

## Anvendt regnskabspraksis

### Generelt

Regnskabsmæssig skal der for Herning Kommune udarbejdes to sideløbende regnskaber, dels et udgiftsbaseret regnskab (regnskabsopgørelsen), dels et omkostningsbaseret regnskab (resultatopgørelsen).

Hovedreglerne for udarbejdelse af regnskaberne er i store træk fastlagt af Velfærdsministeriet i "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

Hovedreglen for det udgiftsbaserede regnskab er, at udgifter og indtægter registreres på det tidspunkt hvor udgifterne afholdes eller indtægterne indbetales.

For det omkostningsbaserede regnskab er retningslinierne vedrørende det udgiftsbaserede regnskab på visse punkter suppleret med den praksis der er fastlagt i årsregnskabsloven ( Lov nr. 448 af 7. juni 2001 om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab) og i danske regnskabsstandarder, hvor princippet er, at der foretages en registrering i det regnskabsår, som omkostningen vedrører. Dette betyder bl.a. at kommunernes aktiver optages på status og der indregnes afskrivninger.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag til kasse- og regnskabsregulativet.

### Totalregnskabet

Regnskabet for Herning Kommune aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med.

### Generelt om indregning og måling

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 28. februar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet/endelig færdigopført og klar til anvendelse.

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, aktivets værdi kan måles pålideligt og når aktivet har en værdi, der

er svarende til eller højere end en beløbsmæssig bagatelgrænse på 100.000 kr.

Forpligtelser indregnes i balancen, når de er overvejende sandsynlige og kan måles pålideligt. Indregningen omfatter dog ikke forpligtelser der har karakter af hensættelser til imødegåelse af tab på tilgodehavender eller andre forventede udgifter, som ikke kan opgøres nøjagtig med hensyn til beløb, forfaldstidspunkt og beløbsmodtager.

Hovedregelen er, at alle indtægter og udgifter henføres til det regnskabsår, de vedrører, uanset betalingstidspunkt. Velfærdsministeriets bestemmelser åbner imidlertid ikke mulighed for bogføring af skønnede beløbsangivelser, jf. også omtalen af forpligtelser ovenfor.

Der er således ikke foretaget periodisering af udgifter og indtægter, hvorfor f.eks. slutfregning af skatter og generelle tilskud først indtægtsføres 3 år efter udløbet af pågældende regnskabsår.

### Udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultater og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

### Omkostningsregnskabet

Det omkostningsbaserede regnskab er en central del af det samlede kommunale regnskab. Årsregnskabet indeholder en overordnet præsentation af kommunens regnskab inspireret af årsregnskabsloven.

Formålet med resultatopgørelsen er at specificere årets resultat som årets indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.

### Balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis primo regnskabsåret og ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesudgifter samt udgifter i direkte tilknytning til anskaffelsen frem til

det tidspunkt, hvor aktivet tages i brug. For eventuelt egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte udgifter til materialer, komponenter, underleverandører og direkte løn.

Renteomkostninger vedrørende eventuel fremmed finansiering ved fremstilling af materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen. Låneomkostninger udgiftsføres i resultatopgørelsen i det år, hvori de afholdes.

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som øvrige anlægsaktiver. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne.

Der foretages lineære afskrivninger over aktivets forventede levetid, som er angivet af Velfærdsministeriet.

Levetiderne er fastlagt dels for de aktiver der er optaget i åbningsbalancen pr. 1. januar 2007 dels for fremtidige anskaffede aktiver.

I det følgende er angivet, hvilke levetider der er gældende for de forskellige typer af udvalgte aktiver:

Aktiv	Levetid
	Fra regnskabsår 2007
<b>Grunde og bygninger</b>	
Administrative formål (rådhus, administrationsbygninger m.v.)	45-50 år
Forskellige serviceydelser (folkeskoler, sociale institutioner, daginstitutioner samt tilhørende legepladser, plejehjem/-boliger, brandstationer, biblioteker, idrætsanlæg, svømmehaller mv.)	25-30 år

Aktiv	Levetid
Diverse formål (kommunale kiosker eller pavilloner, parkeringskældre m.v.)	15 år
Indretning af lejede lokaler	10 år eller over lejekontraktens varighed
<b>Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transportmidler.</b>	
<b>Tekniske anlæg:</b>	
Ledninger og stikledninger (anskaffet før 1980)	75 år 100 år
Ledninger og stikledninger (anskaffet efter 1980)	
Forsinkelsesbassiner	50 år
Pumpestationer	20 år
Øvrige anlæg	20-30 år
<b>Maskiner:</b>	
Snepløve og fejmaskiner	10 - 15 år
Asfalts-, beton- og mørtelmaskiner	10 - 15 år
Maskinelt udstyr til affaldshåndtering (pumper, luftrensere/ventilatorer m.m.)	10 - 15 år
Elektriske motorer/maskiner	10 - 15 år
Maskiner til storkøkkener, vaskerier, beskyttede værksteder og lignende	10 - 15 år
<b>Specialudstyr:</b>	
Labaratorieudstyr	5-10 år
<b>Transportmidler:</b>	
Større lastbiler og busser. Påhængsvogne bl.a. personbiler og handicapbiler	5-8 år
<b>Inventar - herunder computere og andet IT-udstyr</b>	
<b>IT:</b>	
It og andet kommunikationsudstyr samt større servere	3 år
<b>Inventar:</b>	
Kontorinventar samt inventar på institutioner	3 - 5 år
<b>Driftsmateriel:</b>	
El og vvs-udstyr	10 år
Legepladsudstyr	10 år
Værktøj	10 år
Måleapparater og instrumenter	10 år

