

Regler for økonomistyring og registreringspraksis

Afsnit 5 Regnskabsaflæggelse

Pkt. 5.2 Anvendt regnskabspraksis

Bilag 5.2.1 Regnskabspraksis

Forelagt revisionen: 01-06-2018

Godkendt økonomidirektøren: 20-06-2018

Udarbejdet af/Kontaktperson: Leif Geest/Jakob N. Andresen

Anvendt regnskabspraksis

I henhold til Region Syddanmarks Regler for økonomistyring og registreringspraksis pkt. 5.2. ”Anvendt regnskabspraksis” fastlægges følgende regnskabspraksis for Region Syddanmark.

Indhold

1.	GENERELT	5
1.1.	SAMMENLIGNINGSTAL	5
1.2.	TOTALREGNSKABET	5
1.3.	GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING	5
1.4.	DOKUMENTATION FOR EJERSKAB ELLER BRUGSRET	5
1.5.	OMREGNING AF FREMMED VALUTA.....	6
1.6.	FINANSIELLE INSTRUMENTER.....	6
2.	BALANCEN	7
2.1.	Aktiver.....	7
2.1.1.	Anlægsaktiver generelt.....	7
2.1.2.	Indregning og måling.....	7
2.1.3.	Afskrivning	8
2.1.4.	Nedskrivning.....	8
2.1.5.	Opskrivning.....	8
2.1.6.	Scrapværdi.....	8
2.1.7.	Afhændelse af brugt inventar og udstyr.....	9
2.1.8.	Anlægsaktiverne fra delingsaftalerne samt anskaffede brugte aktiver i øvrigt	9
2.1.9.	Tab og gevinst.....	9
2.2.	Immaterielle anlægsaktiver	9



2.3.	Materielle anlægsaktiver.....	10
2.3.1.	Grunde og bygninger.....	10
2.3.2.	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler.....	10
2.3.3.	Inventar - herunder computere og andet it-udstyr.....	11
2.3.4.	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	11
2.3.5.	Grunde og bygninger anvendt af regionens bivirksomheder.....	11
2.4.	Aktiver tilhørende fonds og legater.....	12
3.	LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER.....	12
3.1.	Aktier og andelsbeviser mv.	12
3.2.	Indskud i Landsbyggefonden m.v.	12
3.3.	Andre langfristede udlån og tilgodehavender.....	12
3.4.	Ikke-likvide obligationer	12
3.5.	Deponerede beløb for lån mv.	12
3.6.	Akkumuleret resultat hovedkonto 2	12
3.7.	Omsætningsaktiver.....	13
3.8.	Varebeholdninger.....	13
3.9.	Grunde og bygninger til videresalg.....	13
3.10.	Tilgodehavender hos staten	13
3.11.	Kortfristede tilgodehavender i øvrigt.....	13
3.12.	Likvide aktiver.....	14
4.	PASSIVER.....	14
4.1.	Egenkapital	14
4.2.	Hensatte forpligtelser	14
4.3.	Pensionsforpligtelser	14



Bilag til Regler for økonomistyring og registreringspraksis

4.4.	Øvrige hensatte forpligtelser.....	15
4.5.	Passiver tilhørende fonds og legater.....	15
4.6.	Gældsforpligtelser.....	15
4.6.1.	Langfristede gældsforpligtelser.....	15
4.6.2.	Kortfristede gældsforpligtelser.....	15
4.6.3.	Skyldig feriepengeforpligtelse.....	15
4.7.	Pengestrømsopgørelse.....	16
4.8.	Eventualposter.....	16
4.8.1.	Leje og leasingaftaler.....	16
4.8.2.	Afgivne garantier.....	16
4.8.3.	Eventualrettigheder og – forpligtelser i øvrigt.....	16
5.	SPECIFIKATION TIL REGNSKABPRAKSIS.....	17
5.1.	Afskrivning.....	17
5.1.1.	Bygninger og grunde (15 - 50 år).....	17
5.1.2.	Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler (5 – 30 år).....	18
5.1.3.	Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr (3 – 10 år).....	19
5.2.	Måling og værdiansættelse af materielle anlægsaktiver.....	20
5.2.1.	Bundtning af aktiver.....	20
5.2.2.	Scrapværdi.....	20
5.2.3.	Materielle anlægsaktiver før 1. januar 2007 (åbningsbalancen).....	21
5.2.4.	Materielle anlægsaktiver efter 1. januar 2007.....	21
5.3.	Principper for op- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.....	21
5.3.1.	Opskrivning.....	21
5.3.2.	Nedskrivning.....	21



5.4. Omsætningsaktiver.....	22
5.5. Finansiell leasing.....	22

1. GENERELT

I det følgende beskrives hovedtrækkene i Region Syddanmarks anvendte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis i det omkostningsbaserede regnskab for Region Syddanmark tager udgangspunkt i de retningslinjer som er udarbejdet af Økonomi- og indenrigsministeriet i regelsættet "Budget- og regnskabssystem for regioner".

