

Region Midtjylland

**Bilag til kasse- og regnskabsregulativ - Anvendt Regnskabspraksis**

## **Bilag**

**til Regionsrådets møde  
den 12. december 2007**

**Punkt nr. 49**

**Regionshuset**  
Viborg  
Regionsøkonomi  
Regnskabskontoret  
Skottenborg 26  
DK-8800 Viborg  
Tel. +45 8728 5000  
[www.regionmidtjylland.dk](http://www.regionmidtjylland.dk)



Dato 15.11.2007  
Mikkel Hiort  
Tel. +45 8728 5444  
[mikkel.hiort@stab.rm.dk](mailto:mikkel.hiort@stab.rm.dk)

Side 1

## **Anvendt Regnskabspraksis** (Bilag til Kasse- og regnskabsregulativet)

# Indholdsfortegnelse

1	Indledning .....	3
2	Lovgivningens rammer for det omkostningsbaserede regnskab.....	4
3	Åbningsbalancen.....	4
4	Principper for det omkostningsbaserede regnskab.....	5
4.1	Generelt om indregning og måling .....	5
4.2	Balancen.....	5
4.2.1	Materielle anlægsaktiver .....	5
4.2.2	Immaterielle anlægsaktiver .....	7
4.2.3	Omsætningsaktiver .....	7
4.2.4	Passiver .....	7
4.2.5	Procedurer for indberetning af oplysninger til det omkostningsbaserede regnskab.....	8

Bilag 1 – Levetider/afskrivningsperioder for fysiske aktiver

Bilag 2 - Åbningsbalancen

# 1 Indledning

Regionerne skal føre et udgiftsbaseret regnskab, som indeholder de finansielle transaktioner baseret på indtægter og udgifter samt hertil hørende tilgang og afgang på statuskonti, som kan henføres til det pågældende regnskabsår, benævnt transaktionsprincippet. Endvidere skal regionerne udarbejde et omkostningsbaseret regnskab som ud over det udgiftsbaserede regnskab indeholder de årlige afskrivninger, hensættelser til tjenestemandspensioner og lignende. Det omkostningsbaserede regnskab aflægges så resultatopgørelsen omfatter samtlige drifts-, kapital- og anlægsposter for regnskabsåret.

Årsregnskabet for Region Midtjylland skal aflægges i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets, Budget- og Regnskabssystem for regioner samt de krav Indenrigs- og Sundhedsministeriet i øvrigt stiller til regnskabsaflæggelsen.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets overordnede krav til beskrivelsen af praksis for det omkostningsbaserede regnskab fremgår af boks 1.

Boks 1: Krav til beskrivelsen af den anvendte regnskabspraksis

*Beskrivelsen af den anvendte regnskabspraksis i relation til det omkostningsbaserede regnskab skal kort og præcist beskrive de principper, der er lagt til grund for regnskabsudarbejdelsen vedrørende værdiansættelse af aktiver og passiver. Beskrivelsen skal fokusere på principperne for indregning og måling af samtlige aktiver og passiver samt beskrivelse af øvrige anvendte principper. Endvidere skal det fremgå, hvordan de frihedsgrader der er ved udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab, er udnyttet, f.eks. anvendte afskrivningsperioder, principper for anvendelse af op- og nedskrivninger, anvendelse af grupper eller "klumper" ved indregning af aktiver.*

*Der er ingen formkrav til indholdet af årsregnskabets afsnit om anvendt regnskabspraksis.*

Kilde: ISM's Budget- og Regnskabssystem for regioner, kapitel 7

Kasse- og regnskabsregulativet for Region Midtjylland fastlægger styrings- og forretningsprincipper, som gælder for Region Midtjyllands kasse- og regnskabsvæsen. I henhold til kasse- og regnskabsregulativet skal der udarbejdes et bilag, der beskriver den anvendte regnskabspraksis vedrørende værdiansættelse af aktiver og passiver.

## 2 Lovgivningens rammer for det omkostningsbaserede regnskab

Indenrigs- og sundhedsministeriets overordnede krav til det omkostningsbaserede regnskab er:

- Anlægsaktiver skal registreres i et anlægskartotek.<sup>1</sup>
- Det er obligatorisk at registrere:
  - Materielle anlægsaktiver, defineret som et anlægsaktiv med fysisk substans til vedvarende eje eller brug (f.eks. fast ejendom, maskiner, inventar).
  - Immaterielle anlægsaktiver, defineret som identificerbare ikke-finansielle aktiver uden fysisk substans til vedvarende eje eller brug (f.eks. større IT-udviklingsprojekter),
  - Grunde og bygninger bestemt som omsætningsaktiv (videresalg).
- Materielle aktiver værdiansættes normalt til kostprisen.
- Der er fastsat maksimale levetider for forskellige anlægsaktiver (f.eks. max. 50 år for administrationsbygninger, max. 30 år for produktionsbygninger). Der kan vælges kortere levetider.
- Finansielle aktiver og passiver, herunder hensættelser til tjenestemandspensioner registreres i regnskabet.

