Regionshuset
Viborg

Regionsøkonomi
Økonomisk Sekretariat

Skottenborg 26
DK-8800 Viborg
Tel. +45 8728 5000
regionsoekonomi@
regionmidtjylland.dk

www.regionmidtjylland.dk

Regionsrådet

Notat til "Finansiel politik for Region Midtjylland" vedrørende kompetencefordelingen ved leasing og regnskabskrav til leasing

Dato 10.12.2007
Charlotte Dalsgaard Andersen
Tel. +45 8728 5402
Charlotte.D-Andersen@stab.rm.dk

På mødet den 4. december 2007 behandlede Forretningsudvalget forslag til Finansiel politik for Region Midtjylland, jf. dagsordenens punkt 38. På mødet blev der rejst en problemstilling vedr. kompetencefordeling ved leasing og regnskabskrav til leasing. Nærværende notat redegør for administrationens overvejelser i forhold til regelgrundlaget og regnskabskravet i relation til leasing.

Problemstilling:

I henhold til den finansielle politik for Region Midtjylland er det forslået, at indgåelse af leje- og leasingaftaler på 1 – 5 mio. kan besluttes af direktionen, mens indgåelse af leje- og leasingaftaler over 5 mio. kr. skal besluttes af Regionsrådet. For indgåelse af leje- og leasingaftaler under 1 mio. kr. er det foreslået, at det er den budgetansvarlige, som har kompetencen til at træffe beslutning om indgåelse af leje- og leasingaftaler.

Svar:

Kompetencefordelingen

Den forslåede kompetencefordeling mellem Regionsrådet og administrationen vedr. leasing i den finansielle politik er hentet fra Delegerings- og kompetencereglerne for Region Midtjylland, eftersom det heri er vedtaget følgende, jf. side 5:

"I Indenrigs- og Sundhedsministeriets lånebekendtgørelse af 11. december 2006 arbejdes der med en tærskelværdi, hvor leje- og leasingaftaler over 5 mio. kr. skal henregnes til regionens låntagning og medfølgende deponeringskrav. Leje- og leasingaftaler over 5 mio. kr. skal derfor besluttes af Regionsrådet, mens leje- og leasingaftaler under 5 mio. kr. kan besluttes af administrationen."

Delegerings- og kompetencereglerne for Region Midtjylland er godkendt i Forberedelsesudvalget for Region Midtjylland den 13. december 2006, jf. dagsordenens punkt 6.

Forslaget til kompetencefordeling på leje- og leasingområdet hænger sammen med følgende regelsæt, bekendtgørelse og regulativ:

- Bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v.
- Budget- og regnskabssystem for regioner
- Kasse- og regnskabsregulativet for Region Midtjylland

I Bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (fra 11.december) står der i:

§ 2, stk. 1, nr. 7:

"Til en regions låntagning henregnes indgåelse af aftaler, herunder leje- og leasingaftaler, om benyttelse af ejendomme, lokaler m.v. eller aftaler om drift af institutioner, hvis værdi sammen med eventuelle sammenhørende aftaler overtiger tærskelværdien, jf. stk. 2 og 3."

§ 2, stk. 3:

"Tærskelværdien nævnt i stk. 1, nr. 7 og 8, udgør 5 mio. kr."

I Budget og regnskabssystem for regioner henvises der desuden til Lånebekendtgørelsen, jf. afsnit 8.3 (fra 19. juli 2006):

"Endelig skal det bemærkes, at finansiel leasing er at sidestille med lånefinansiering, hvorfor aftaler om finansiel leasing er omfattet af bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. Lånebekendtgørelsen indeholder ikke regler om leasingfinansiering af driftsanskaffelser, hvorfor der som udgangspunkt er mulighed herfor. Lånebekendtgørelsen sidestiller leasingfinansiering af anlæg med lån, hvorfor disse leasingaftaler skal henregnes til regionens låneramme."

Formuleringerne i den efterfølgende lånebekendtgørelse er dog lavet bredere end "finansiel leasing" jf. ovenstående.

I Kasse- og regnskabsregulativet for Region Midtjylland henvises der til Bekendtgørelse om regionernes låntagning og meddelelse af garantier m.v., jf. afsnit 5.4:

"Beslutninger om konvertering af lån, optagelse af nye lån samt indgåelse af leje- og leasingaftaler, der har karakter af låneoptagelse følger de regler, som er fastsat ved lov eller via Indenrigs- og Sundhedsministeriets lånebekendtgørelse.

Regionsrådet kan fastsætte supplerende procedure- og disponeringsregler mv. vedrørende låneoptagelse og indgåelse af leje- og leasingaftaler mv.

Økonomisk Afdeling (nu: Regionsøkonomi) *har ansvar for, at direktionen og de decentrale forvaltningsområder i fornødent omfang informeres om de gældende regler på området, og om ændringer heri. Den aktuelle lånebekendtgørelse fra Indenrigs- og sundhedsministeriet samt eventuelle supplerende regler besluttet af Regionsrådet indgår som bilag til kasse- og regnskabsregulativet.*

Låneoptagelse samt indgåelse af leje- og leasing aftaler mv., som ikke har Indenrigs- og Sundhedsministeriets forhåndsgodkendelse er som hovedregel deponeringspligtigt for Region Midtjylland. Det påhviler de respektive ledelser i administrationen sammen med de decentrale ledelser på hospitaler og institutioner at sikre, at der disponeres i overensstemmelse med de gældende regler."