1.1. SAMMENLIGNINGSTAL

Der medtages sammenligningstal fra året før i de oversigter, hvor sammenligningstal er obligatorisk.

1.2. TOTALREGNSKABET

Årsregnskabet indeholder udover regionens egen virksomhed (drifts-, anlægs- og kapitalposter) regnskabsposter for selvejende institutioner, som regionen har indgået driftsoverenskomst med.

1.3. GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

Indtægter og omkostninger henføres som hovedregel til det regnskabsår de vedrører jf. transaktionsprincippet. Indregning kan ske indtil udløb af supplementsperioden, der slutter med udgangen af januar måned i det nye regnskabsår, jf. dog de undtagelser der fremgår af tidsplan for regnskabsafslutning det enkelte år.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Region Syddanmark, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Anlægsaktiver indregnes dog kun, når aktivet har en anskaffelsessum, der er lig med eller højere end den beløbsmæssige bagatelgrænse på 100.000 kr. ekskl. moms.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er overvejende sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske ressourcer, og forpligtelsen kan måles pålideligt.

1.4. DOKUMENTATION FOR EJERSKAB ELLER BRUGSRET

Som dokumentation for ejerskab eller brugsret anvendes faktura, ejendomsvurdering, tinglysningsattester, skøder, leasingaftaler m.v.

Aktiver og passiver, som er overtaget fra amterne i forbindelse med kommunalreformen, er overtaget til aktivets bogførte værdi i amternes regnskaber for 2006. Delingsaftalerne er her dokumentationsgrundlaget.

1.5. OMREGNING AF FREMMED VALUTA

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs.

1.6. FINANSIELLE INSTRUMENTER

I det finansielle marked udbydes en række styringsinstrumenter, som er velegnet til brug for styringen i låneporteføljen.

Det er regionens politik at anvende finansielle instrumenter, når det skønnes fordelagtigt jf. regionens finansielle politik og i overensstemmelse med reglerne i lånebekendtgørelsen. Se bilag 8.1.1. Finansiell Politik.

Anvendte finansielle instrumenter vil fremgå af de specielle bemærkninger til årsregnskabet og omfatter de oplysninger, der kræves af Budget- og Regnskabssystemet for regioner.

2. BALANCEN

2.1. Aktiver

2.1.1. Anlægsaktiver generelt

De materielle anlægsaktiver er inddelt i følgende hovedgrupper:

- Grunde og bygninger
- Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler
- Inventar - herunder computere og andet it-udstyr
- Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver er inddelt i følgende hovedgruppe:

- Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle anlægsaktiver

2.1.2. Indregning og måling

Anlægsaktiver måles til kostprisen. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og direkte løn.

Eventuelle tilskud/donationer til anlægsaktiver fratrækkes kostprisen inden indregning.

Fra og med 2009 optages tilskud/donationer til anlægsaktiver som en del af egenkapitalen. Nedbringelse af egenkapitalen - modpost for tilskud/donationer sker i takt med afskrivningen på aktivet.

Anlægsaktiver indregnes:

- når aktiverne er anskaffet til vedvarende eje eller brug
- forventes anvendt i mere end et regnskabsår
- kan måles pålideligt
- har en kostpris højere end bagatelgrænsen på 100.000 kr. ekskl. moms.
- når anvendelsen er forbundet med fremtidige økonomiske fordele for regionen

Aktiver med en kostpris under bagatelgrænsen straksafskrives.

Større indkøb af aktiver, der hver for sig falder under bagatelgrænsen, indregnes som et samlet aktiv, hvis de indgår i et samlet system og har samme anvendelsesformål og/eller indkøbes i forbindelse med nybygning eller større nyrenovering. Efterfølgende omkostninger, der relaterer sig til et givet aktiv (forbedringsomkostninger), tillægges aktivets værdi, såfremt omkostningerne er væsentlige og aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet øges ud over det oprindelige antagne. Alle øvrige omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

Materielle anlægsaktiver, der er leaset, indregnes i balancen, hvis alle væsentlige risici og fordele vedrørende leasingkontrakten er overgået til leasingtager, selv om ejerforholdet ikke formelt er overdraget (finansiel leasing).

Det leasede anlægsaktiv måles til den laveste værdi af dagsværdi for aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne.

2.1.3. Afskrivning

Anlægsaktiverne afskrives lineært over aktivets levetid og påbegyndes fra ibrugtagningstidspunktet.

