto, hvor bevægelserne neutraliseres via op- eller nedskrivning af pensionsforpligtelsen på de hensatte forpligtelser, hvilket bevirker, at funktionen vil balancere med lige store debet- og kreditposter ved regnskabsafslutning, hvorfor der ikke vil blive beløb, som skal overføres til de tre hovedområder på hovedkonto 1, 2 og 3. Derved kan der ikke flyttes midler mellem regionernes tre opgaveområder som følge af håndteringen af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd.

#### *Aktuarmæssig opgørelse*

Ved den aktuarmæssige opgørelse af *pensionsforpligtelsen* for tjenestemænd op- eller nedskrives den bogførte værdi på funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser, således at der er overensstemmelse mellem den bogførte værdi på funktionen og den aktuarmæssigt opgjorte forpligtelse. Op- eller nedskrivningen foretages med modpost på balancen. Der foretages således ingen fordeling tilbage på omkostningsstederne af den korrigerede opgørelse af omkostningerne på baggrund af den aktuarmæssigt beregnede hensatte pensionsforpligtelse på funktionen.

Regioner, der er genforsikret, skal ikke indregne pensionsforpligtelsen som hensat forpligtelse, såfremt denne er fuldt afdækket. Dette gælder ligeledes eventuelle andele af pensionsforpligtelsen, som dækkes af staten. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres. Beregning af den præcise ikke-forsikringsmæssigt afdækkede pensionsforpligtelse indgår som led i den aktuarmæssige opgørelse, som skal finde sted minimum hvert 5. år, jf. orienteringsskrivelse af 19. juli 2006. En præcisering af beregningsgrundlaget fremgår af konteringsreglerne til funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser.

#### *Rammeaftaler mellem kommuner og regioner på social- og specialundervisningsområdet*

Undtaget fra autoriseringen af en skønsmæssigt fastsat omkostning til tjenestemandspension på 20,3 % af den samlede lønudgift til tjenemandsansatte er de institutioner, som leverer ydelser under rammeaftalerne på social- og specialundervisningsområdet. Her gælder den fastsatte omkostning via de indgåede rammeaftaler. Disse omkostninger konteres derudover i overensstemmelse med reglerne i Budget- og regnskabsystem for regioner.

Følgende sider ændres i Budget- og regnskabssystem for regioner

Afsnit 2.5	side 5-6 og 10	Pkt. 3
Afsnit 4.4	side 2-3	Pkt. 3
Afsnit 4.6	side 6-7+13-14	Pkt. 2+3
Afsnit 8.2	side 2-7	Pkt. 1
Afsnit 8.3	side 4	Pkt. 1
Afsnit 8.4	(nyt afsnit)	Pkt. 1

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

er udgiftsregistreret i det år, hvor forbruget finder sted, fordi der forbruges fra lager. Omvendt vil registrerede udgifter til varekøb ikke skulle medregnes i omkostningsregnskabet, i det omfang der alene er tale om lageropbygning. Registreringen af sådanne forskydninger vedrørende henholdsvis forbrug fra eller opbygning af lager sker ved at registrere forskydningerne under art 0.2 Lagerforskydninger.

### *0.3 Pensionshensættelser vedrørende tjenestemænd*

Art 0.3 anvendes til at omkostningsregistrere ændringer i regionens pensionsforpligtelse vedrørende tjenestemænd. Omkostningsregistreringen skal ske årligt på samme niveau som afskrivninger, jf. ovenfor under art 0.1.

### Betaling af forsikringspræmier registreres ved brug af hovedart 1.

### *0.4 Forrentning*

I en given aktivitet vil der typisk være bundet en vis kapital. Ved omkostningsberegning er der behov for at indregne en forrentning af den kapital, der er investeret i tilknytning til den omhandlede aktivitet. Forrentning skal f.eks. beregnes i forbindelse med interne lån, der ydes til investeringer på social- og specialundervisningsområdet, det regionale udviklingsområde samt fælles formål og administration. Registreringen sker på art 0.4 Forrentning.

### *0.5 Overførte omkostninger*

Der kan forekomme beregnede omkostninger, som kan være relevante i de enkelte omkostningsberegninger. Som eksempel kan nævnes indirekte omkostninger, der er forbundet med regional levering af tilbud til voksne handicappede, f.eks. andel af fællesomkostninger til ledelse, administration, husleje mv. Disse registreres under art 0.5 Overførte omkostninger.

### *0.6 Øvrige beregnede omkostninger*

Art 0.6 anvendes til at registrere omkostninger, der ikke kan registreres ved anvendelse af art 0.1-0.4.

### *0.7 Feriepenge*

Art 0.7 anvendes til at registrere omkostninger til feriepenge.

### *0.8 Beregnede og overførte indtægter*

Under art 0.8 registreres beregnede og overførte indtægter, der ikke skal øve indflydelse på regionens regnskaber.

### *0.9 Modregningskonto*

Under art 0.9 modposteres registreringer foretaget under art 0.1-0.8, dvs. registreringer på art 0.9 foregår med modsat fortegn af registreringer på art 0.1-0.8. Modregningskontoen er en teknisk konto, der sikrer, at kun poster med finansiel betydning kan øve indflydelse på regionens samlede udgiftsregnskab. Det er således modregningskontoens funktion at neutralisere de nye poster i forhold til udgiftsregnskabet. På hovedkonto 2, 3 og 4, som er omfattet af omkostningsbaserede principper i både budget og regnskab, skal modregningskontoen føres på hovedkonto 6.

## **HOVEDART 1 LØNNINGER**

På hovedart 1 Lønninger registreres regionens lønudgifter, herunder lønbidrag af enhver art.

Godtgørelse af ansattes udgifter i forbindelse med tjenesten, dvs. udgifter til repræsentation, rejser, brug af eget motorkøretøj og lignende, registreres ikke under hovedart 1

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v. Det samme gælder vederlag til sagkyndige og specialister i liberale erhverv samt vederlag og lignende til medlemmer af kommissioner, råd og nævn, hvor medlemmerne hverken er regionalt ansatte eller medlemmer af regionsrådet.

I visse tilfælde kan det være vanskeligt at sondre mellem lønninger og tjenesteydelser. Det vil her være afgørende, om den pågældende person er regionalt ansat. Udbetalinger til personer, der ikke er ansat i regionen, registreres ikke som lønninger, men under hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Regionrådsmedlemmer betragtes i denne forbindelse som regionalt ansatte. Skattepligtige mødediæter, vederlag og honorarer til regionrådsmedlemmer registreres på hovedart 1 Lønninger, mens ikke-skattepligtige diæter og lignende til disse personer registreres på hovedart 4 Tjenesteydelser m.v.

Pensionsforsikringspræmier skal registreres på hovedart 1, mens direkte udbetalt pension, ventepenge, rådighedsløn og understøttelse registreres på hovedart 5 Tilskud og overførsler.

Bonus og lignende vedrørende pensionsforsikringspræmier samt refusion af dagpenge vedrørende regionalt ansatte skal krediteres som udgift under hovedart 1 Lønninger.

Det bemærkes, at lønudgiften til personer i regionale fleksjob og skånejob registreres på art 1 under de regionale institutioner, hvor de er ansat. På de samme funktioner krediteres endvidere løntilskuddet på art 1.

Under hovedart 1 findes ingen autoriserede arter. Som eksempler på kontering under hovedart 1 kan anføres:

#### 1 Lønninger

- Arbejdsgivernes elevrefusion (AER)
- Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring (AES)
- Arbejdsmarkedsuddannelsesfonden
- ATP
- Beklædningsgodtgørelse (skattepligt)
- Direkte udbetalt løn
- Døgnplejeløn
- Feriegodtgørelse
- Fond til uddannelse af tillidsmænd
- Godtgørelse fra dagpengefond vedr. løn under barsel
- Godtgørelse fra dagpengefond vedr. sygdom over 5. uge
- Kursusgodtgørelse fra arbejdsledeskasser
- Lønmodtagernes garantifond
- Mødediæter, honorarer og vederlag til medlemmer af regionsrådet (skattepligtige)
- Overtidsgodtgørelse
- Pensionsforsikringspræmier
- Løntilskud til personer i fleks- og skånejob
- Tabt arbejdsfortjeneste, godtgørelse for skattepligtige.



Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**5.1 Tjenestemandspensioner m.v.**

- Direkte udbetalte pensioner og understøttelser (men ikke præmier til ansattes pensionsforsikringsordninger, idet pensionsforsikringspræmier registreres under hovedart 1)
- Pensionsoverførsler ved overgang mellem stat og regioner eller mellem to regioner (betalende region: debet, modtagende region: kredit)
- Pensionsudbetalinger, der tilfalder regionen (kredit)
- Ventepenge og rådighedsløn

**5.2 Overførsler til personer**

- Erstatninger
- Kostgodtgørelse til beboere på institutioner m.v.
- Udgifter til sygesikring

**5.9 Øvrige tilskud og overførsler**

- Tilskud til foreninger og institutioner
- Tilskud til personaleklubber
- Tilskud til trafikselskaber

**HOVEDART 6 FINANSUDGIFTER**

På hovedart 6 Finansudgifter, registreres de udgifter, som føres på hovedkonto 5 og 6. Uden for disse hovedkonti anvendes hovedart 6 kun i forbindelse med forrentning af regionens udlæg vedrørende de enkelte aktivitetsområder på hovedkonto 1-3. Under hovedart 6 findes ingen autoriserede arter.

Som eksempler på kontering under hovedart 6 kan anføres:

**6 Finansudgifter**

- Kurstab
- Renteudgifter

**HOVEDART 7 INDTÆGTER**

På hovedart 7 Indtægter registreres indtægter ved salg af produkter og ydelser til stat, kommuner, andre regioner samt private. Til disse indtægter hører takstmæssige betalinger for kommuners benyttelse af institutioner i regionen. Under hovedart 7 registreres ligeledes indtægter ved salg af fast ejendom samt indtægter ved udlejning af faciliteter tilhørende regionen.

Det bemærkes, at statsrefusioner, grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne samt bloktilskud fra staten registreres under hovedart 8 Finansindtægter.

Indtægter er i artsinddelingen opdelt på 6 arter:

- 7.1 Egne huslejeindtægter**
- 7.2 Salg af produkter og ydelser**
- 7.6 Betalinger fra staten**
- 7.7 Betalinger fra kommuner**
- 7.8 Betalinger fra regioner**
- 7.9 Øvrige indtægter**

Betaling mellem *regioner* registreres under art 7.8 (henholdsvis 4.8).

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

#### 4.10.04 Valg m.v.

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter vedrørende regionsrådsvalg.

Diæter til valgstyrere, valgsbestyrelsesmedlemmer og tilforordnede registreres under hovedart 1, såfremt disse er ansat i regionen, og under art 4.0, såfremt disse ikke er ansat i regionen.

### ADMINISTRATIV ORGANISATION

#### 4.20.12 Sekretariat og forvaltninger

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter vedrørende tværgående funktioner, som ikke kan henføres på ét af de tre regionale aktivitetsområder. Det gælder bl.a. for:

- regionsrådets sekretariat,
- regionsdirektørens kontor og sekretariat,
- forskellige stabsfunktioner (central økonomi, regnskab, personale, IT-kontor m.v.)
- øvrige omkostninger og indtægter vedrørende regionens centrale administration.

De direkte henførbare omkostninger, der entydigt kan relateres til ét af de tre regionale aktivitetsområder, skal registreres på relevant funktion på de enkelte hovedkonti.

Endvidere registreres her fællesomkostninger for administrationen - f.eks. revision, edb, kantinedrift, trykning og kopiering, telefon og porto.

På funktionen registreres også konsulentvirksomhed, organisationsanalyser m.v., der afløser eller supplerer en varetagelse af ovenstående opgaver.

### LØNPULJER

#### 4.30.21 Lønpuljer

Denne funktion benyttes til budgettering af omkostningerne vedrørende særlige overskomstmæssige lønpuljer, der ikke kan fordeles ved budgettets vedtagelse, f.eks. lokal- og cheflønpuljer. Omkostningerne overføres til de respektive funktioner, når puljerne fordeles. Det bemærkes, at øvrige omkostninger til løn, herunder f.eks. omkostninger til vikarer, over/merarbejde m.v., skal registreres på de funktioner, som omkostningerne vedrører.

Ikke fordelte omkostninger til lønpuljer skal i forbindelse med budgetvedtagelse og regnskabsafklæggelse fordeles på områderne på hovedkonto 1-3 med en af regionen fastsat fordelingsnøgle.

### TJENESTEMANDSPENSIONER

#### 4.40.31 Tjenestemandspensioner

På funktionen registreres udgifter til udbetalte tjenestemandspensioner ved brug af art 5.1. Udbetalingerne registreres således centralt og skal ikke følge ansættelsesområdet.

Evt. nettoudgift til pensionsforsikringspræmier (inkl. bonus) registreres også på funktionen men med brug af art 1. Ligeledes registreres på funktionen pensionsoverførsler ved tjenestemænds jobskifte (betalende region: debet, modtagende region: kredit). Begge typer af kontering har modpost på opgørelsen af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd på funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Idet pensionsudbetaling ikke indebærer en omkostning i omkostningsregnskabet, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, neutraliseres udbetalingerne ved at kreditere funktionen med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser.

På funktionen er der autoriseret følgende driftsgruppering:

- 050 Udbetaling af pension til tjenestemænd fratrukt før 1.1.2007  
Her registreres omkostninger til udbetaling af pensioner til tjenestemænd, der er fratrukt de tidligere amtskommuner før 1.1.2007 med ret til aktuel eller opsat pension, jf. § 3 i bekendtgørelse om tjenestemandsforsikringer i forbindelse med kommunalreformen.

Der er ligeledes under dranst 2 autoriseret en gruppering 050 til registrering af den refusion, som staten yder regionerne for omkostninger, der registreres på driftsgruppering 050, jf. § 4 i bekendtgørelse om tjenestemandsforsikringer i forbindelse med kommunalreformen.

Omkostningerne til tjenestemænd svarende til ændringen i pensionsforpligtelsen debiteres på de relevante omkostningssteder, hvor disse er autoriserede, ellers på funktionen under hovedkonto 1-4 ved anvendelse af art 0.3. Omkostningerne beregnes som et procenttilæg på 20,3 % af den pensionsgivende løn for den tjenestemandsansatte medarbejder. Omkostningerne krediteres på funktion 6.72.90, gruppering 001, Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner.

Undtaget fra autoriseringen af en skønsmæssigt fastsat omkostning til tjenestemandspension på 20,3 % af den samlede lønudgift til tjenestemandsansatte er de institutioner, som leverer ydelser under rammeaftalerne på social- og specialundervisningsområdet. Her gælder den fastsatte omkostning via de indgåede rammeaftaler. Disse omkostninger konteres derudover i overensstemmelse med reglerne i Budget- og regnskabssystem for regioner.

## DIVERSE OMKOSTNINGER OG INDTÆGTER

### 4.60.51 Øvrige omkostninger og indtægter

På denne funktion registreres omkostninger og indtægter, der ikke kan fordeles på funktionerne 4.20.12-4.40.31.

## ANDEL AF RENTER M.V.

### 4.65.61 Renter m.v.

I forbindelse med både budget og regnskab debiteres funktionen ved brug af art 9.4 og gruppering 730, Interne overførsler, en andel af renteudgifter fra funktion 5.90.99, jf. den anførte fordelingsnøgle i afsnit 5.2.5.

## OVERFØRSEL TIL HOVEDKONTO 1-3

### 4.70.99 Overførsel - Fælles formål og administration

De tre regionale hovedområders andele af regionens omkostninger og indtægter til fælles formål og administration overføres i forbindelse med budgetlægning og regnskabsafklæggelse fra hovedkonto 4 til de enkelte områder på hovedkonto 1-3, hvor beløbene debiteres ved brug af art 9.1-9.4 og gruppering 730 Interne overførsler. På denne funktion krediteres beløbene ved brug af art 9.7 Interne indtægter og gruppering 730 Interne overførsler. Fordelingsnøglen fastsættes af regionerne under hensyntagen til de regionale aktivitetsområders belastning af fællesområdet.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Forskellen mellem funktion 6.48.48 og 6.30.36 svarer til summen af, hvad regionen har opkrævet hos tredjemand, men endnu ikke afregnet til den anmodende kommune.

