

DTU
Claus Nielsen
Ledelse og Administration
Bygning 101 A
2800 Kgs. Lyngby

Vores ref 07-b001 PGa MMoe 006850 07001.doc

1. juni 2007

Forskelle mellem lov om Statens regnskabsvæsen og årsregnskabsloven

Indledning

DTU aflagde til og med 2004 årsrapport i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler. I forbindelse med Statens omkostningsreform, hvor de statslige institutioner over en periode gik fra at aflægge udgiftsbaserede regnskaber til omkostningsbaserede regnskaber, blev DTU fra og med 2005 i henhold til Universitetsloven omfattet af Lov om Statens regnskabsvæsen. Dette medfører, at DTU's årsrapport skal aflægges i overensstemmelse med Statens regnskabsregler, der blandt andet omfatter vejledninger udarbejdet af Økonomistyrelsen samt Regnskabs- og tilskudsbekendtgørelsen for Universiteter.

Vi er blevet anmodet om at beskrive forskellene mellem Statens regnskabsregler og årsregnskabsloven af relevans for DTU. Præsentationsmæssige forskelle mellem Statens regnskabsregler og årsregnskabsloven er som udgangspunkt ikke medtaget i nærværende notat med undtagelse af den overordnede præsentation af resultatopgørelse og balance.

De statslige regler tager udgangspunkt i omkostningsbaserede regnskaber, og svarer dermed på flere områder til årsregnskabsloven. Generelt foretages ændringer i Statens regnskabsvæsen ikke så hurtigt som ændringer i årsregnskabsloven eller internationale regnskabsstandarder, hvorfor det må forventes, at de statslige regler kun langsomt udvikles i forhold til den øvrige udvikling i regnskabsregler. Det kan derfor ikke udelukkes, at forskelle over tid vil kunne opstå og/eller forøges.

I henhold til årsregnskabsloven skal ledelsen udøve forskellige skøn i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, eksempelvis i relation til levetid og dermed afskrivningsperiode for anlægsaktiver, scrapværdi etc. Der er ikke i de statslige regler samme mulighed for ledelsen for at udøve skøn, idet levetider m.v. er administrativt fastlagt med få muligheder for konkret vurdering.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver skal i henhold til årsregnskabsloven indregnes til kostpris. Kostprisen omfatter alle omkostninger foranlediget af anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet tages i brug. Derudover kan renter i fremstillingsperioden tillægges kostprisen. Kostprisen afskrives over de materielle anlægsaktivers forventede brugstid, og der skal ved opgørelsen af de årlige afskrivninger tages højde for den værdi, aktivet har ved brugstidens udløb (scrapværdi). Fastsættelsen af aktivernes brugstid foretages af ledelsen.

Statens regnskabsregler afviger på flere områder fra ovenstående:

- Det er muligt at indregne grunde og bygninger til offentlig ejendomsvurdering, hvis dette giver et mere retvisende billede
- Det er ikke muligt at indregne rentekomkostninger som en del af kostprisen
- Det er ikke muligt at indregne en scrapværdi
- Brugstiden skal ikke fastsættes af ledelsen men er fastsat i Statens regnskabsregler, og udgør for udvalgte aktiver følgende:
 - Bygninger - 50 år
 - Installationer - 20 år.

DTU har indtil 2006 afskrevet bygninger over 40 år og installationer over 15 år. Vi har fået oplyst, at DTU i 2007 ændrer afskrivningsperioden til 50 år for bygninger og 20 år for installationer i overensstemmelse med Statens regnskabsregler. Ændringen i afskrivningsperioden er ændring af regnskabsmæssige skøn, og medfører alene en fremadrettet ændring i afskrivningerne på bygninger og installationer.

Investerings ejendomme

I henhold til årsregnskabsloven er det muligt at værdiansætte ejendomme, der udlejes med henblik på at opnå et afkast efter de særlige regler om investeringsejendomme. En del af DTU's bygninger udlejes til blandt andet datterselskabet Scion-DTU a/s, Teknisk ErhvervsskoleCenter og Københavns Maskinmesterskole og El-installatørskole, og vil i henhold til årsregnskabsloven derfor kunne værdiansættes i overensstemmelse med reglerne om investeringsejendomme.