Såvel Kasse- og regnskabsregulativet for Region Midtjylland som Budget og regnskabssystem for regioner henviser til Bekendtgørelsen om regionernes låntagning. Det er således op til Regionsrådet at fastsætte retningslinierne for leasing i den finansielle politik under hensyntagen til lånebekendtgørelsen.

I forbindelse med forslaget til retningslinierne for leasing er der taget udgangspunkt i decentraliseringsprincippet, hvor økonomistyringen i regionen bygger på, at budgetansvar og kompetence til at træffe økonomiske dispositioner som hovedregel ligger decentralt og samme sted som ansvaret for de serviceydelser, regionen skal levere til borgere og virksomheder, jf. forordet til Kasse- og regnskabsregulativet.

I forbindelse med indgåelse af leasingaftaler i regionen er det vigtig, at der sker en vurdering af fordelene og ulemperne ved leasing frem for at Region Midtjylland selv køber.

Regnskabskrav

I nedenstående afsnit følger en kort gennemgang af de regnskabsmæssige krav vedr. leasing

I Budget og regnskabssystem for regioner står der om leasing i afsnit 4.6:

"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 leasingforpligtelse er derfor lige store på indgåelsestidspunktet."

Når der indgås en leasingaftale vil der skulle betales et beløb til leasingselskabet for at få det leasede aktiv stillet til rådighed. Dette beløb betegnes leasingydelsen, og dækker over en renteudgift og afdragsydelse – ligesom på et lån.

I det **udgiftsbaserede** regnskab vil leasingydelsen blive bogført som en udgift på driften.

Regionen skal imidlertid også udarbejde et **omkostningsbaseret** regnskab. I forbindelse med årsregnskabet vil den leasingydelse, der betales, blive delt i en beregnet renteomkostning og afdragsydelse. Renteomkostningen bliver registreret på driften, mens afdragsydelsen vil blive registreret på status som en nedbringelse af gælden. Ved årsregnskabet gøres det op, hvor stor en samlet leasingforpligtelse regionen har fremadrettet. Denne leasingforpligtelse svarer til anskaffelsesprisen på de enkelte leasede aktiver fratrukket de beregnede leasingafdrag. Denne leasingforpligtelse registreres som et passiv på balancen.
I det omkostningsbaserede regnskab skal der i forbindelse med indgåelse af en leasingaftale ydermere ske en registrering af det leasede aktiv, såfremt aktivet har en værdi over 100.000 kr. Aktivet skal registreres til kostprisen. I forbindelse med årsregnskabet afskrives aktivet i henhold til anvendt regnskabspraksis, hvorved værdien af aktivet bliver nedbragt.

Alle indgåede leje- og leasingaftaler skal løbende indberettes til Regionsøkonomi, så der kan udarbejdes en opgørelse over leje- og leasingforpligtelser til regionens årsregnskab, jf. den finansielle politik.

Denne registrering af alle leasingaftaler for 2007 skal ske i forbindelse med regnskabet i januar – februar 2008. For at give en fornemmelse af fordelingen af leasingaftaler på de forslåede intervaller, er der som indikator lavet nedenstående opgørelse, hvor oplysningerne er hentet hos KommuneLeasing og Nordania Leasing. Såfremt der er anvendt andre leasingselskaber end de to nævnte, så er leasingaftalerne ikke talt med. Med udgangspunkt i anskaffelsessummen er det talt op, hvor mange leasingaftaler, som falder i følgende tre intervaller: under 1 mio. kr., mellem 1-5 mio. kr. og over 5 mio. kr. - se tabel 1.

Tabel 1. Antal leasingaftaler fordelt på 3 beløbsintervaller ud fra anskaffelsespris eller estimeret anskaffelsespris

Leasingaftaler opdelt på intervaller	Antal leasingaftaler
Leasingaftaler under 1 mio. kr.:	99
Leasingaftaler på 1 – 5 mio. kr.:	13
Leasingaftaler over 5 mio. kr.:	12

Kilde: Nordania Leasing og KommuneLeasing

De leasingaftaler, som har en anskaffelsespris på over 5 mio. kr. er typisk aftaler som EPJ, fibernetværk og røntgenudstyr, mens leasingaftaler på mellem 1-5 mio. kr. typisk er it-udstyr på hospitalerne og el-senge. Leasingaftaler under 1 mio. kr. er typisk biler og kopimaskiner.

Af tabel 1 fremgår det, at der er 12 leasingaftaler på over 5 mio. kr. og heraf er nogle af leasingaftalerne lavet som rammeaftaler. En række af leasingaftalerne vedr. teknologihandlingsplanerne er lavet som rammeaftaler. Der er eksempelvis en rammeaftaler hos KommuneLeasing vedr. en teknologihandlingsplan, som er fordelt med 6 aftaler under 1 mio. kr., 10 aftaler mellem 1-5 mio. kr. og 3 aftaler over 5 mio. kr. Der er også en rammeaftale hos KommuneLeasing vedr. en teknologihandlingsplan, som er fordelt med 1 aftale under 1 mio. kr., 0 aftaler mellem 1-5 mio. kr. og 6 aftaler over 5 mio. kr.