#### **6.48.49 Staten**

Saldoen skal svare til det over for staten uafviklede tilsvær, hvad enten krav hos tredjemand er opkrævet eller ej.

Forskellen mellem funktion 6.48.49 og 6.30.37 svarer til summen af opkrævede, endnu ikke afregnede beløb, og modtagne, men endnu ikke udbetalte statstilskud.

### **KORTFRISTET GÆLD TIL PENGEINSTITUTTER**

#### **6.50.50 Kassekreditter og byggelån**

Saldoen skal svare til det aktuelle mellemværende med pengeinstituttet vedrørende pågældende lånekonto.

Med henblik på mulighederne for kontrol af overholdelse af kassekreditreglen, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier mv., skal opgørelsen af kassekreditter og byggelån tilrettelægges således, at der kan ske en rekonstruktion af funktionens daglige saldi (eksklusive byggelån, der senere konverteres til langfristede lån) i den forløbne 12 måneders periode.

### **KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN**

#### **6.51.52 Gæld til staten**

På funktionen registreres kortfristet gæld til staten.

Der er autoriseret en gruppering til registrering af kontant kompensation til staten i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen. Kompensationsbeløbet registreres direkte på funktionen med modpost på 6.75.99 Balancekonto.

### **KORTFRISTET GÆLD I ØVRIGT**

#### **6.52.54 Kommuner og andre regioner**

Saldoen skal svare til det skyldige beløb, der skal kunne specificeres på enkeltposter.

Der er autoriseret grupperinger til registrering af kontant kompensation til kommuner og andre regioner i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen. Kompensationsbeløbet registreres direkte på funktionen med modpost på 6.75.99 Balancekonto.

#### **6.52.55 Feriepenge**

Funktionen skal vise regionens opgørelse af skyldige feriepenge ved regnskabsårets afslutning.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Vedr. personale, som har ret til ferie med løn

Feriepengeregistreringen skal i omkostningsregnskabet omfatte alle optjente feriepenge for denne personalegruppe. Dette vil sige de almindelige feriepenge på 12,5 % af lønsummen og de 5 særlige feriedage.

Feriedage optjenes i kalenderåret og afholdes i ferieåret, som går fra den 1. maj til 30. april året efter. Det betyder, at der er mulighed for 16 måneders optjening før ferien kan afvikles og dermed tilbageføres i balancen. Dette indebærer, at de skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Feriepenge omkostningsføres ved brug af art 0.7 på de relevante funktioner med modpost på funktion 6.52.55, Skyldige feriepenge. I omkostningsregnskabet indebærer feriepengeudbetalingen ikke en omkostning for regionen, men blot at feriepengeforpligtelsen nedbringes. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere de relevante funktioner med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 6.52.55 Feriepenge.

Vedr. personale, som ikke har ret til løn under ferie

Skyldige feriepenge ved hver regnskabsafslutning skal omfatte:

- Feriepenge optjent i indeværende kalenderår samt
- Feriepenge fra tidligere optjeningsår som endnu ikke er afholdt, men som skal afholdes i perioden fra regnskabsafslutningsdatoen og til 30. april året efter, såfremt der ingen aftaler er om overførsel af ferie.

Skyldige feriepenge udgør 12,5 % af lønsummen og registreres løbende på de relevante funktioner med modpost på 6.52.55, Skyldige feriepenge. Udbetalingen af feriepenge foretages som en balanceforskydning ved at debitere 6.52.55, Skyldige feriepenge, og kreditere de likvide aktiver. For denne personalegruppe er udgifts- omkostningsregnskabet identisk.

**6.52.56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager****6.52.57 Anden kortfristet gæld med udenlandsk betalingsmodtager****6.52.59 Mellemløbskonto**

Saldoen skal svare til det skyldige beløb, der skal kunne specificeres på enkeltposter. Kursregulering af eventuel gæld i udenlandsk valuta sker ved regnskabsafslutningen med modpost på balancekonto 6.75.99.

**6.52.61 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst**

I årsregnskabet er saldoen udtryk for gæld hos selvejende institutioner med overenskomst. Endvidere optræder her mellemregninger med overenskomstregionen.

**6.52.62 Afstemnings- og kontrolkonto**

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen være bragt i nul.

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## LANGFRISTET GÆLD

### 6.55.63 Selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Saldoen udgør ved årsafslutningen restgælden vedrørende selvejende institutioners langfristede gæld.

#### 6.55.64 Stat og hypotekbank

#### 6.55.65 Kommuner og andre regioner

#### 6.55.66 Kommunernes Pensionsforsikring

#### 6.55.67 Andre forsikringselskaber

#### 6.55.68 Realkredit

#### 6.55.70 Kommunekredit

#### 6.55.71 Pengeinstitutter

Saldoen på de ovennævnte funktioner skal svare til størrelsen af restgælden vedrørende de pågældende lån. Alle lån registreres således med den nominelle værdi, idet et eventuelt kurstab registreres på balancekonto 6.75.99.

Regulering af restgæld som følge af udlodning af reservefondsandele i forbindelse med ordinære betalinger af terminsydelser sker direkte på hovedkonto 6 med modpost på balancekonto 6.75.99. Indbetaling fra kreditforening af reservefondsandele ud over restgæld indtægtsføres på funktion 5.75.78.

Ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter kursjusteres ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden. Kursjusteringen foretages på den funktion, hvor det oprindelige lån er registreret med modpost på balancekonto 6.75.99.

Al lånoptagelse er tilknyttet regionen. Såfremt der på de omkostningsbaserede aktivitetsområder er behov for finansiering af investeringer forudsættes dette dækket af et internt lån, der forrentes med markedsrenten.

På funktion 6.55.64 er der autoriseret følgende gruppering:

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

**001 Lån fra staten som følge af delingsaftalen**

Her registreres gæld på lån fra staten i relation til delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

På funktion 6.55.65 er der autoriseret følgende grupperinger:

**001 Lån fra kommuner som følge af delingsaftalen**

Her registreres gæld på lån fra kommuner som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

**002 Lån fra andre regioner som følge af delingsaftalen**

Her registreres gæld på lån fra regioner som følge af reglerne om kompensation til myndigheder i forbindelse med delingsaftalen, jf. § 41, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 877 af 16. september 2005 om fordeling af aktiver og passiver, rettigheder og pligter og ansatte som følge af opgaveflytninger den 1. januar 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

**6.55.74 Offentligt emitterede obligationer i udland**

Restgælden på udenlandske lån (funktion 6.55.74) reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 6.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

**6.55.75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor**

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån.

**6.55.76 Anden langfristet gæld med udenlandsk kreditor**

Saldoen svarer til den aktuelle restgæld, omregnet til danske kroner. Restgælden reguleres ultimo hvert regnskabsår over balancekonto 6.75.99 efter valutakurserne pr. 31. december, hvorfor kun restgælden ultimo regnskabsåret kan påregnes at være registreret til aktuelle valutakurser.

**6.55.77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger**

Saldoen skal svare til restgælden vedrørende de pågældende lån. Reguleringen sker ved årets udgang med modpost på 6.75.99.

**6.55.79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver**

Forpligtelsen over for leasinggiver indregnes i balancen som en leasingforpligtelse på samme måde, som et almindeligt lån skal indregnes som en gældsforpligtelse.

Størrelsen af gældsforpligtelsen svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv. Aktiv og leasingforpligtelsen er derfor lige store på indgåelsestidspunktet. Leasingforpligtelsen krediteres funktion 6.55.79 og debiteres funktion 6.75.99. Aktivet debiteres funktion 6.58.81-6.68.87 og krediteres funktion 6.75.91-6.75.93.