2.1.4. Nedskrivning

Anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien (højeste værdi af kapitalværdien eller salgsværdien fratrukket forventede salgskostninger), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Der foretages en løbende vurdering af aktiver, når der er indikationer på værdiforringelse i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivninger skal påvirke driften i lighed med afskrivninger.

2.1.5. Opskrivning

Der vil kun blive foretaget opskrivning af materielle anlægsaktiver i de enkelte tilfælde, hvor det vurderes, at værdien af aktivet er varigt højere end den regnskabsmæssige værdi.

Der opskrives ikke på immaterielle anlægsaktiver.

Opskrivninger må ikke påvirke driftsresultatet, da det ikke er en realiseret gevinst.

2.1.6. Scrapværdi

Scrapværdien er den værdi, som regionen forventer at få for aktivet ved udløbet af dets brugstid med fradrag for eventuelle nedtagelses-, salgs- eller reetableringsomkostninger.

Der regnes generelt ikke med scrapværdi på anlægsaktiver, da scrapværdien almindeligvis ikke skønnes at udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelsværdi og samtidig ikke kan fastsættes pålideligt.

2.1.7. Afhændelse af brugt inventar og udstyr

Har f.eks. et sygehus brugt inventar eller udstyr, som enheden ønsker bortskaffet, skal dette ske efter følgende hovedprincipper:

1. Sygehuset undersøger om andre på eget sygehus kan genanvende inventaret eller udstyret.
2. Sygehuset undersøger derefter om der er andre sygehuse eller områder, som kan genanvende inventaret eller udstyret.
3. Inventar eller udstyr som ikke kan genanvendes i regionen, men som skønnes at have en værdi, søges derpå solgt ved auktion (egen auktion eller auktionshus).
4. Inventar og udstyr som ikke har kunnet sælges bortgives herefter til velgørende formål eller kasseres på forsvarlig vis.

OBS: Hvis f.eks. inventar sælges eller bortgives skal det ske på sikkerhedsmæssig forsvarlig vis og på en måde, så ingen forfordes. Er der tale om medicoteknisk udstyr, skal Medicoteknisk Afdeling, af sikkerhedshensyn, involveres.

Afhændelse af brugt inventar og udstyr m.v., herunder IT-udstyr til regionens egne medarbejdere må ikke forekomme.

2.1.8. Anlægsaktiverne fra delingsaftalerne samt anskaffede brugte aktiver i øvrigt

Anlægsaktiver, som er overtaget fra amterne i forbindelse med kommunalreformen, er overtaget til aktivets bogførte værdi i amternes regnskaber for 2006. Disse aktiver vil i regionen som udgangspunkt blive afskrevet over den resterende levetid på dette tidspunkt.

I tilfælde hvor denne levetid adskiller sig betydeligt fra regionens regnskabspraksis på området og udøver en væsentlig indflydelse på regionens resultat, er levetiden tilrettet regionens regnskabspraksis. Levetiden for de enkelte aktivtyper vil endvidere være i overensstemmelse med de retningslinjer, som er udmeldt fra Økonomi- og indenrigsministeriet vedrørende maksimale levetider.

Aktiver der har en anskaffelsesværdi under 100.000 kr. optages ikke.

Øvrige anlægsaktiver, som er anskaffet brugt, måles til kostprisen og afskrives efter en individuel fastsat levetid.

2.1.9. Tab og gevinst

Tab og gevinst ved afståelse af anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger, og aktivets bogførte værdi. Tab eller gevinst indregnes i resultatopgørelsen.

2.2. Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver vil typisk være udviklingsomkostninger i forbindelse med systemudvikling samt engangsudgifter til patenter og licenser. Internt oparbejdede anlægsaktiver er kun medtaget, hvis aktivet er centralt og væsentligt for opgavevaretagelsen og kan opgøres pålideligt.

De indregnede omkostninger vil være købsprisen samt omkostninger der relaterer sig til ibrugtagningen af aktivet eksempelvis konsulentonorarer. For internt oparbejdede immaterielle anlægsaktiver kan indregnes egne arbejdstimer.

Immaterielle anlægsaktivers afskrivningsperiode er sædvanligvis 5 år og kan ikke overstige 10 år.

2.3. Materielle anlægsaktiver

Rekreative arealer, bygninger og monumenter af historisk betydning samt kunstgenstande mv. indregnes ikke i balancen.

2.3.1. Grunde og bygninger

Grunde og bygninger er målt til kostpris.

Særlige bygningsinstallationer, der tjener bygningen, indgår under hovedgruppen "Grunde og bygninger".