Grunde og materielle anlægsaktiver under udførelse optages i anlægskartoteket og balancen, men afskrives ikke. Når et anlægsprojekt er tilendebragt, påbegyndes afskrivning på baggrund af kostprisen.

For materielle anlægsaktiver kan der i særlige tilfælde fastsættes en scrapværdi, hvorpå der ikke afskrives.

Materielle anlægsaktiver til en værdi mindre end 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet i anskaffelsesåret, jf. dog nedenfor om større anskaffelser af ensartet udstyr til under 100.000 kr. pr. enhed.

Infrastrukturelle samt ikke-operative aktiver indregnes ikke i balancen.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Nedskrivning sker kun på et objektivi grundlag.

Opskrivning af aktiver kan i ganske særlige tilfælde finde sted, hvis værdiforøgelsen af et aktiv i forhold til den regnskabsmæssige værdi antages at være vedvarende. Opskrivning sker kun på et objektivi grundlag. Opskrivninger optages på en statuskonto under passiverne og afskrives over aktivets levetid fastsat i anvendt regnskabspraksis.

Efterfølgende udgifter, der relaterer sig til et givent aktiv (forbedringsudgifter), tillægges aktivets værdi, såfremt udgifterne er væsentlige, og aktivets levetid, kapacitet eller kvalitet øges ud over det oprindeligt antagne.

Ensartede mindre aktiver, eksempelvis IT udstyr, inventar i et mødelokale m.v. indregnes samlet i balancen, såfremt den samlede kostpris overstiger 100.000 kr. Der skal være tale om fælles brug, ens levetid af aktiverne, og de skal have samme anvendelsesformål.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen i salgsåret.

Modtagne tilskud til specifikke anlægsprojekter modregnes ikke i anskaffessummen, og dermed aktivets regnskabsmæssige værdi og afskrivningsgrundlag.

Finansielt leasede aktiver indregnes som nævnt i balancen under anlægsaktiver på lige fod med egne anlægsaktiver og afskrives som sådan.

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

Herunder hører forskellige immaterielle anlægsaktiver som patenter eller rettigheder eller licenser til software erhvervet mod vederlag.

Udgifter til internt oparbejdede immaterielle aktiver anlægsaktiver udgiftsføres som hovedregel i resultatopgørelsen i det år, hvori udgifterne afholdes.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

Finansielle anlægsaktiver optages pr. 1. januar 2007 til nominel værdi eller dagsværdi jf. Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Det kan supplerende oplyses, at Herning Kommune, jfr. samme regelsæt, ved regnskabsaflæggelsen for 2007 skal anvende dagsværdi eller indre værdi.

Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder medtages til nominel værdi.

#### Aktier og andelsbeviser

For noterede aktier svarer saldoen til kursværdien pr. 31. december.

For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) foretages indregningen efter den indre værdis metode opgjort i henhold til senest aflagte årsregnskab for de pågældende selskaber. Den indre værdi er ejerandelen af selskabet egenkapital.

#### Tilgodehavender hos grundejere/Udlån til beboerindskud

Saldoen ultimo regnskabsåret svarer til den aktuelle restsum på tilgodehavender med nedskrivning af forventede tab på tilgodehavender baseret på historiske erfaringer.

#### Indskud i Landsbyggefonden

Saldoen skal i henhold til gældende regnskabsregler ikke indgå i kommunens balance, som følge af de meget gunstige lånevilkår.

#### Deponerede beløb

Den registrerede saldo ved regnskabsafslutningen svarer til det samlede beløb der er deponeret i forbindelse med optagelse af lån, garantistillelse eller indgåelse af lejemaal og leasingaftaler. Herudover fremtræder der for Herning Kommunes tilfælde, deponeringer i forbindelse med salg af energivirksomheder og indgåelse af OPP projekt.

**Omsætningsaktiver - Varebeholdninger/-lagre**

Til denne kategori hører forskellige typer af varebeholdninger f.eks. til brug i produktionen af serviceydelser.

Et krav for at indregne varebeholdninger og -lagre er at der er tale om større væsentlige varebeholdninger, hvor varerne forbruges i et andet regnskabsår end de er anskaffet i.

Alle varebeholdninger over 1 mill. kr. indregnes i Herning Kommunes regnskab.

Vareholdninger under 1 mill. kr. indregnes, såfremt der er væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år, og varelageret overstiger 100.000 kr.

Øvrige varebeholdninger udgiftsføres i takt med, at udgifterne afholdes.