Leasingydelse opdeles i finansieringsomkostninger (renter), og afdrag der reducerer leasingforpligtelsen. Renten skal fordeles således, at der indregnes en konstant periodisk rente på restgælden i hvert regnskabsår.

Dato: 17. oktober 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Den regnskabsmæssige værdi af aktivet og leasingforpligtelsen vil udvikle sig forskelligt over leasingperioden afhængigt af afskrivninger på aktivet og beregnede afdrag på leasinggælden, hvorfor de indregnede aktiver og forpligtelser sjældent vil have samme størrelse gennem leasingperioden.

## MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Materielle anlægsaktiver defineres som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende brug, og som er anskaffet til brug for produktion af varer og tjenesteydelser, udlejning eller til administrative formål. Eksempler herpå er fast ejendom, maskiner, transportmidler og inventar.

### 6.58.81 Grunde og bygninger

Funktionen er opdelt i 6 grupperinger.

Primo åbningsåret vil værdien på 6.58.81 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af regionens grunde og bygninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Det vil som hovedregel sige oprindelig anskaffelsessum med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med afskrivninger samt evt. op- og nedskrivninger. Herefter skal værdien reguleres for tilgange og afgang af aktiver.

Til- og afgang ved køb og salg af grunde og bygninger registreres direkte på 6.58.81.

Ved tilgang af aktiver debiteres først den relevante funktion/sted under hovedkonto 1-4 med anvendelse af den autoriserede artskontering. Modposten vil være en likvidkonto eller en kreditoronto.

Næste skridt er "omkontering" af anskaffelsen, så den kommer rigtigt med i balancen som et aktiv, der skal afskrives på. Dette sker ved brug af art 0.0. Den relevante funktion /omkostningssted under hovedkonto 1-4 krediteres, mens konto 6.58.81 debiteres og 6.75.91-94 krediteres afhængigt af, hvilken hovedkonto anskaffelsen vedrører.

Det skal sikres, at der er overensstemmelse mellem registreringerne i regnskabet og anlægskartoteket.

Af- og nedskrivninger omkostningsføres ved at debitere under hovedkonto 1-4 med anvendelse af art 0.1. Modposten er en kreditering på 6.58.81 med anvendelse af art 0.9 og en debitering af 6.75.91-94 afhængig af, hvilekn hovedkonto afskrivningen vedrører.

Evt. opskrivning foretages ved at debitere 6.58.81 og kreditere 6.75.95.

Saldoen for funktion 6.58.81 skal ved regnskabsårets afslutning være identisk med den bogførte værdi, der fremgår af kategori "01 Grunde og bygninger" i anlægskartoteket.

Ældre ejendomme i åbningsbalancen 2007 skal måles til den offentlige ejendomsvurdering pr. 1. januar 2004 korrigeret for af- og nedskrivninger samt opskrivninger, der er foretaget i perioden 2004-2006.

### 6.58.82 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

### 6.58.83 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.



Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

#### **6.58.84 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver**

Funktionen er en interimspost, en mellemregningskonto, hvor forudbetalinger og omkostninger vedrørende ikke ibrugtagne anskaffelser samt aktiver under udførelse midlertidigt placeres. Afskrivninger påbegyndes ikke, før aktiverne tages i brug, dvs. samtidig med, at de betalinger, der er opført under denne funktion, overføres til en af funktionerne 6.75.91-94.

Funktionen er i lighed med for de øvrige materielle anlægsaktiver opdelt i 4 grupperinger.

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

### **IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER**

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende brug.

Immaterielle anlægsaktiver kan typisk være erhvervede IT-software programmer, større investeringer i IT-systemer, herunder opgraderinger af eksisterende standardsystemer, patenter, licenser.

Internt oparbejdede immaterielle aktiver, f.eks. interne udviklingsprojekter, herunder IT-systemer, kan aktiveres, hvis aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen. Immaterielle aktiver skal kun aktiveres, såfremt værdien kan opgøres pålideligt. Det er således et krav, at projektet kan afgrænses og ressourceudnyttelsen opgøres pålideligt f.eks. ved hjælp af et tidsregistreringssystemer eller lignende. Det er alene udgifter afholdt i udviklingsfasen og efterfølgende udgifter afholdt i driftsfasen i form af forbedret funktionalitet, der skal aktiveres. Udgifter i driftsfasen må ikke aktiveres, idet disse ikke bidrager til en værdiforøgelse.

Det skal understreges, at aktivering af internt oparbejdede immaterielle aktiver stiller betydelige krav til dokumentation af det faktiske ressourceforbrug.

#### **6.62.85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver**

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

### **OMSÆTNINGSAKTIVER**

Omsætningsaktiver defineres som alle andre aktiver end anlægsaktiver.

### **VAREBEHOLDNINGER**

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer, produkter under forarbejdning og færdigvarer af enhver art til videresalg. Varebeholdninger omfatter ligeledes beredskabslagre og omkostningsvarer, der er ikke er møntet på videresalg

#### **6.65.86 Varebeholdninger/-lagre**

Varelagre med en værdi, der overstiger 1 mill.kr., skal altid registreres. Varebeholdninger omfatter i den sammenhæng varekategorier, der registreres på samme funktion. Varelagre under bagatelgrænsen på 100.000 kr. registreres ikke.

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Varelagre mellem bagatelgrænsen og 1 mill.kr. skal registreres, hvis der sker forskydninger i varelaget, som vurderes at være væsentlige. Væsentlighedskriteriet skal kunne dokumenteres.

Primo åbningsåret vil værdien på 6.65.86 være et udtryk for den aktuelle samlede værdi af regionens varebeholdninger, opgjort i overensstemmelse med de valgte regnskabsprincipper. Denne værdi vil herefter hvert år ved regnskabsafslutningen blive reguleret med evt. op- og nedskrivninger, såfremt disse vurderes at være væsentlige. Herudover skal værdien reguleres for evt. tilgang eller afgang. Der kan ikke afskrives på varebeholdninger.

Regulering af varebeholdninger skal ske ultimo hvert år. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81, idet dog ændringer i varebeholdninger registreres ved anvendelse af art 0.2.

### **6.68.87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg**

Der henvises til konteringsreglerne vedrørende funktion 6.58.81.

## **HENSATTE FORPLIGTELSER**

### **6.72.90 Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser er opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele. Hensatte forpligtelser er i modsætning til finansielle forpligtelser uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og de skal vedrøre regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Hensatte forpligtelser kan indregnes i balancen når:

- regionen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse som resultat af en tidligere begivenhed, og
- det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer, og
- der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Ved sandsynlighed forstås, at der skal være større risiko for et træk på de økonomiske ressourcer end for det modsatte.

Som eksempel på regionale hensatte forpligtelser kan der peges på tjenestemandspensioner. Øvrige regionale hensatte forpligtelser kan f.eks. være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening mv.

Forpligtelser, der knytter sig til et aktiv skal ikke medregnes som en hensættelse, f.eks. skal en forurenede grund nedskrives med de omkostninger, der er forbundet med indfrielsen af forpligtelsen.

Da hensatte forpligtelser er uvisse mht. til størrelse eller forfaldstidspunkt, kan de ikke opgøres præcist på balancedagen. Hensatte forpligtelser skal derfor indregnes som det bedste skøn over de omkostninger, der på balancedagen er nødvendige for at afvikle forpligtelsen.

Hensatte forpligtelser adskiller sig fra eventualforpligtelser ved, at sidstnævnte ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Det er obligatorisk at registrere hensatte forpligtelser til ikke-forsikrede tjenestemandspensioner, mens det først er obligatorisk for øvrige hensatte forpligtelser fra regnskab 2008.

Der er autoriseret følgende gruppering til hensatte forpligtelser:

*Gruppering 001 Ikke-forsikringsdækkede tjenestemandspensioner:*

Grupperingen skal vise regionens gældsforpligtelser i form af pensionstilsagn, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket.

Den ikke-afdækkede pensionsforpligtelse opgøres i forbindelse med åbningsbalance pr. 1. januar 2007 aktuarmæssigt. Herefter skal pensionsforpligtelsen som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5 år.