Indretning af lejede lokaler omfatter lokalefaciliteter, hvor regionen selv har foretaget særlig indretning af de lejede lokaler og afholdt omkostningen hertil. Har indretningen karakter af inventar eller lignende, som ikke er nagelfast, indregnes omkostningen som inventar.

Miljøforpligtelser på grunde fragår i grundens værdi. En eventuel herved opstået negativ værdi oplyses under eventualforpligtelser.

Grunde og bygninger, som er overtaget fra amterne i forbindelse med delingsaftalerne, er indregnet og målt til aktivets bogførte værdi i delingsaftalerne.

Amterne har oprindeligt målt aktiverne til nedenstående anskaffelsesværdi:

Grunde og bygninger, som er anskaffet af amterne efter 1. januar 1999, er målt til kostpris.

Grunde og bygninger, som er anskaffet af amterne før 1. januar 1999, er målt til den offentlige ejendomsvurdering pr. oktober 2003.

Der er fastsat følgende afskrivningsperiode for grunde og bygninger:

- Grunde afskrives ikke
- Bygninger 15-50 år

Indretning af lejede lokaler 10 år eller over lejekontraktens varighed.

2.3.2. Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler

Tekniske anlæg mv. er målt til kostpris.

Tekniske anlæg mv., som er overtaget fra amterne i forbindelse med delingsaftalerne, er målt til aktivets bogførte værdi i amternes regnskab for 2006.

Amterne har oprindeligt målt aktiverne til nedenstående anskaffelsesværdi:

- Tekniske anlæg mv., som er anskaffet af amterne efter 1. januar 1999, er målt til kostpris.
- Tekniske anlæg mv., som er anskaffet af amterne før 1. januar 1999, er hvis det er muligt målt til kostpris. Hvis kostprisen ikke kendes, er der foretaget en skønsmæssig vurdering.
- Tekniske anlæg mv. afskrives ud fra følgende levetider: 5-30 år

2.3.3. Inventar - herunder computere og andet it-udstyr

Inventar mv. er målt til kostpris.

Inventar mv., som er overtaget fra amterne i forbindelse med delingsaftalerne, er målt til aktivets bogførte værdi i amternes regnskab for 2006. Inventaret har amterne ved anskaffelse målt til kostpris.

Inventar mv. afskrives ud fra følgende levetider: 3-10 år

2.3.4. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver under udførelse er målt og indregnet til de samlede afholdt omkostninger på omkostninger på balancetidspunktet.

Forudbetalinger er målt og indregnet til de samlede forudbetalinger på balancetidspunktet.

Der afskrives ikke på igangværende materielle anlægsaktiver samt forudbetalinger.

Når aktivet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til en af de andre hovedgrupper og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

2.3.5. Grunde og bygninger anvendt af regionens bivirksomheder

Regionens grunde og bygninger ”ejes” af Hovedkonto 1 - sundhedsområdet, der er regionens ”hovedvirksomhed”. Hovedvirksomheden stiller grunde og bygningsmasse til rådighed for de øvrige områder benævnt ”bivirksomheder”¹. Bivirksomhederne ”betaler” for anvendelse af bygninger og grunde via afskrivninger og forrentning, så længe de anvendes.

Når grunde og bygninger ikke længere anvendes af en af bivirksomhederne, overgår de til hovedvirksomheden.

¹ Hovedkonto 2-4.

I perioder, hvor grunde eller bygninger ikke anvendes, og indtil grunde eller bygninger sælges eller anvendes igen, registreres bygningsmassen som anlæg på hovedkonto 4 – Fælles formål og administration, hvor de løbende ”liggeudgifter” bogføres.

Ved fordeling af hovedkonto 4 ultimo året fordeles udgifter og omkostninger vedrørende liggeudgifter til hovedvirksomheden, som direkte henførbare posteringer.

Ved salg af grunde og bygninger henføres og registreres nettoprovenuet altid på hovedvirksomheden.

2.4. Aktiver tilhørende fonds og legater

Værdipapirer optages til kursværdi øvrige aktiver til nominel værdi.

3. LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

3.1. Aktier og andelsbeviser mv.

- Noterede værdipapirer måles til kursværdien pr. 31. december.
- Ikke noterede værdipapirer måles efter den indre værdis metode opgjort i henhold til det seneste aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab.

3.2. Indskud i Landsbyggefonden m.v.

Som følge af de gunstige lånevilkår med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed måles og markeres sådanne indskud med "-" i ultimobalancen; svarende til værdien 0. I primobalancen i det efterfølgende regnskabsår indregnes og måles indskuddet igen til nominel værdi.

3.3. Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Disse måles til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering af tilgodehavendet.

3.4. Ikke-likvide obligationer

Disse måles til aktuel kursværdi. Hvis måling til kursværdi ikke er mulig måles til nominel værdi.