Der er følgende frihedsgrader i registreringen:

- Materielle anlægsaktiver under en vis bagatelgrænse, eller som har en kort levetid (under 1 år) eller som ikke kan måles pålideligt,
- Der kan fastsættes principper for op- og nedskrivning af værdier,
- Der fastsættes principper for om aktiver registreres enkeltvis eller i "klumper" (klumper kan f.eks. være indkøb af forskelligt inventar i forbindelse med ibrugtagning af ny driftsbygning),
- Værdifastsættelse af immaterielle aktiver.

Selvejende institutioner med driftsoverenskomst er ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriet omfattet af registreringen, og er derfor registreret på samme måde som regionens egne ejendomme/aktiver.

## 3 Åbningsbalancen

I forbindelse med dannelsen af Region Midtjylland skal der ske en registrering og værdiansættelse af de aktiver og passiver, som overtages fra amterne via delingsaftalen. Dette benævnes åbningsbalancen. Åbningsbalancen er udarbejdet med skæringsdato pr. 1. januar 2007.

De pr. 31. december 2006 eksisterende aktiver og passiver, der ifølge delingsaftalen er overdraget til Region Midtjylland, er som hovedregel optaget i Region Midtjyllands åbningsbalance med den værdi de er optaget med i efterreguleringen.

---

<sup>1</sup> Region Midtjylland registrerer anlægsaktiver, leasingforpligtelser og løbende afskrivninger i økonomisystemet i et særskilt aktivmodul.

Åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 skal udarbejdes på baggrund af Regionsrådets vedtagne principper om det omkostningsbaserede regnskab. Regionsrådet skal inden den 15. januar 2008 sende åbningsbalancen med påtegning fra revisionen sammen med de afgørelser, som regionsrådet har truffet vedrørende eventuelle bemærkninger fra revisionen.

I bilag 2 er der en nærmere beskrivelse af åbningsbalancen.

## **4 Principper for det omkostningsbaserede regnskab**

Region Midtjyllands registrering i aktivmodulet og aflæggelse af det omkostningsbaserede regnskab tager i øvrigt udgangspunkt i følgende grundprincipper med udgangspunkt i god regnskabsskik:

- Kontinuitet indebærer, at regnskabet for Region Midtjylland opstilles ud fra en forudsætning om fortsat drift i de kommende år. Regnskabsperioden følger kalenderåret.
- Pålidelighed frem for formalia. Regnskabsinformationerne skal være pålidelige, så interessenterne har tillid til regnskabet. Princippet bygger på, at information ikke er fordrejet (manipuleret) eller indeholder væsentlige fejl.
- Væsentlighed bygger på et relevansprincip. Information skal være relevant for interessenten.

### **4.1 Generelt om indregning og måling**

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Region Midtjylland, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når de er sandsynlige og kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

### **4.2 Balancen**

#### **4.2.1 Materielle anlægsaktiver**

Et aktiv skal forstås som en genstand, der kan fungere selvstændigt. Anskaffelse af flere aktiver på én gang betyder ikke at aktiverne samlet set kan registreres i aktivmodulet, selvom beløbet samlet overstiger kr. 100.000.

Forbedringer på aktiver aktiveres, når forbedringen overstiger 100.000 kr. ud fra en vurdering, om:

- udgiften har medført en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber og/eller
- udgiften har medført en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid.

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

I øvrigt henvises til bilag 1 vedrørende aktivernes vejledende levetider.

Aktiverne afskrives lineært over levetiden ned til eventuel scrapværdi. Scrapværdier under kr. 100.000 omkostningsføres direkte i regnskabet.

Negative scrapværdier - hvilket vil sige udgifter til bortskaffelse/reetablering - er kun registreret i anlægskartoteket som en noteoplysning. F.eks. en pavillon nedskrevet til 0 som efterfølgende skal bortskaffes vil generere nogle "bortskaffelses omkostninger" disse er ikke optaget i anlægskartoteket og aktiveres derfor ikke.