Pensionsforpligtelsen opgøres aktuarmæssigt med virkning fra regnskab 2007 på baggrund af realistiske forudsætninger hvad angår erhvervsevnetab og levealder, en pensionsalder på 62 år, samt en grundlagsrente på 2 pct. Dette svarer til de gængse forudsætninger, der oftest er anvendt ved aktuarmæssig beregning af den ikke-forsikrede pensionsbyrde. Forpligtelsen opgøres både for pensionerede, fraflyttede og erhvervsaktive tjenestemænd.

Regioner, der er genforsikret, skal ikke indregne pensionsforpligtelsen i balancen, såfremt denne er fuldt afdækket. Er der elementer af selvforsikring i forsikringsaftalen, f.eks. i forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd eller tidlig pensionering skal den ikke-afdækkede forpligtelse opgøres. Ligeledes skal en pensionsforpligtelse, som dækkes af anden myndighed, ikke indregnes i opgørelsen af den hensatte forpligtelse til tjenestemandspensioner.

Ved den aktuarmæssige opgørelse af pensionsforpligtelsen for tjenestemænd op- eller nedskrives den bogførte værdi på nærværende funktion, således at der er overensstemmelse mellem den bogførte værdi på funktionen og den aktuarmæssigt opgjorte forpligtelse. Op- eller nedskrivningen foretages med modpost på balancen. Der foretages således ingen fordeling tilbage på omkostningsstederne af den korrigerede opgørelse af omkostningerne på baggrund af den aktuarmæssigt beregnede hensatte pensionsforpligtelse på funktionen.

Ændringer i pensionsforpligtelsen sker løbende på følgende måde:

- a) Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret
- b) Ændring som følge af forventet ændret dødelighed, afgangsalder, afskedigelse m.v. blandt erhvervsaktive, fraflyttede og pensionerede tjenestemænd
- c) Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd

Ændringen i pensionsforpligtelsen, som den opgøres efter punkt a) og b), svarer til omkostningen ved tjenestemandspensioner i resultatopgørelsen i det omkostningsbaserede regnskab, mens pkt. c) svarer til udgiften i det udgiftsbaserede driftsregnskab.

*Ad pkt. a) og b):*

Omkostningerne debiteres på de relevante omkostningssteder, hvor dette er autoriseret, ellers direkte på funktionen under hovedkonto 1-4 ved anvendelse af art 0.3. Omkostningerne beregnes som et procenttillæg svarende til 20.3 % af den pensionsgivende løn for den tjenestemandsansatte. Omkostningerne krediteres funktion 6.72.90 Hensatte forpligtelser, gruppering 001, Ikke forsikringsdækkede tjenestemandspensioner.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Undtaget fra autoriseringen af en skønsmæssigt fastsat omkostning til tjenstemandspension på 20,3 % af den samlede lønudgift til tjenstemandsansatte er de institutioner, som leverer ydelser under rammeaftalerne på social- og specialundervisningsområdet. Her gælder den fastsatte omkostning via de indgåede rammeaftaler. Disse omkostninger konteres derudover i overensstemmelse med reglerne i Budget- og regnskabssystem for regioner.

*Ad pkt. c)*

Løbende pensionsudbetalinger, der nedbringer pensionsforpligtelsen, skal registreres ved brug af art 5.1 på funktion 4.40.31. Det bemærkes at i omkostningsregnskabet, indebærer pensionsudbetalinger ikke en omkostning for regionen, men blot at pensionsforpligtelsen nedbringes, idet denne allerede er hensat i regnskabet. Det indebærer, at udbetalingerne neutraliseres ved at kreditere funktion 4.40.31 med anvendelse af art 0.6 og debitere funktion 6.72.90, Hensatte forpligtelser.

## EGENKAPITAL

Egenkapitalen udgør differencen mellem regionens aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Egenkapitalen skal specificeres på funktionerne 6.75.95-6.75.99.

### 6.75.95 Reserve for opskrivninger

Funktionen er en slags ikke finansiell egenkapital. Formålet med funktionen er at kunne opgøre, hvor stor en del af værdien af de ikke-finansielle aktivers værdi, der kan tilskrives ikke realiserede opskrivninger.

Opskrivningerne skal i øvrigt fremgå af en særskilt anlægsoversigt til regionens regnskab.

### 6.75.96 Akkumuleret resultat for social- og specialundervisningsområdet

### 6.75.97 Akkumuleret resultat for det regionale udviklingsområde

Kontiene skal ved regnskabsafslutningen udtrykke det akkumulerede årsresultat for de omkostningsbaserede områder

### 6.75.99 Balancekonto

På funktionen er autoriseret følgende grupperinger:

- 001 Modpost for aktiver vedrørende sygehuse og sundhedsområdet
- 002 Modpost for aktiver vedrørende sociale opgaver
- 003 Modpost for aktiver vedrørende regionale udviklingsopgaver
- 004 Modpost for ikke fordelte aktiver

Senest i forbindelse med regnskabsafslutningen optages nettoforskellen mellem særskilte aktiv- og passivposter - herunder udlægskontiene - på balance-kontoen.

Det statslige likviditetstilskud i 2007 krediteres direkte på funktionen og debiteres hovedfunktionen "Likvide aktiver".

---

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## OMSÆTNINGSAKTIVER

06 Varebeholdninger/-lagre (obligatorisk fra regnskab 2007)

07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg (obligatorisk)

Definitionen af de enkelte kategorier er beskrevet nedenfor. Der kan i nogle tilfælde opstå tvivl om den konkrete kategorisering af et aktiv. I disse tilfælde skal aktivets hovedformål lægges til grund for kategoriseringen. Det kan f.eks. være tilfældet med en pumpestation eller en transformatorstation. Her vil de tekniske installationer/anlæg oftest være det centrale element, idet bygningen kan betragtes som en 'ydre skal', der samtidig udgør et væsentligt mindre beløb sammenlignet med det tekniske anlæg. Hele anlægget skal derfor registreres som 02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler.

### 01 Grunde og bygninger (obligatorisk)

Til denne kategori hører forskellige bygninger. Kategorien omfatter både bygninger, som anvendes til:

- forskellige serviceydelser (hospitaller, sociale institutioner mv.)
- administrative formål (administrationsbygninger mv.)
- diverse formål (parkeringskældre mv.).

Grunde og bygninger bestemt til videresalg er ikke omfattet af denne kategori, men optages under kategori 07 grunde og bygninger til videresalg. Tilsvarende gælder for et tidligere anlægsaktiv (f.eks. en social institution), der sættes til salg.

Til en bygning henregnes udgifter og installationer, som er nødvendige for bygningens funktion. Det gælder særlige installationer samt grundforbedringer f.eks. kloakering samt have- og parkeringsanlæg.

Det bemærkes, at leasede bygninger ligeledes registreres under denne kategori.

Til kategorien hører endvidere grunde, som *ikke* besiddes med salg for øje. Dette gælder såvel bebyggede grunde som ubebyggede arealer.

Kategorien grunde og bygninger omfatter endvidere de af regionen ejede offentlige anlæg.

Bygninger anses normalt for at have en begrænset levetid, og disse anlægsaktiver skal derfor afskrives systematisk over brugstiden. Alt andet lige anses grunde og bygninger, der benyttes til produktion eller til et konkret serviceformål f.eks. institutioner mv. for at have en kortere levetid end administrationsbygninger. Grunde antages derimod ikke at have en begrænset brugstid, og der skal derfor normalt ikke foretages afskrivninger herpå. Kan grundens værdi ikke opretholdes f.eks. som følge af forurening, og antages der at være tale om en permanent værdiforringelse, nedskrives grundens værdi dog (jf. i øvrigt afsnit 3.1 om nedskrivninger).