3.5. Deponerede beløb for lån mv.

Måles til nominel værdi.

3.6. Akkumuleret resultat hovedkonto 2

Det omkostningsbaserede akkumulerede resultat vedrørende konto 2 kan enten være et tilgodehavende eller en gæld, da der er tale om et mellemværende med kommunerne som via takstbetaling finansierer området.

3.7. Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver er aktiver som ikke er anlægsaktiver.

3.8. Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter lagre af råvarer og hjælpematerialer mv.

Varebeholdninger er indregnet, hvor værdien heraf udviser væsentlige udsving fra år til år, og værdien overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr. Varebeholdninger med en værdi over 1.000.000 kr. indregnes altid. Varebeholdninger måles til kostpris. Lagerregulering sker efter FIFO princippet (First In First Out) alternativt kan regulering ske med en beregnet gennemsnitspris.

Med hensyn til væsentlige udsving anvendes følgende retningslinjer:

- forskydningen skal overstige 50 % af primo beholdningen
- forskydningen skal overstige 10 % af omsætningen (bruttoudgiften) på den funktion eller det sted, hvor forskydningen omkostnings føres i resultatopgørelsen
- begge forudsætninger skal være opfyldt for indregning

3.9. Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og hvor aktiverne ikke længere anvendes direkte i regionens drift.

Grunde og bygninger til videresalg måles til kostpris tillagt eventuelle forarbejdningssomkostninger, herunder omkostninger til byggemodning. Er dagsværdien lavere, foretages nedskrivning til denne lavere værdi.

3.10. Tilgodehavender hos staten

Tilgodehavender måles til nominel værdi.

3.11. Kortfristede tilgodehavender i øvrigt

Tilgodehavender måles til nominel værdi.

3.12. Likvide aktiver

Omfatter kontante beholdninger, indestående i pengeinstitutter samt obligationsbeholdninger og svarer til den tilstedeværende beholdning på balancedagen.

Obligationsbeholdninger kursreguleres ultimo året.

4. PASSIVER

4.1. Egenkapital

Egenkapitalen er målt som forskellen mellem aktiver og forpligtelser. Egenkapitalen er på denne måde et udtryk for regionens formue. Dette med baggrund i de værdiansættelsesprincipper som er anvendt for aktiver og passiver.

4.2. Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser kendetegnes ved, at der på balancedagen foreligger en retlig eller faktisk forpligtelse, som er et resultat af en tidligere begivenhed. Det er desuden sandsynligt eller sikkert, at afviklingen heraf vil medføre et træk på regionens økonomiske resurser, men samtidig er forpligtelsen uvis med hensyn til størrelse eller tidspunkt for afholdelsen.

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

4.3. Pensionsforpligtelser

Der er i balancen indregnet hensatte pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemandsansatte. Den hensatte forpligtelse er første gang målt til den aktuarmæssige opgjorte kapitalværdi pr. 31. december 2006 i forbindelse med amternes efterregulerede delingsaftaler. Der er i beregningen forudsat en pensionsalder på 62 år og en opgørelsesrente baseret på et skøn for det fremtidige renteniveau vurderet af ”European Insurance Occupational Pensions Authority (EIOPA).

Ændringer i pensionsforpligtelsen vil hovedsaglig ske på baggrund af følgende forhold:

- Forøgelse ved at erhvervsaktive tjenestemænd optjener pensionsret. Der hensættes årligt 20,3 % af den pensionsberettigede løn.
- Ændring i de anvendte forudsætninger vedrørende rente, dødelighed, lønniveau, inflation og forventede anciennitetsstigninger for erhvervsaktive tjenestemænd
- Nedbringelse via løbende udbetalinger til pensionerede og fraflyttede tjenestemænd.

Kapitalværdien vil fremover blive aktuarmæssigt genberegnet minimum hvert femte år.

4.4. Øvrige hensatte forpligtelser

Øvrige hensatte forpligtelse kan være forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening m.v. De i balancen hensatte forpligtelser udgøres først og fremmest af hensættelser til arbejds- og patientskader. Hensættelse til arbejdsskader er indregnet efter aktuarmæssig beregning.

Hensættelse til patientskader er beregnet ud fra følgende forudsætninger

- Skader anmeldt til Patientforsikringen
- Anerkendelsesprocent
- Gennemsnitlig erstatningsbeløb

Første gangs indregning af patient- og arbejdsskader er sket med modpost på egenkapitalen.

4.5. Passiver tilhørende fonds og legater

Udgør summen af fonds-/legatkapitalens nominelle- eller kursværdi samt kontante deposita og den nominelle værdi af andre deposita.

