

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Ringkøbing - Skjern kommunes regnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet 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 drifts-overenskomst med.

Kommunens regnskabspraksis er detaljeret fastlagt i et bilag, samt kasse- og regnskabsregulativet, men skal her skitseres overordnet:

## God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik. Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

## Ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til foregående år

Regnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år (2022).

## Regnskabsopgørelse

Driftsudgifter og -indtægter indregnes i det regnskabsår de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af

supplementsperioden, der slutter ultimo februar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

## Præsentation af årsregnskabet

Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper. Årsregnskabet indeholder en afrapportering af kommunens resultat og præsentation af kommunens væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau. Ringkøbing-Skjern Kommune har i det udfærdigede regnskab valgt at vise udgifterne på fagudvalgsniveau.

## Ekstraordinære poster

Her beskrives eventuelle dispositioner, som er ekstraordinære for det pågældende regnskabsår. Der sondres mellem indtægter og omkostninger afledt af kommunens primære og ekstraordinære aktivitet. Sidstnævnte vedrører aktiviteter, der ikke forventes at være tilbagevendende, og som ikke har sammenhæng til den ordinære aktivitet, f.eks. ekstraordinære tab eller ekstraordinær afhændelse af aktiver.

## Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der udarbejdes bemærkninger til driftsindtægter og -udgifter i forhold til det oprindelige budget på bevillingsniveau.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

## Balancen

### Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes. Balancen er opstillet efter disse formkrav.

### Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris, og afskrives lineært over den forventede levetid. Der afskrives fuldt ud i anskaffelsesåret / ibrugtagningsåret.

Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Ejendomsretten til de indregnede grunde og bygninger er i fornødent omfang dokumenteret via tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid eller restløbetiden.

Udgifter til mindre reparationer o. lign. som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes, og afskrives straks.

#### **Scrapværdier registreres ikke.**

Hvis et anlægsaktiv er væsentlig forringet i forhold til registreringerne i anlægskartoteket, skal det nedskrives, når det konstateres, at værdiforringelsen er varig. Anlægsaktiver opskrives som hovedregel ikke.

#### **Grunde og bygninger**

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1999 er pr. 1. januar 2007 værdiansat til ejendomsvurderingen for ejendommen pr. 1. januar 2004 fratrukket afskrivninger frem til 1. januar 2007, samt tillagt forbedringer foretaget i perioden fra 1.1.2004 til 31.12.2006.

Bygninger og grunde anskaffet efter 1. januar 1999 er værdiansat til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger frem til 1. januar 2007.

Der afskrives ikke på grunde. Til en bygning medregnes installationer, som er nødvendige for bygningens funktion. Dette gælder for særlige installationer samt grundforbedringer f.eks. kloakering samt have- og parkeringsanlæg. Kommunale stadionanlæg medtages som en bygningsdel i anlægskartoteket.

#### **Øvrige materielle anlægsaktiver**

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger frem

til 1. januar 2007. Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet er dette anført som note i regnskabet.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er taget i brug, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid. Værdiansættelsen sker efter de afholdte omkostninger på opgørelsestidspunktet.

Infrastrukturelle anlægsaktiver (veje, signalanlæg, broer mv.) samt ikke-operationelle anlægsaktiver (arealer til rekreative formål samt naturbeskyttelses- og genopretningsformål) indregnes ikke i balancen.

#### **Finansielt leasede anlægsaktiver**

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Ringkøbing-Skjern Kommune har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing) indregnes til leasinggælden. Leasinggælden måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv, eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger. Ved beregning af nutidsværdien anvendes den interne rente i leasingkontrakten som diskonteringsfaktor, hvis denne er tilgængelig. Ellers anvendes Ringkøbing-Skjern kommunes alternative lånerente.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid. Hvor kontraktperioden er kortere end den forventede levetid, anvendes den korteste levetid.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

##### **- aktier og andelsbeviser**

Andele af interessentskaber, som Ringkøbing-Skjern Kommune har medejerskab i, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til kommunens ejerandel.

For noterede aktier foretages indregningen til kursværdien pr. 31. december i regnskabsåret, og for ikke noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser o. lign.), foretages indregningen efter indre værdis metode.