I tilknytning til aftalerne om den regionale økonomi for 2007 er det aftalt, at autorisere følgende levetider indenfor kategorien grunde og bygninger:

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Bygningens anvendelse	Eksempler	Levetid
Administrative formål	Administrationsbygninger mv.	45-50 år
Forskellige serviceydelser	Hospitaler og sociale institutioner	25-30 år
Diverse formål	Parkeringskældre mv.	15 år

Det skal bemærkes, at der skal anvendes særlige levetider for aktiver indenfor ovennævnte kategorier, som er anskaffet før 1. januar 2007, i forbindelse med åbningsbalancen for 2007 jf. afsnit 8.4

Der er endvidere fastlagt følgende værdiansættelsesprincipper samt levetider vedr. indretning i lejede lokaler.

	Værdiansættelsesprincip	Levetid
Indretning af lejede lokaler	Kostpris	10 år eller over lejekontaktens varighed

Indretning af lejede lokaler omfatter lokalefaciliteter, hvor enheden selv har foretaget særligt indretning af de lejede lokaler og afholdt udgiften hertil. Lokaleindretning afholdt af udlejer indregnes ikke på enhedens balance. Indretning af lejede lokaler omfatter udgifter, som relaterer sig til nagelfast indretning der tilgodeser lejers særlige behov. Har anskaffelsen karakter af inventar eller lignende, som ikke er nagelfast, indregnes udgiften som "Inventar". Deposita betalt til udlejer i forbindelse med indgåelse af lejekontrakter mv. klassificeres som et omsætningsaktiv.

## **02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler (obligatorisk)**

Til denne kategori hører anskaffelser, der har karakter af tekniske anlæg samt større maskiner og specialudstyr. Kategorien omfatter bl.a. større græsplæneklippere, kraner, hejseanlæg, særlige maskiner eller specialudstyr til storkøkken, centralvaskerier og lignende.

Endvidere omfatter kategorien forskellige former for sygehusapparatur f.eks. scannere, røntgenanlæg, acceleratorer, laboratorieudstyr, strålekanoner mv. Kategorien omfatter ligeledes forskellige former for transportmidler, bl.a. personbiler, busser og minibusser,.

For denne kategori kan der være afgrænsningsproblemer til såvel bygninger som til de særlige installationer, der ofte indgår som en del af bygningen (jf. 01 Grunde og bygninger ovenfor). En vejledning for afgrænsningen mellem 01 Grunde og bygninger og 02 Tekniske anlæg, maskiner og større specialudstyr kan være, hvad der medtages i den offentlige ejendomsvurdering. Medtages en særlig installation som en del af den offentlige ejendomsvurdering, vil det være korrekt at medtage installationen under kategori 01 Grunde og bygninger.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

I tilknytning til aftalerne om den regionale økonomi for 2007 er det aftalt, af følgende levetider skal benyttes vedr. tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

Kategori	Eksempler	Levetid
Tekniske anlæg	Toiletanlæg m..v.	30 år
Maskiner	Sneplove og fejmaskiner	10 - 15 år
	Asfalts-, beton- og mørtelmaskiner	
	Maskinelt udstyr til affaldshåndtering (pumper, luftrense-re/ventilatorer m.m.)	
	Elektriske motorer/maskiner	
	Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende	
Specialudstyr	Laboratorieudstyr	5-10 år
Transportmidler	Større lastbiler og busser Påhængsvogne bl.a. personbiler og handicpbiler	5-8 år

Det skal bemærkes, at der skal anvendes særlige levetider for tekniske anlæg og transportmidler, som er anskaffet før 1. januar 2007, i forbindelse med åbningsbalancen for 2007 jf. afsnit 8.4

### **03 Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr (obligatorisk)**

Til denne kategori hører forskellige former for inventar bl.a. kontormøbler, reoler, hospitalssenge samt møbler og inventar i institutioner. Inventar omfatter også telefaxer, scannere, kopimaskiner, computere og andet IT-udstyr, telefon- og kommunikationsanlæg. Til kategorien hører endvidere belysning, gardiner, persienner, gulvtæpper, service, billeder mv.

Endvidere omfatter denne kategori forskellige kunstgenstande eksempelvis malerier, skulpturer, bøger mv.

Det skal bemærkes, at mange anskaffelser inden for denne kategori i sig selv falder under den beløbsmæssige bagatelgrænse. Betragtes inventaret i stedet som samlede anskaffelser ud fra funktion og levetid - f.eks. kontormøbler eller telefonanlæg - er det hensigtsmæssigt at indregne inventaret som et samlet aktiv. Der kan ofte opstå tvivl om, hvornår anskaffelser under denne kategori skal indregnes i anlægskartoteket og

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

medtages i statusbalancen. Praksis er, at inventarkøb aktiveres, når der er tale om en nybygning, tilbygning eller om en væsentlig modernisering. Er der bare tale om udskiftning af enkelte dele eksempelvis enkelte kontormøbler, skal disse anskaffelser ikke optages i anlægskartoteket eller på statusbalancen, men alene udgiftsføres som en driftsudgift i anskaffelsesåret.

I tilknytning til aftalerne om den regionale økonomi for 2007 er det aftalt, af følgende levetider vedr. inventar - herunder computere og andet IT-udstyr:

Kategori	Eksempler	Levetid
IT	It og andet kommunikationsudstyr samt større servere	3 år
Inventar	Kontorinventar samt inventar på institutioner	3-5 år
Driftsmateriel	El- og vvs-udstyr Legepladsudstyr Værktøj Måleapparater og instrumenter	10 år

#### **04 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver (obligatorisk)**

Denne kategori benyttes til midlertidig placering af udgifter vedrørende forudbetalinger for materielle anlægsaktiver og omkostninger til materielle anlægsaktiver under udførelse. Beløbene opført under denne kategori skal fremgå af statusbalancen, men afskrivninger påbegyndes først, når aktiverne tages i brug, og beløbene under denne post overføres til en anden kategori under materielle anlægsaktiver (01-03). Er der f.eks. tale om løbende betalinger til opførelse af en social institution, overføres værdien fra denne kategori til 01 Grunde og bygninger, når institutionen er opført.

#### IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

#### **05 Udgifter til udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver (obligatorisk fra regnskab 2005)**

Til denne kategori hører forskellige immaterielle anlægsaktiver erhvervet mod vederlag. Det kan bl.a. dreje sig om erhvervede patenter, rettigheder eller licenser til software. Det bemærkes, at internt oparbejdede immaterielle aktiver ikke skal indregnes i anlægskartotek og balance, medmindre anlægsaktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen og kan opgøres pålideligt.

#### MATERIELLE OMSÆTNINGSAKTIVER

#### **06 Varebeholdninger/-lagre (obligatorisk fra regnskab 2007)**

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser. Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre i anlægskartoteket er, at der er tale om større eller væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i, og det derfor af hensyn til bedømmelsen af regnskabet, er vigtigt, at der sker en periodisering af udgifterne i takt med forbruget af varelageret.

Væsentlige varebeholdninger under denne kategori kan f.eks. omfatte større lagre på sygehusområdet, mens det skal understreges, at mindre reservedelslagre ikke skal indregnes.



Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Der afskrives ikke på denne kategori (jf. afsnit 3.3)

### **07 Grunde og bygninger bestemt til videresalg (obligatorisk)**

Til denne kategori hører forskellige grunde og bygninger, som regionen besidder med videresalg for øje. Det kan f.eks. dreje sig om udstykningsarealer. Ved beslutning om at sælge et aktiv, som hidtil har været kategoriseret som et anlægsaktiv - eksempelvis en bygning, der har været anvendt til institution - skal der ske en omkategorisering af aktivet.

Der afskrives ikke på denne kategori (jf. afsnit 3.3).

### **8.2.2 Anlægskartotekets cifferstreng**

Anlægskartoteket udgør et selvstændigt registreringssystem og er dermed ikke direkte integreret i den autoriserede kontoplan. Aktiverne registreres i anlægskartoteket ved anvendelse af en cifferstreng/et kontonummer, som indeholder en henføring til funktionsniveau i den autoriserede kontoplan. Cifferstrengen indeholder forskellige oplysninger om det enkelte aktiv og består af i alt 14 cifre.