4.6. Gældsforpligtelser

4.6.1. Langfristede gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter indregnes til restgælden på balancetidspunktet.

Forpligtelser vedrørende finansielle leasingkontrakter svarer på indgåelsestidspunktet til værdien af det indregnede aktiv. Herefter med fradrag for afdrag.

OPP-kontrakter behandles regnskabsmæssigt på tilsvarende vis.

Øvrige langfristede gældsforpligtelser måles til nominel værdi.

4.6.2. Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristet gæld optages til nominel værdi.

4.6.3. Skyldig feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen og feriefridagene beregnes pr. 31. december som henholdsvis 12,5% og 2,5% af den ferieberettigede løn.

4.7. Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode, og viser pengestrømme vedrørende drift, investering og finansiering samt regionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

4.8. Eventualposter

4.8.1. Leje og leasingaftaler

Operationelt leasede aktiver, eksempelvis lejeaftaler der ikke har karakter af finansieringsaftaler, indregnes ikke under anlægsaktiver og langfristet gæld. Sådanne aftaler optages i årsregnskabet fortegnelse over eventualforpligtelser. Optagelse i fortegnelsen sker med angivelse af den samlede lejebetaling i uopsigelsesperioden.

4.8.2. Afgivne garantier

Afgive garantier indregnes ikke i balancen men anføres i årsregnskabet fortegnelse over eventualforpligtelser.

4.8.3. Eventualrettigheder og – forpligtelser i øvrigt

Sådanne rettigheder og forpligtelser indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabet fortegnelse over eventualrettigheder og – forpligtelser.

5. SPECIFIKATION TIL REGNSKABPRAKSIS

Den udarbejdede regnskabspraksis forholder sig overordnet til samtlige områder i balancen.

Der opstilles nedenfor specifikke principper for afskrivning samt måling og værdiansættelse af materielle anlægsaktiver.

Principperne tager primært udgangspunkt i, at der er tale om et omkostningsbaseret regnskab og ikke en egentlig formueopgørelse.

5.1. Afskrivning

Der afskrives kun på materielle aktiver over kr. 100.000,- excl. moms

Ved vurderingen af afskrivningsperioden for et aktiv er udgangspunktet den forventede økonomiske levetid. Følgende forhold indgår i vurderingen af levetiden:

- Den typiske brugstid for det pågældende aktiv eller lignende aktiver
- Risikoen for teknologisk forældelse
- Eventuelle juridiske begrænsninger på brugen af aktivet
- Hvorvidt aktivets forventede brugstid afhænger af levetiden for andre aktiver
- Det forventede slid
- Geografiske forhold

5.1.1. Bygninger og grunde (15 - 50 år)

- Ubegrænset levetid
 - Grunde afskrives ikke
- 50 år
 - Administrationsbygninger
- 30 år
 - Sygehuse
 - Skoler
 - Daginstitutioner, fritidshjem, klubber og øvrige institutioner
 - Plejehjem
 - Servicebygninger
 - Lagerbygninger
 - Garagebygninger
 - Beboelseshuse
 - Nybygning, hvor der samtidig sker væsentlige ændringer i den eksisterende bygningsmasse, kan den samlede bygningsmasse afskrives over 30 år, såfremt det vurderes, at de nye bygningstiltag får bygningens levetid til igen at være 30 år.

- 15 år
 - Parkeringskældre/huse - parkeringspladser m.v.
 - Pavillon
 - Tekniske installationer (f.eks. ventilationsanlæg, elevatorer m.v.) i forbindelse med bygninger udgør en procentdel af bygningens værdi. Principielt bør der altid foretages en konkret vurdering af de tekniske installationer og afskrivningsperioden på disse. Udgangspunkt for denne vurdering er nedennævnte hovedregel:
 - Sygehuse – 15 %
 - Sociale institutioner – 7 %
 - Øvrige bygninger ingen særskilt registrering af tekniske anlæg, da de skønnes uvæsentlige

5.1.2. Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler (5 – 30 år)

- 30 år
 - Toiletanlæg
- 10 år
 - Redningskøretøjer, ambulancehelikopter.
 - Fejemaskiner og snepløve
 - Visse maskiner til udendørsarbejde.
 - Ventilation – varme – køleanlæg m.v.
 - Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende (køkkenmaskiner, fryse- og køleskabe, varmluftsugere, symaskiner m.m.)
 - Dialyseudstyr
 - Vandbehandlingsanlæg til dialyse
 - Accelerator (opgradering efter 5 år)
- 7 år
 - Patientovervågningsudstyr
 - Respirator
 - Anæstesiapparat
 - Kuvøse
 - EEG
 - Udstyr til telemetri
 - Holter
 - Laboratorieudstyr, generelt
 - Analyseautomater
 - Røntgenudstyr, generelt
 - SPECT/CT-skanner
 - PET/CT-skanner
 - Gammakamera
 - Hjerter-lunge-maskine inkl. heatercooler
 - Endoskopisk udstyr inkl. rengøringsudstyr