Aktiver under 100.000 kr. straksafskrives og er således ikke registreret i aktivmodulet.

Der foretages ikke opskrivning af anlægsaktiverne.

Hvis et anlægsaktiv efterfølgende vurderes til at være væsentligt forringet i forhold til den værdi den er registreret med i aktivmodulet foretages nedskrivning. Der skal dog være tale om en varig forringelse af værdien.

Efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler i Budget- og Regnskabssystem for regioner, er aktiver med en levetid på 1 år eller derunder straksafskrevet, og er således ikke registreret i anlægskartoteket.

Kostprisen omfatter anskaffelsen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Aktiver er værdiansat til bruttoudgiften, således at det i værdiansættelsen er sikret, at f.eks. tilskud m.v. ikke er modregnet i aktiverens værdi (det være sig f.eks. aktiver finansieret af eksterne forskningsmidler, fondsmidler mv.).

Forbedringer aktiveres sammen med det pågældende aktiv, og afskrives over aktivets nye levetid (f.eks. scanner-renoveringer).

Vedligeholdelse som har karakter af mindre reparationer, og som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt aktiveres ikke.

#### *Leasede aktiver*

Leasede materielle anlægsaktiver, hvor Region Midtjylland har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) er registreret i balancen.

Leasingkontrakterne er indregnet til kostprisen jævnfør regelsæt fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Det er endvidere sikret, at indirekte omkostninger og ibrugtagningssudgifter mv.(f.eks. projekteringsudgifter) er tillagt anskaffelsesprisen.

#### *Igangværende materielle anlægsaktiver*

Igangværende materielle anlægsaktiver er målt og indregnet til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

Der afskrives ikke på igangværende materielle anlægsaktiver. Når projektet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til anlægskartoteket og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

#### **4.2.2 Immaterielle anlægsaktiver**

Afskrivningsgrundlaget for immaterielle anlægsaktiver fastsættes ved aktiveringstidspunktet som kostprisen. I enkelte tilfælde vil der eksistere en scrapværdi for aktivet, som fratrækkes anskaffelses- eller kostprisen. Scrapværdien for immaterielle aktiver vil dog oftest være nul, hvormed afskrivningsgrundlaget fastsættes som den historiske kostpris. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid. For immaterielle anlægsaktiver anvendes maksimalt en afskrivningsperiode på 10 år. Dette skyldes, at immaterielle aktiver har en høj risiko for teknologisk forældelse, og at usikkerheden ved fastsættelsen af levetiden er større, jo længere levetiden antages at være.

#### **4.2.3 Omsætningsaktiver**

##### *Varebeholdninger*

Region Midtjylland aktiverer varebeholdninger når den samlede kostpris er over 500.000 kr. Værdien er opgjort på balancetidspunktet efter FIFO princippet ("First In - First Out", efter FIFO-princippet anses lageret for at bestå af de senest indkøbte varer).

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

Grunde og bygninger til videresalg skal måles til kostprisen tillagt eventuelle omkostninger.

##### *Tilgodehavender*

Tilgodehavender optages til nominal værdi med fradrag af hensættelser til imødegåelse af eventuelle tabsrisici.

#### **4.2.4 Passiver**

##### *Gæld/forpligtelser*

##### *Pensionsforpligtelser*

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket, er optaget i balancen. Den uafdækkede pensionsforpligtelse opgøres aktuariemæssigt; ændring i pensionsforpligtelsen bliver omkostningsført i resultatopgørelsen hvert år.

Opgørelserne er baseret på data indeholdt i Region Midtjyllands lønsystem udtrukket ultimo regnskabsåret. Data kvalitetssikres stikprøvevis af HR-afdelingen.

Ved beregningen er det forudsat, at alle tjenestemænd går på alderspension ved 62 år. Tjenestemænd som er ældre end 62 år forudsættes i opgørelsen at gå på pension fra den 1. i måneden efter førstkommande fødselsdag.

##### *Leasing*

Ved beregning af nutidsværdien af fremtidige leasingydelser er anvendt den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, såfremt denne har været tilgængelig. Har den interne rente ikke været tilgængelig, er der anvendt Region Midtjyllands lånerente.



Den kapitaliserede restleasingforpligtelse er indregnet i balancen som en gældsforpligtelse, mens leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i den fremtidige resultatopgørelse. Det skal bemærkes, at finansielt leasede aktiver er afskrevet i overensstemmelse med levetiden på den pågældende type af aktiv og ikke efter leasingperiodens længde.

