



# Retningslinjer for omkostningsregistrering

## Regnskabspraksis

### Anvendt regnskabspraksis

Det omkostningsbaserede årsregnskab for Kalundborg Kommune aflægges i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for kommuner, herunder bestemmelser om indregning og måling af materielle anlægsaktiver m.m.

Regnskabspraksis retter sig primært mod omkostningsregnskabet.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i indtjeningsåret, forudsætningen er dog, at indtægten er opgjort og blevet faktureret. I modsat fald indgår indtægten det følgende år.

Ligeledes indregnes alle udgifter, der vedrører året, hvis udgifterne er opgjort og blevet faktureret.

Næsten alle udgifter er eksklusive moms, idet momsudgifterne refunderes via momsudligningsordningen eller indgår i en momsregistreret virksomhed.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde og aktiver under udførelse.

### Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver kan være såvel erhvervede som internt oparbejdede.

Typisk vil der være tale om udviklingsomkostninger f.eks. investering i systemudvikling eller visse softwareudgifter samt patenter, rettigheder eller licenser.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris. Kostprisen for erhvervede aktiver opgøres som anskaffelsesprisen.

Internt oparbejdede aktiver opgøres til kostpris for køb med tillæg af direkte løn og indirekte udviklingsomkostninger.

Aktiverede immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Det enkelte immaterielle anlægsaktiv medtages, hvis kostprisen overstiger 100.000 kr.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år, afhængig af karakter og formål.

### **Afskrivningsgrundlag**

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter.

Hvis forbedringens afskrivningsprofil afviger fra det oprindelige aktivs afskrivningsprofil, registreres forbedringen som et særskilt aktiv.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelser:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 er værdiansat til seneste offentlige ejendomsvurdering før 1. januar 2004. Denne værdi indgår som afskrivningsgrundlag pr. 1. januar 2004, dvs. uden akkumulerede afskrivninger før den 1. januar 2004.
- Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar medtages, hvor det enkelte aktiv har en kostpris på over 100.000 kr. Dette gælder i forhold til enkeltanskaffelser anskaffet den 1. januar 1999 og senere. For enkeltanskaffelser med kostpris over 1 mio. kr. og som fortsat anvendes, er disse ligeledes medtaget uanset anskaffelsestidspunkt.

### **Afskrivningernes størrelse**

Der foretages lineære afskrivninger hen over aktivets forventede levetid. Der anvendes følgende maksimale levetider:

Bygninger:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme o.l. 50 år
- Skoler, SFO, daginstitutioner, omsorgscentre, driftsbygninger, idrætsanlæg og tilsvarende bygninger op til 30 år
- Bygninger med begrænset levetid på grund af karakter eller benyttelse, f.eks. kiosker, pavilloner og lign. 15 år
- Indretning af lejede lokaler 10 år eller lejeaftalens varighed
- Bygninger til videresalg afskrives ikke.

Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler:

- Ledningsnet vand- og spildevandsområdet 75-100 år
- Ledningsnet fjernvarmeforsyningen 50 år
- Særlige tekniske installationer i bygninger 30 år
- Entreprenørmateriel og større maskiner, ekskl. biler 15 år
- Person- og lastbiler 8 år

Inventar:

- Inventar, kontor- og institutionsinventar 5 år
- Driftsmateriel, el- og vvs-udstyr, legepladsudstyr, værktøj, måleapparater og instrumenter 10 år
- IT-udstyr (hardware) 3 år

#### **Finansielt leasede materielle anlægsaktiver**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor kommunen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

#### **Op- og nedskrivninger**

Der sker indregning af op- og nedskrivninger, når der sker en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en ændring i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af anlægsaktivet. Således at opskrivninger forøger den bogførte værdi og nedskrivninger reducerer den bogførte værdi.

Op- og nedskrivningen af den bogførte værdi skal være væsentlig.

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

Grunde og bygninger til videresalg fremgår af en særskilt regnskabspost, når der foreligger en politisk beslutning om at sætte de pågældende grunde og bygninger til salg.

Værdiansættelsen følger ovenstående beskrivelser (reelle kostpris), men der foretages ikke længere afskrivninger på en ejendom, der er bestemt til videresalg.