De to første cifre henviser til kategorien af aktivet. Tredje og fjerde ciffer er reserveret til en frivillig underopdeling af aktivets type. Som nævnt ovenfor er det frivillig at foretage en yderligere opdeling i typer af aktiver end den fastsatte kategorisering. F.eks. kan 01 Grunde og bygninger opdeles i grunde, bygninger til serviceformål, administrationsbygninger og offentlige anlæg. Ligeledes kan 06 Varebeholdninger/lagre opdeles i varelagre efter område f.eks. sygehusområdet osv. eller efter varetype. Femte ciffer henviser til hovedkontoniveau og sjette og syvende til hovedfunktionsniveau. Ottende og niende ciffer vedrører funktionsniveau og tiende ciffer angiver ejerforholdet. Cifrene elleve til og med fjorten henviser til omkostningsstedet.

➤ Kategorisering af aktivet (jf. ovenfor)	2 cifre
➤ Yderligere frivillig opdeling	2 cifre
➤ Hovedkonto	1 ciffer
➤ Hovedfunktion	<u>2 cifre</u>
➤ Funktion	2 cifre
➤ Ejerforhold <sup>1</sup>	1 ciffer
➤ Omkostningssted <sup>2</sup>	4 cifre

---

<sup>1</sup> Autoriseret ved andre ejerforhold end Egne.

<sup>2</sup> Omkostningssted er autoriseret på områderne sygehuse og sociale institutioner.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

1.	2.	-	3.	4.	-	5.	6.	7.	-	8.	9.	-	10.	11.	12.	13.	14.	
																		Kategori/type af aktiv
																		Yderligere opdeling
																		<u>Hovedkontoniveau</u>
																		<u>Hovedfunktionsniveau</u>
																		<u>Funktionsniveau</u>
																		Ejerforhold
																		Omkostningssted <sup>3</sup>

Når det enkelte aktiv registreres i anlægskartoteket, skal det som minimum henføres til den funktion, som aktivet tilhører. Hvor omkostningssted er autoriseret, skal der endvidere ske henføring hertil.

For aktiver, der benyttes til flere forskellige formål, angives det funktionsnummer, som aktivet primært benyttes til.

Regionen kan vælge at lade aktiver tilhørende selvejende institutioner, der har indgået en driftsoverenskomst med regionen, fremgå af anlægskartoteket. Her angives ejerforhold 2. Aktiverne skal dog fremgå af regionens balance.

Ovenstående 14 cifre udgør det *autoriserede* kontonummer for anlægskartoteket. Regionen kan dog vælge en anden rækkefølge for de anførte dimensioner i cifferstrengen. Det vil herudover være hensigtsmæssigt at henvise til det enkelte aktiv.

### 8.2.3 Oplysninger til anlægskartoteket

I anlægskartoteket skal anføres forskellige oplysninger om *det enkelte aktiv*. Det drejer sig om følgende 8 værdier<sup>4</sup>:

<sup>3</sup> Gælder kun de områder, hvor omkostningssted er autoriseret. Herudover vil det være frivilligt at henføre aktiver til omkostningssted. På områder, hvor regionen ikke opererer med omkostningssted, angives niende til og med tolvte ciffer med 0'er.

<sup>4</sup> En definition af de enkelte begreber findes bagest i dette kapitel

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

- kostpris
- årets afskrivninger
- akkumulerede afskrivninger
- årets nedskrivninger
- akkumulerede nedskrivninger
- årets opskrivninger
- akkumulerede opskrivninger
- den bogførte værdi<sup>5</sup>

Herudover kan anføres:

- eventuel scrapværdi
- afskrivningsgrundlaget<sup>6</sup>

For *omsætningsaktiver* skal anføres tilsvarende oplysninger. Scrapværdi, afskrivningsgrundlag og afskrivninger er dog ikke relevante for omsætningsaktiver

De 8 første værdier skal for de 7 autoriserede kategorier af aktiver registreres i ovennævnte rækkefølge, dvs. kostpris, årets afskrivninger, akkumulerede afskrivninger, årets nedskrivninger, akkumulerede nedskrivninger, årets opskrivninger, akkumulerede opskrivninger og den bogførte værdi. Hvis en værdi ikke er relevant for et givent aktiv, anføres i stedet 0'er. Det er frivilligt at indberette scrapværdier og afskrivningsgrundlag.. Hvis de indberettes skal scrapværdien indberettes som værdi nr. 9 og afskrivningsgrundlaget som værdi nr. 10.

Hvis regionen ønsker at tilgodese andre formål, og derfor ud over anskaffelsværdien registrerer f.eks. genanskaffelses- eller realisationsværdi i anlægskartoteket, placeres disse værdier i forlængelse heraf. Registreringen af disse yderligere værdier end den historiske anskaffelsespris tilrettelægges af kommunen selv. Eksempelvis er det sandsynligt, at regionen alene på udvalgte områder ønsker at følge det fremtidige investeringsbehov og derfor på disse afgrænsede områder også anfører genanskaffelsværdien i anlægskartoteket. Det er imidlertid vigtigt, at f.eks. genanskaffelsværdi og realisationsværdi først følger efter registreringen af de øvrige værdier.

For at sikre en ensartet indberetning af ovenstående oplysninger skal regioner anvende følgende fortegn for de forskellige oplysninger. Kostprisen, den bogførte værdi, afskrivningsgrundlaget og eventuelle opskrivninger angives alle som en positiv værdi (ingen fortegn) Afskrivninger og eventuelle nedskrivninger angives derimod med negativ fortegn. Scrapværdien vil altid antage en positiv værdi, dvs. at kommunen forventer at kunne sælge aktivet efter en tidsbegrænset ejerperiode.

I de tilfælde, hvor det forventes, at der vil være udgifter forbundet med at afhænde aktivet optages en bemærkning herom i anlægskartoteket. Et aktiv må ikke antage en negativ scrapværdi.

Oplysningerne fra anlægskartoteket kan bogføres i regionens økonomisystemer og danne grundlaget for omkostningsregnskaber. Anlægskartoteket indeholder således nødvendige oplysninger til brug for omkostningskalkulation (jf. kapitel 9) og er et vigtigt værktøj, hvis regionen ønsker at vurdere og sammenligne omkostningerne på forskellige løsninger af en given opgave.

---

<sup>5</sup> Den bogførte værdi beregnes på baggrund af de ovenstående værdier.

<sup>6</sup> Afskrivningsgrundlaget er ligeledes en konstrueret værdi.

---

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Der kan være konkrete forhold af betydning for levetiden, der gør det nødvendigt at fravige afskrivningstiderne, f.eks.

- risikoen for teknologisk forældelse
- eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden på andre aktiver
- det forventede slid af aktivet, som afhænger af den funktion aktivet skal tjene

I tilknytning til kategoriinddelingen af anlægskartoteket er der i afsnit 8.2 angivet levetider for forskellige grupper af aktiver, der er obligatoriske for regionerne at følge.

Afskrivningerne skal påbegyndes i det år, hvor aktivet tages i brug. En eventuel ændring af brugstiden medfører ændringer af de fremtidige afskrivninger, således at aktivet afskrives over den nye resterende brugstid. Ændring i brugstiden indebærer derimod ikke korrektion af allerede foretagne afskrivninger.

#### Efterfølgende værdi i anlægskartotek

Efter at aktivet er optaget i anlægskartoteket, skal det fremgå af anlægskartoteket og status til kostprisen fratrukket akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Værdien af regionens aktiver tages løbende op til vurdering.

Hvis det konstateres, at værdien for et materielt anlægsaktiv uforudset er forringet betydeligt i forhold til den værdi, det er optaget til i anlægskartoteket, og værdifaldet ikke anses for at være midlertidigt, skal aktivet nedskrives til denne lavere værdi. Det er vigtigt, at nedskrivningen foretages med forsigtighed.