#### *Eventualforpligtelser*

Eventualforpligtelser og andre typer af forpligtigelser indregnes ikke i balancen. Sådanne forpligtelser anføres i regnskabet's fortegnelse over eventualforpligtelser. For garantier mv. hvor det forventes, at der kan opstå tabsrisici tilføjes der bemærkninger om dette i tilknytningen til forpligtelsen.

#### **4.2.5 Procedurer for indberetning af oplysninger til det omkostningsbaserede regnskab**

Ansvar for indberetning af oplysninger til brug for regnskabsaflæggelsen påhviler såvel decentrale enheder som stabsenheder.

#### *Aktiver*

Aktiverne indberettes løbende til Regionsøkonomi efter nærmere fastsatte procedurer.

#### *Pensionsforpligtelser*

HR leverer oplysninger til brug for udregning af den aktuarmæssige værdi vedrørende pensionsforpligtelsen. Kvalitetssikring af oplysningerne sker hos HR i samarbejde med Regionsøkonomi.

#### *Øvrige poster*

Samtlige øvrige balanceposter skal indberettes og kvalitetssikres af de indberettende enheder.

Regionsøkonomi varetager overordnet udmeldingen af retningslinierne for kvalitetssikringen af regionens balanceposter.

**Regionshuset**  
Viborg  
Regionsøkonomi  
Regnskabskontoret  
Skottenborg 26  
DK-8800 Viborg  
Tel. +45 8728 5000  
[www.regionmidtjylland.dk](http://www.regionmidtjylland.dk)



Dato 15.11.2007  
Mikkel Hiort  
Tel. +45 8728 5444  
[mikkel.hiort@stab.rm.dk](mailto:mikkel.hiort@stab.rm.dk)

Side 1

## **Levetider/Afskrivningsperioder for fysiske aktiver**

(Bilag 1 til Anvendt Regnskabspraksis)

Region Midtjylland har fastlagt nedenstående levetider/afskrivningsperioder for de fysiske aktiver

- 01 Bygninger
  - Administrationsbygninger (Regionshuse o.lign.): 50 år
  - Hospitaler: 30 år
  - Institutioner (opholdssteder mv.): 30 år
  - Lagerbygninger, garageanlæg, værksteder: 30 år
  - Beboelseshuse: 30 år
  
- 02 Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr, transportmidler og hospitalsudstyr
  - Tekniske installationer (varme, el mv.), klima- og ventilationsanlæg, elevatorer: 30 år
  - Skibe: 25 år
  - Nødgeneratoranlæg: 20 år
  - Tyverianlæg og brandalarmeringsanlæg: 10 år
  - Procesanlæg/procesvarmeudstyr: 10 år
  - Væksthusudstyr 10 år
  - Specialudstyr/indretning i storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder mv. (køle- og fryseskab mv.): 10 år
  - Værkstedsudstyr/-materiel (svejsere, kompressorer mv.): 8 år
  - Trykkeriudstyr: 7 år
  - Transportanlæg, bearbejdningsmaskiner/udstyr: 5 år
  - Diverse rengøringsmaskiner (tørretumblere, vaskemaskiner, instrumentopvaskemaskiner, bækkenvasker, skuremaskiner mv.): 5 år
  - Større entreprenørmateriel (sneplove mv.): 5 år
  - Mindre entreprenørmateriel (Truck, kran mv.): 5 år
  - Større transportmidler over 3,5 t (lastbiler og busser mv.): 5 år
  - Mindre transportmidler under 3,5 t (personbiler, minibus, varevogne, ladvogne): 5 år
  - Traktor: 5 år
  - Hospitalsapparatur og -udstyr, som f.eks.: 10 år
    - Defibrillatorer
    - Dialyseapparatur
  
- Hospitalsapparatur og -udstyr, som f.eks.: 7 år
  - EKG- og EEG-udstyr
  - Gammakameraer <sup>1</sup>
  - Udstyr til hørediagnostik
  - MR-scannere <sup>1</sup>
  - Laboratorieudstyr
  - Røntgenudstyr <sup>1</sup>
  - Ultralydsudstyr
  - Autoklaver
  - Overvågningsudstyr
  - Infusionspumper
  - Laserudstyr
  - Respiratorer
  - Udstyr til sygegymnastik
  - Diatermiudstyr

---

<sup>1</sup>Levetiderne bliver væsentligt forlængede ved løbende modifikationer, både software- og hardwaremæssigt.