#### **Indregning af købesum og salgsindtægter ved køb/salg af fast ejendom**

Køb og salg af fast ejendom indregnes på aftaletidspunktet, med mindre der er knyttet særlige betingelser til overdragelsen, som bevirker stor usikkerhed med hensyn til handelens gennemførelse.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger over 1 mio. kr. **skal** indregnes.

Varebeholdninger, der overstiger bagatelgrænsen på 100.000 kr., indregnes, såfremt der er en **væsentlig** forskydning i lagerstørrelsen.

Forskydningens væsentlighed afgøres på baggrund af dokumenteret grundlag f.eks. den historiske udvikling i varebeholdningens størrelse.

Varebeholdninger indregnes til kostprisen tillagt eventuelle forarbejdningssomkostninger og andre omkostninger og eventuelle rabatter, der kan henføres direkte til den pågældende vare.

### **Tjenestemandsforsikringer**

Pensionsforsikringer over for medarbejdere er som udgangspunkt afdækket via pensionsforsikringer. Dette gælder ikke for tjenestemænd, hvor kommunen selv må udrede pensionerne.

Der foretages en aktuarmæssig opgørelse af pensionsforpligtelserne over for kommunens tjenestemænd hvert 5. år pr. 1. januar.

Opgørelsen er baseret på, at tjenestemændene pensioneres som 62-årige samt en grundlagsrente på 2 % p.a.

### **Feriepengeforpligtelser**

Der foretages beregning og hensættelse af skyldige feriedage og feriefridage for bl.a. funktionærer.

Den samlede feriepengeforpligtelse består af feriedage og feriefridage optjent i det forløbne kalenderår samt endnu ikke afholdt ferie vedrørende indeværende og tidligere ferieår.

Feriedagene beregnes som 12,5 % af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår. Feriefridagene beregnes som 2,5 % af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår. Restferien vedrørende indeværende og tidligere ferieår beregnes skønsmæssigt som 2,5 % af den feriepengeberettigede løn optjent i det forløbne kalenderår.

### **Andre hensatte forpligtelser**

Andre forpligtelser, eksempelvis miljøforpligtelser, garantiforpligtelser m.v., optages ikke i balancen. Sådanne eventuelle forpligtelser medtages i årsregnskabets fortegnelse over eventualforpligtelser.

### **Finansielle gældsforpligtelser**

Kortfristet gæld til pengeinstitutter (driftskreditter) modregnes under regnskabsposten likvide beholdninger.

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter optages under regnskabsposten langfristet gæld med restgælden på balancetidspunktet. Under langfristet gæld indregnes tillige den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser på finansielle leasingkontrakter.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Indtægter vedrørende efterfølgende år optages i balancen under kortfristet gæld.

### **Kautions- og garantiforpligtelser**

For kautions- og garantiforpligtelser, hvorpå der hviler aktuelle eller truende tabsrisici, tilføjes bemærkning herom i tilknytning til forpligtelsen. Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i fortegnelse over eventualforpligtelser.

### **Eventualrettigheder**

Eventualrettigheder, herunder ydede rente- og afdragsfrie udlån eller andre udlån på særligt favorable vilkår, indregnes ikke i balancen. Sådanne lån udgiftsføres i resultatopgørelsen i det år, hvori lånet bevilges af Kommunalbestyrelsen og optages i fortegnelse over eventualrettigheder.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Børsnoterede obligationer og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke børsnoterede værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab o.l.

De fælleskommunale aktiver er opgjort efter den indre værdis metode, således at det fælleskommunale aktiv er opgjort ud fra Kalundborg Kommunes ejerandel/proratedel af det fælleskommunale aktivs egenkapital ud fra de sidst revisionsgodkendte regnskab for det fælleskommunale aktiv.

Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og fortjenester registres via resultatopgørelsen.

### **Tilgodehavender**

Kortfristede og langfristede omsættelige tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominel værdi. Der foretages efter konkret vurdering, nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Eventuelle væsentlige tabsrisici på tilgodehavender omtales i kommunens fortegnelse over eventualforpligtelser.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter optages i balancen.

### **Egenkapital**

Egenkapitalen opdeles i følgende:

- Modpost for, brugerfinansierede aktiver
- Modpost for, selvejende institutioners aktiver
- Modpost for, skattefinansierede aktiver
- Øvrig egenkapital