##### **- langfristede tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

## Omsætningsaktiver

### - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet. Der er krav om registrering af varebeholdninger over 1 mio. kr. og/eller beholdninger med væsentlige forskydninger i lagerets størrelse fra år til år.

Varebeholdning måles til kostpris efter FIFO-princippet, hvor lagerstyring findes.

### - fysiske aktiver til salg

Fysiske aktiver til salg registreres til salgsprisen eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Også grunde med en salgsværdi under kr. 100.000 registreres i anlægskartoteket.

Bygninger optages til forventet salgspris. Grunde optages til forventet salgspris minus endnu ikke afholdte byggemodningsudgifter. Bygninger som tages ud af drift og sættes til salg reguleres til forventet salgspris.

### - tilgodehavender, værdipapirer, likvide aktiver

Periodeafgrænsningsposter vedrørende udgifter eller indtægter for efterfølgende regnskabsår optages som tilgodehavende. Hvis der er tale om et passiv anføres tallet med minus.

Likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, indregnes til nominel værdi og værdipapirer indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

### Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

### Finansielle gældsforpligtigelser

Langfristet gæld til realkreditinstitutter og andre kreditinstitutter er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

## Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, 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 forpligtigelsen.

Pensionsforpligtigelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækket vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtigelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fastlagt de nærmere retningslinjer for opgørelsen af forpligtigelsen. Kommunens aktuelle forpligtigelse er opgjort med udgangspunkt i aktuarberegningen pr. 31.12.2023.

Pension til afgåede borgmestre samt lærere i den lukkede gruppe medtages ligeledes i forpligtigelsen.

### Andre forpligtigelser.

Andre forpligtigelser f.eks. erstatningskrav el.lign., vil såfremt kravet kan opgøres pålideligt og at det er sandsynligt, at kravet ville bevirke et træk på kommunens økonomi, være bogført i regnskabet.

Da Ringkøbing-Skjern Kommune er selvforsikret for *arbejdsskadeområdet*, er der i regnskabet afsat et aktuarmæssigt opgjort beløb til imødegåelse af erstatninger for arbejdsskader, herunder betaling af lægeerklæringer, mén-erstatning og erhvervs-evnetab mv. Forsikringstaksterne som årligt opkræves hos institutioner m.v., prisen skrives ikke, da taksterne skal opkræves efter "hvile i sig selv" princippet.

*For bygnings- og løsøre forsikringer* har Ringkøbing-Skjern Kommune en selvrisiko på 250.000 kr. pr. skade. Forsikring beregner en bygningspræmie pr. m<sup>2</sup> og en løsørepræmie pr. kr. i sum, som pålignes institutioner mv. Denne præmie anvendes til betaling af forsikringspræmie til forsikringssselskabet samt til solidarisk betaling af skader under 250.000 kr.

*Autoforsikringer.* Kommunen har en selvrisiko på 5.000 kr. på ansvar og brand, og er selvforsikret på kaskoskader. Forsikring beregner en motorkøretøjspræmie med faste beløb pr. 1 mio. kr. i nyværdi for hhv. kasko, ansvar og brand, som pålignes institutioner mv. Denne præmie anvendes til

betaling af forsikringspræmie til forsikrings-selskabet for ansvar og brand, samt til solidarisk betaling af selvrisko og alle kaskoskader.

### Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller Indenrigs- og Sundhedsministeriet har stillet krav om noteoplysning / regnskabsbemærkning.

### Levetider

Levetider er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet og følgende afskrivningsperioder anvendes:

#### Levetider

Kategori	Afskrivningsperiode	
	Anskaffet før 1.1.2007	Anskaffet efter 1.1.2007
<b>001 Bygninger:</b>		
Administrative formål	50 år	45 år
Forskellige serviceydelser	30 år	30 år
Boligformål	30 år	25 år
Diverse formål	15 år	15 år
Indretning af lejede lokaler		10 år
<b>002 Tekniske anlæg, maskiner, større special-udstyr og transportmidler:</b>		
Maskiner	15 år	10 år
Specialudstyr	10 år	5 år
Transportmidler	8 år	5 år
<b>003 Inventar, PC'er og andet it udstyr:</b>		
It og andet kommunikations-udstyr samt større servere	3 år	3 år
Kontor- og institutionsinventar	5 år	3 år