Bilag til Regler for økonomistyring og registreringspraksis

- CryoCath
- Intraaortic ballonpumpe
- Cell-saver
- Argonbeamer
- Udstyr til laserkirurgi
- Operationsleje
- Operationslampe
- Hæmodialyseudstyr

- 5 år (en enkelt på 3 år)
 - Betragtningudstyr (3 år)
 - Større lastbiler
 - Truck
 - Personbiler og handicapbiler
 - Minibusser
 - Lægeambulancer
 - Kørestole
 - Græsslåmaskiner
 - Værkstedsmaskiner
 - Vandbehandling til laboratorier
 - MR-skanner
 - CT-skanner
 - Ultralydsudstyr (inkl. EKKO)
 - Kirurgisk billedforstærker
 - Elektrofysiologisk udstyr
 - Ultracision
 - Blodflowmåler baseret på doppler/ultralyd
 - Kirurgisk mikroskop
 - Nyrestenknuser
 - Prostataudstyr
 - Højteknologisk operationsstue
 - Udstyr til øjenkirurgi
 - Udstyr til inline blodgasmåling, ACT o. lign.

5.1.3. Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr (3 – 10 år)

- 10 år
 - El- og VVS udstyr
 - Legepladsudstyr
 - Værktøj
 - Måleapparater og instrumenter

- 5 år
 - Kommunikationsudstyr i bygninger, såsom telefonsøgere og samtaleanlæg.
 - Rør- og ledningsinventar, pumper, kompressorer.
 - Inventar herunder alle typer af inventar ved ny- eller ombygninger. Inventarkøb under 100.000 kr. ved ny- eller ombygninger optages ikke særskilt men afskrives sammen med bygningen.
 - Større computere og netværksudstyr
- 3 år
 - Computere og Servere.

5.2. Måling og værdiansættelse af materielle anlægsaktiver

Værdiansættelse af aktiver er altid ekskl. moms. værdiansættelse af ældreboliger sker dog inkl. moms.

5.2.1. Bundtning af aktiver

Enkelte aktiver skal indregnes i anlægskartoteket som et samlet aktiv, når følgende betingelser er opfyldt

- Såfremt bagatelgrænsen på 100.000 kr. eks. moms overstiges
- Såfremt aktiverne indgår i et samlet system (samme levetid), har samme anvendelsesformål og/eller indkøbes i forbindelse med nybygning eller større nyrenovering

Eksempler på anlægsaktiver der skal indregnes som et samlet aktiv:

- Inventarkøb i forbindelse med nybygning eller væsentlig modernisering/ombygning
- Indkøb af et større antal pc`ere til f.eks. regionshuset

Indkøb af enkelt aktiver u/100.000 kr. skal tilrettelægges, så bundtning af sådanne aktiver ikke forekommer, hvor det ikke vil være muligt, at henføre det enkelte aktiv til en bestemt fysisk placering.

Mindre væsentlige inventarkøb (under 100.000 kr.) i forbindelse med nybygning indgår i anlægskartoteket i bygningens kostpris² og afskrives over bygningens levetid.

5.2.2. Scrapværdi

Scrapværdien er den værdi, som regionen forventer at få for aktivet ved udløbet af dets brugstid med fradrag for eventuelle nedtagelses-, salgs- eller reetableringsomkostninger.

² Kostprisen defineres som købspris incl. told eller andre eventuelle afgifter i f.m. købet samt de direkte omkostninger forbundet med ibrugtagning af aktivet som f.eks. omkostninger til levering, montering og installation af aktivet. Mængderabatter fratrækkes kostprisen.



Der regnes generelt ikke med scrapværdi på anlægsaktiver, da scrapværdien almindeligvis ikke skønnes at udgøre en væsentlig andel af den samlede anskaffelsesværdi og samtidig ikke kan fastsættes pålideligt.

5.2.3. Materielle anlægsaktiver før 1. januar 2007 (åbningsbalancen)

Værdiansættelsesprincipperne tager udgangspunkt i det enkelte aktiv og ikke i samlede aktiver som eksempelvis et antal kontorer, klasseværelser eller operationsstuer (ikke en formueopgørelse)

Der anvendes som hovedregel de ovenfor nævnte levetider fratrukket de år, aktivet er blevet afskrevet i de tidligere amter.