**Omsætningsaktiver - Fysiske anlæg til salg**

Under denne funktion registreres f.eks. aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg og hvor aktivet ikke længere anvendes direkte i serviceproduktionen. Aktiver til videresalg optages i balancen til kostpris tillagt eventuelle omkostninger. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, foretages nedskrivning til denne lavere værdi. Der foretages ikke længere afskrivninger på aktiver til salg.

Herudover omfatter funktionen primært kommunens udstykkede og byggemodnede grunde. Disse er optaget til kostpris der ved regnskabsårets udgang reguleres med evt. op- og nedskrivninger, således at man på funktionen kan aflæse den samlede værdi af kommunens grunde.

**Omsætningsaktiver - Tilgodehavender**

Kortfristede tilgodehavender optages i balancen til nominal værdi. Eventuelle væsentlige tabsrisici på tilgodehavender omtales i kommunens fortegnelse over eventualforpligtelser.

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter optages i balancen under kortfristede tilgodehavender.

**Omsætningsaktiver - Værdipapirer**Pantebreve

Saldoen svarer til det aktuelle resttilgodehavende.

Obligationer

Obligationer anskaffet i løbet af regnskabsåret måles til nominal værdi eller dagsværdi. Ved regn-

skabsårets afslutning sker en regulering til den officielle kursværdi pr. 31. december.

**Likvide beholdninger**

Saldoen består af kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter samt obligationsbeholdninger. Den i regnskabet registrerede saldo er den registrerede saldo pr. 31. december.

**Egenkapital**

Egenkapitalen opdeles i følgende:

Modpost til takstfinansierede aktiver

Modpost til selvejende institutioners aktiver

Modpost til skattefinansierede aktiver

Reserve for opskrivninger

Balancekonto (egenkapital i øvrigt)

**Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser er "resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes afståelse af fremtidige økonomiske fordele". Disse indregnes i balancen, når:

Kommunen 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 kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtelsen

Eksempelvis kan nævnes indfrielse af garantier til enkeltpersoner, forpligtelser afledt af en retssag, erstatningskrav, miljøforurening eller som den største post, hensatte tjenestemandspensionsforpligtelser, hvor optagelse af forpligtelsen er obligatorisk.

**Langfristede gældsforpligtelser**

Langfristet gæld til penge- og realkreditinstitutter m.v. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Under langfristet gæld indregnes tillige den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Operationelt leasede aktiver, eksempelvis lejeaftaler der ikke har karakter af finansieringsaftaler, indregnes ikke under anlægsaktiver eller langfristet gæld. Sådanne aftaler optages i årsregnskabet fortegnelse over eventualforpligtelser i det omfang Kommunens opsigelsesvarsel overstiger 2 år. Optagelse i fortegnelsen sker med angivelse af den samlede lejebetaling i uopsigelsesperioden.

**Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita m.v.**

Alderssparefond og legater

Den indregnede nettosaldo svarer til fondens mellemregning med kommunen.

Deposita

Den registrerede nettosaldo svarer til de beløb, som kommunen har modtaget som kontante deposita.

**Kortfristede gældsforpligtelser**

Kortfristet gæld til penge- og realkreditinstitutter mv. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Forud modtagne betalinger vedrørende indtægter i det efterfølgende år optages i balancen under kortfristet gæld.

**Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser**

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser herunder hensættelser til imødegåelse af tab på tilgodehavender og andre mulige forpligtelser indregnes ikke i balancen. Sådanne forpligtelser anføres i årsregnskabet fortegning over eventualforpligtelser.

For eventualforpligtelser herunder garantier og lignende, hvorpå der hviler aktuelle eller truende tabrisici, tilføjes bemærkning herom i tilknytning til forpligtelsen.

Afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen, men anføres i årsregnskabet fortegning over eventualforpligtelser, jf. omtalen ovenfor.

Eventualrettigheder

Eventualrettigheder herunder 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 Byrådet og optages i årsregnskabet fortegning over eventualrettigheder.

### Periodisering

Udgifter og indtægter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalingstidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen modtages eller arbejdet præsteres. Indtægterne er henført til det år, hvori retten erhverves eller optjenes.

Der er i regnskabsåret 2007 modtaget indtægter, der vedrører 2008. Disse indtægter optræder ikke i resultatopgørelsen 2007, men i den opgjorte likvide beholdning samt som en gældspost i balancen.

### Moms/købsmoms

Kommunens drifts- og anlægsudgifter er opført excl. moms.

Vedrørende momsregistrerede virksomheder - forsyningsvirksomheder - sker mellemregningen med Told og Skat på kontoen vedrørende forskydninger i kortfristet gæld.

For at skabe konkurrenceneutralitet i forhold til det private erhvervsliv blev der fra 1985 indført en kommunalt finansieret udligningsordning. I forbindelse med finansieringsreformen er momsudligningsordningen ændret pr. 1. januar 2007, så der ikke længe opkræves et særligt momsbidrag, men sådan at kommunernes finansiering af momsrefusionen i stedet reguleres over bloktilskuddet.