Værdien af materielle anlægsaktiver må derfor kun nedskrives i de tilfælde, hvor aktivets værdi forringes betydeligt på grundlag af en faktisk hændelse, så nedskrivningen sker på baggrund af et objektive grundlag. Det kan f.eks. være som følge af en brand, anden materiel beskadigelse, konstatering af forurening på grunden, hvor anlægget er opført, eller ny lovgivning, der gør nuværende anlæg utidssvarende i forhold til det formål de anvendes til. Materielle anlægsaktivers må ikke nedskrives på grundlag af subjektive vurderinger eller som følge af en generel prisudvikling. Hvis værdien af et materielt anlægsaktiv nedskrives f.eks. som følge af en beskadigelse, reduceres afskrivningsgrundlaget tilsvarende.

Ny lovgivning kan som anført også begrunde en nedskrivning. Ved en principiel ændring af lovgivningen på et område kan der indføres skærpede krav til indretning og faciliteter, der bevirker, at de nuværende anlæg ikke kan vurderes at have den samme værdi i fremtidig drift. En nedskrivning af aktivets værdi i nævnte tilfælde synliggør behovet for en investering (f.eks. en renovering), der igen bringer aktivet op på et tidssvarende niveau.

Nedskrivningen skal have et omfang, der medfører, at det fremtidige afskrivningsgrundlag reguleres til den værdi, som aktivet forventes at have i den fremtidige serviceproduktion. Aktivets værdi må aldrig måles til en negativ værdi, men såfremt der er en væsentlig omkostning forbundet med oprensningen, skal dette oplyses supplerende i en note.

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 8.4 Etablering af åbningsbalancen for 2007

I forbindelse med etableringen af en åbningsbalance er der en række særlige forhold, der gør sig gældende.

Det skal indledningsvist understreges, at såvel indregning som måling af aktiver i forbindelse med udarbejdelse af en åbningsbalance er meget væsentlig for vurdering af regionens regnskab. Det er derfor vigtigt, at alle aktiver der udgør en væsentlig værdi i regionens produktion af serviceydelser, indregnes i anlægskartotek og balancen.

### 8.4.1 Levetider for udvalgte anlægsaktiver

For aktiver, der er anskaffet eller opført før 1. januar 2007, er der nedenfor angivet maksimale restlevetider, som er obligatoriske at følge. De maksimale restlevetider betyder eksempelvis, at bygninger til administrative formål (fx hospitaler og sociale institutioner) højst kan afskrives over 30 år. Det skal bemærkes, at for aktiver anskaffet den 1. januar 2007 eller senere skal levetiderne, der findes i relation til anlægskartoteket i afsnit 8.2, benyttes.

Der gøres opmærksom på, at de standardiserede levetider i tilknytning til såvel anlægskartoteket som for åbningsbalancen for 2007 kan fraviges, såfremt kontraktlige eller juridiske forhold tilsiger en anden levetidsperiode.

### 8.4.1 Levetider for udvalgte anlægsaktiver

#### MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:

#### 01 Grunde og bygninger

Bygningens anvendelse	Eksempler	Maksimal restlevetid
Administrative formål	Administrationsbygninger mv.	50 år
Forskellige serviceydelser	Hospitaler og sociale institutioner	30 år
Diverse formål	Parkeringskældre mv.	15 år

#### 02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Til denne kategori hører anskaffelser, der har karakter af tekniske anlæg samt større maskiner og specialudstyr. Med udgangspunkt i afsnit 8.2 i Budget- og regnskabssystem for regioner er der fastlagt følgende maksimale restlevetider:

Dato: 28. februar 2007

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

Kategori	Eksempler	Maksimal restlevetid
Tekniske anlæg	Toiletanlæg m.v.	30 år
Maskiner	Snepløve og fejmaskiner	15 år
	Asfalts-, beton- og mørtelmaskiner	
	Maskinelt udstyr til affaldshåndtering (pumper, luftrensere/ventilatorer m.m.)	
	Elektriske motorer/maskiner	
	Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende	
Specialudstyr	Laboratorieudstyr	5-10 år
Transportmidler	Større lastbiler og busser Påhængsvogne bl.a. personbiler og handicapbiler	5-8 år

### 03 Inventar – herunder computere og andet IT-udstyr

Der er ikke fastlagt særlige regler vedr. levetider for denne gruppe af aktiver i forbindelse med åbningsbalancen for 2007. Derfor skal de anførte levetider i tilknytning til anlægskartoteket for denne gruppe af aktiver anvendes som den maksimale restlevetid, jf. afsnit 8.2.

#### **8.4.2 Anvendt regnskabspraksis ved udarbejde af åbningsbalance**

Regionen skal i forbindelse med udarbejdelsen af åbningsbalancen redegøre for den anvendte regnskabspraksis herunder anvendte afskrivningsperioder for forskellige typer af aktiver samt en redegørelse for anvendte periodiseringsprincipper.

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

## 8.5 Vigtige definitioner

*Afskrivning:* En systematisk fordeling af aktivets afskrivningsgrundlag over aktivets brugstid.

*Afskrivningsgrundlaget:* Udgøres af anskaffelses- eller kostprisen. I enkelte tilfælde, hvor der eksisterer en scrapværdi, skal denne fratrækkes anskaffelsesprisen. For aktiver, der er nedskrevet fratrækkes nedskrivningen, og for aktiver, der er opskrevet, tillægges opskrivningen. I udgangspunktet - dvs. ved i ibrugtagelsen - fastsættes afskrivningsgrundlaget som anskaffelses- eller kostpris fratrukket eventuel scrapværdi.

*Afskrivningsperiode:* Afskrivningsperioden er identisk med den tid, som kommunen forventer at benytte aktivet, dvs. brugstiden.

*Aktiv:* Et aktiv *defineres* i regnskabslitteraturen som en anskaffelse der a) er forbundet med *fremtidige økonomiske fordele eller servicepotentiale*, b) er et resultat af en *allerede indtruffet begivenhed eller transaktion* og c) hvor de fremtidige fordele eller det fremtidige servicepotentiale *kontrolleres af pågældende myndighed*

*Anskaffelsesprisen/kostpris:* Anskaffelsesværdien består af købsprisen incl. told eller andre eventuelle afgifter i forbindelse med købet - dog excl. moms. Desuden skal omkostninger, der er direkte forbundet med ibrugtagelsen af aktivet medregnes i anskaffelsesprisen. Eventuelle mængderabatter fratrækkes anskaffelsesprisen.

*Anlægsaktiv:* Et aktiv, der er bestemt til vedvarende brug eller eje og som er anskaffet til brug til produktion, handel med varer og tjenesteydelser, udlejning eller administrative formål.

*Bogført værdi:* Defineres som anskaffelses- eller kostprisen tillagt eventuelle opskrivninger og fratrukket afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

*Brugstid:* Den periode aktivet forventes benyttet til det fastsatte formål.

*Genanskaffelsesværdi:* Den værdi eller det beløb, som skal betales ved genanskaffelse eller reproduktion af identiske aktiver eller af aktiver, der har samme produktionskapacitet.

*Immaterielt anlægsaktiv.* Defineres som et ikke-finansielt anlægsaktiv uden fysisk substans.

*Materielt anlægsaktiv.* Et anlægsaktiv med fysisk substans.

*Nedskrivning.* En reduktion af aktivets værdi som følge af en objektiv konstaterbar hændelse, der har bevirket, at den fremtidige nytte af aktivet er lavere end den bogførte værdi, og denne værdi forringelse forventes at være permanent.

*Nettorealisationseværdien:* Nettorealisationseværdien udgøres af den forventede salgspris med fradrag af eventuelle færdiggørelsesomkostninger og omkostninger til at effektuere salget.

---

Dato: 19. juli 2006

Ikrafttrædelsesår: Budget 2007

*Omsætningsaktiv:* Aktiver der ikke er bestemt for vedvarende brug eller eje.

*Opskrivning:* En forøgelse af aktivets værdi som følge af f.eks. en forbedring af aktivet, der har bevirket, at nytten af aktivet er højere end den bogførte værdi, og denne værdiforøgelse kan forventes at være permanent.

*Scrapværdi.* Defineres som den forventede salgspris fratrukket eventuelle nedtagelses, salgs- og retableringsomkostninger ved udløbet af aktivets brugstid.

*Økonomisk levetid:* Den periode, hvori anlægsaktivet kan anvendes økonomisk rationelt efter dets formål.