Materielle anlægsaktiver:

- Den bogførte værdi fra åbningsbalancen
- Aktiver med en anskaffelsesværdi u/100.000 kr. optages ikke

5.2.4. Materielle anlægsaktiver efter 1. januar 2007

Bygninger og grunde:

- Kostpris

Andre typer af aktiver:

- Kostpris

5.3. Principper for op- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

5.3.1. Opskrivning

Hvis værdien af en gruppe aktiver stiger betydeligt i forhold til kostprisen, og værdistigningen opfattes som værende permanent, kan regionen vælge at opskrive disse aktivers værdi til denne højere værdi. Opskrivninger kan kun ske på baggrund af en faktisk hændelse, der resulterer i en varig forøgelse af aktivets værdi. Opskrivning af materielle anlægsaktiver vil sjældent forekomme og skal godkendes af Regnskab og Finans.

5.3.2. Nedskrivning

Hvis det konstateres, at værdien af 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. Nedskrivning skal foretages med forsigtighed. Værdien af materielle anlægsaktiver må kun nedskrives i de tilfælde, hvor aktivets værdi forringes betydeligt på grundlag af en faktisk hændelse. Det kan f.eks. være som følge af en brand, pga. ny lovgivning eller lukning af aktivitet, der gør nuværende anlæg utidssvarende i forhold til det formål, de anvendes til.

5.4. Omsætningsaktiver

Grunde og bygninger til videresalg optages efter et af nedenstående principper alt efter hvilken situation, der er tale om:

- Kostpris + forarbejdningssomkostninger eller
- Markedspris

5.5. Finansiell leasing

Ved et finansielt leaset aktiv forstås et aktiv, som regionen leaser, og hvor alle væsentlige risici og rettigheder ved besiddelsen overføres til regionen, selv om ejerforholdet ikke formelt overdrages til regionen.

Et leasingarrangement er finansielt, såfremt regionen primært har indgået dette af finansieringsmæssige årsager, men herudover er definitionen af finansiell leasing ikke entydig. Følgende er eksempler på situationer, som separat eller kombineret vil medføre, at en leasingkontrakt klassificeres som en finansiell leasingkontrakt:

1. Ejendomsretten til leasingaktivet overføres til regionen på udløbstidspunktet for leasingaftalen.
2. Leasingperioden dækker den væsentligste del af aktivets økonomiske levetid.
3. Nutidsværdien af minimumsleasingydelse til leasinggiveren svarer stort set til aktivets dagsværdi.
4. Leasingaktivet er så specialiseret, at kun regionen kan anvende det.
5. Regionen har en attraktiv købsoption ved periodens udløb.
6. Ved ophør af leasingaftalen bæres leasinggivers tab af regionen.
7. Regionen afholder omkostninger ved annullering af leasingkontrakten.
8. Gevinst/tab tilfalder regionen ved ændringer i dagsværdien for leasingaktivet.
9. Regionen har option på at lease aktivet i yderligere en periode efter leasingkontraktens udløb til en leje, som er væsentlig lavere end markedslejen.

Alle ovennævnte indikatorer skal ikke nødvendigvis være opfyldt, for at der er tale om et finansielt leaset aktiv. Det må vurderes individuelt i den konkrete situation. Det er vigtigt at understrege, at det er indholdet af leasingaftalen, herunder særligt om den er indgået af finansieringsmæssige årsager, der er afgørende for klassifikationen af leasingaftalen som finansiell leasing.

Såfremt kriterierne for finansiell leasing ikke opfyldes, skal aktivet ikke medtages i anlægskartoteket.

Regionen skal indregne finansielt leasede aktiver i lighed med andre anlægsaktiver til kostprisen, der måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelserne med tillæg af omkostninger.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.



Minimumsleasingydelser er de ydelser, som leasingtager er forpligtet til at betale i leasingperioden samt ethvert beløb garanteret af eller for leasingtager, hvilket i praksis typisk svarer til de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, såfremt denne er tilgængelig. Hvis dette ikke er tilfældet, skal i stedet anvendes leasingtagers alternative lånerente.

Den interne lånerente i en leasingkontrakt er den tilbagediskonteringsfaktor, som ved leasingkontraktens indgåelse får nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser med tillæg af eventuel restværdi til at svare til dagsværdien af det pågældende aktiv.

Leasingtagers alternative lånerente er den rente, som regionen skal betale på en tilsvarende leasingkontrakt eller tilsvarende lånefinansiering med samme beløb, løbetid og sikkerhed.

Leasingaktiver skal afskrives efter samme regler som regionens egne erhvervede materielle anlægsaktiver. Afskrivningsperioden fastsættes dog som den korteste tid af enten leasingperioden eller aktivets brugstid, såfremt det er rimeligt sikkert, at regionen ikke vil beholde aktivet efter leasingperiodens udløb