- Hospitalsapparatur og -udstyr, som f.eks.: 5 år
  - Arbejdsstationer til billeddiagnostik <sup>1</sup>
  - Syregaskoncentratorer
  - Telemedicinudstyr
  - Oxygenkoncentrator
  - Operationslamper og operationslejer
  - Ambulance-EKG
  - Udstyr til fjernstyret mikroskopi og endoskopi
  - Endoskopiudstyr
  - Digitaliseret informations- og billedsystem <sup>1</sup>
  
- 03 Inventar, IT-udstyr mv.
  - Store musikinstrumenter (f.eks. flygler): 30 år
  - Kommunikationsudstyr i bygninger (telefonanlæg, personsøgere, samtaleanlæg, antenneanlæg mv.): 10 år
  - Inventar: 5 år
  - AV-udstyr (TV, video, radio mv.): 5 år
  - Netværksudstyr og større computere: 5 år
  - Servere (større): 3 år

**Regionshuset**  
Viborg  
Regionsøkonomi  
Regnskabskontoret  
Skottenborg 26  
DK-8800 Viborg  
Tel. +45 8728 5000  
[www.regionmidtjylland.dk](http://www.regionmidtjylland.dk)



Dato 15.11.2007  
Mikkel Hiort  
Tel. +45 8728 5444  
[mikkel.hiort@stab.rm.dk](mailto:mikkel.hiort@stab.rm.dk)

Side 1

## **Åbningsbalance**

(Bilag 2 til Anvendt Regnskabspraksis)

## Indledning

I forbindelse med dannelsen af Region Midtjylland skal der ske en registrering og værdiansættelse af de aktiver og passiver, som overtages fra amterne via delingsaftalen. Dette benævnes åbningsbalancen. Åbningsbalancen er udarbejdet med skæringsdato pr. 1. januar 2007.

De pr. 31. december 2006 eksisterende aktiver og passiver, der ifølge delingsaftalen er overdraget til Region Midtjylland, er som hovedregel optaget i Region Midtjyllands åbningsbalance med den værdi de er optaget med i delingsregnskabet fra amterne. Det bemærkes, at aktiverne er værdiansatte med forskellig levetid i flg. amternes regnskabspraksis.

Værdiansættelsen af aktiverne er indregnet i åbningsbalancen med fradrag af akkumulerede afskrivninger foretaget af amterne. Grundet forskellig regnskabspraksis i amterne kan aktiverne allerede være fuldt afskrevet.

## Specifikke forhold vedrørende åbningsbalancen

### Immaterielle aktiver

Dette omfatter bl.a. udviklingskontrakter (hvor Region Midtjylland modtager royalties), patenter, EPJ-udvikling (Elektronisk patientjournal) mv.

### Materielle aktiver

#### *Grunde og bygninger*

Grunde og bygninger er blevet optaget uden hensyn til straksafskrivningsgrænsen til sikring af helhedsregistrering, samt ud fra en betragtning om, at de generelt er købt til anvendelse for opretholdelsen af regionens kontinuerlige drift.

#### *Tekniske anlæg, inventar mv.*

Tekniske anlæg er medtaget i bygningens værdi. Årsagen er, at tekniske installationer, klima- og ventilationsanlæg, og elevatorer som hovedregel er vurderet til at have samme levetid som bygningerne samt at det i amternes registreringer vanskeligt lader sig udskille, og er skønnet uvæsentligt i forhold til åbningsbalancens hovedformål.

De tekniske anlæg, der i åbningsbalancen er indgået i ejendomsværdien og kostprisen, er følgende:

- Tekniske installationer (varme, el mv.), klima- og ventilationsanlæg, elevatorer
- Nødgeneratoranlæg
- Tyverianlæg og brandalarmeringsanlæg
- Kommunikationsudstyr i bygninger (nagelfaste telefon-, samtale-, antenneanlæg mv.)

### Omsætningsaktiver

#### *Varebeholdninger*

For åbningsbalancen 2007 har vi optaget varelagerne til den værdi vi har overtaget dem til i flg. delingsaftalen på trods af aktiveringsgrænsen på kr. 500.000. Dette skyldes forskellige minimumsgrænser i amterne.

### *Tilgodehavender*

Efterfølgende skal tilgodehavender revurderes og værdisættes.

### **Leasing**

En række større leasingkontrakter for hospitalerne ("Teknologihandlingsplaner") omhandler et meget stort antal aktiver. Disse leasingkontrakter er registreret i gældsforpligtelsen med den samlede værdi. De leasede aktiver, med anskaffelsespriser over henholdsvis 100.000 kr. (efter 1/1-1999) og 1 mio. kr. (før 1999), er registreret i aktivmodulet.