Ved anvendelse af reglerne om investeringsejendomme værdiansættes de udlejede bygninger til en skønnet markedsværdi, der beregnes på baggrund af forventet afkast ved udlejningen. Ved beregningen af markedsværdien tages foruden forventede huslejeindtægter højde for omkostninger til vedligeholdelse og administration, risikoprofilen forbundet med de enkelte lejere m.v. Der kan ikke afskrives på investeringsejendomme, men værdien af investeringsejendommene

skal i stedet reguleres til den beregnede markedsværdi. Afhængig af lejeindtægter, risikoprofil, forventede renoveringer af bygningerne m.v. vil der således kunne være en positiv eller en negativ værdiregulering af ejendommene i de enkelte år.

Gæld relateret til investeringsejendomme skal ved anvendelsen af reglerne om investeringsejendomme ligeledes indregnes til dagsværdi, hvilket vil sige den aktuelle kurs på statusdagen.

Der findes ikke tilsvarende regler for værdiansættelse af investeringsejendomme i Statens Regnskabsregler, og investeringsejendomme skal derfor behandles som beskrevet for materielle anlægsaktiver, mens indregning af langfristede gældsforpligtelser relateret til investeringsejendomme indregnes til kostpris.

Nedskrivninger

Der eksisterer både i årsregnskabsloven og Statens regnskabsregler retningslinjer for nedskrivning af aktiver, der er varigt værdiforringet.

I henhold til årsregnskabsloven skal der foretages nedskrivningstest for hvert enkelt aktiv eller grupper af aktiver, og såfremt genindvindingsværdien er lavere end den bogførte værdi, skal aktiverne nedskrives til genindvindingsværdien. Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien, hvor sidstnævnte svarer til nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktiverne.

Nedskrivninger i henhold til Statens regnskabsregler må ikke foretages på grundlag af subjektive vurderinger, men skal foretages ud fra nedenstående retningslinjer:

- Der skal være tale om et væsentligt værdifald
- Teknisk forældede anlægsaktiver, der ikke anvendes eller er beskadigede, nedskrives til nul. Nedskrivningen skal dokumenteres, eksempelvis i form af at aktivet er brændt, eller at aktivet er utidssvarende i forhold til anvendelsen
- Aktiver, der skal skrottes, nedskrives over perioden frem til skrotning.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder kan i henhold til årsregnskabsloven værdiansættes til DTU's andel af indre værdi eller kostpris. Den internationale udvikling er, at kapitalandele værdiansættes til kostpris.

I henhold til Statens regnskabsregler skal kapitalandele værdiansættes til dagsværdi, svarende til kursværdien på balancedagen. Såfremt der ikke findes en dagsværdi, værdiansættes kapitalandele til kostpris.

Der foreligger ingen kursværdi på DTU's datterselskaber, hvorfor DTU værdiansætter kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris.

Omstruktureringsforpligtelser

Det er såvel i henhold til årsregnskabsloven som Statens regnskabsregler muligt at hensætte i forbindelse med omstrukturering, men der er visse krav, der skal opfyldes, før der kan foretages hensættelse til omstrukturering.

Omstruktureringshensættelser kan såvel i henhold til årsregnskabsloven som Statens regnskabsregler alene indregnes, når der foreligger en konkret offentliggjort plan for omstruktureringen. Omstruktureringshensættelser kan alene foretages for omkostninger, der er direkte forbundet med omstruktureringen, og dermed er en uundgåelig konsekvens af omstruktureringen, og som ikke vedrører driften af de fortsatte aktiviteter.

Vurderingen af hvornår der er tale om en omstrukturering, fortolkes dog mere afgrænset i Statens regnskabsregler, hvilket medfører, at det i realiteten ikke ses anvendt i praksis.

Statsforskrivning

DTU har ikke indregnet en statsforskrivning i årsrapporten for 2006, men de sektorforskningsinstitutioner, DTU fusionerede med pr. 1. januar 2007, har i overensstemmelse med gældende vejledninger indregnet en statsforskrivning i åbningsbalancen pr. 1. januar 2007.

Det fremgår af vejledningerne, at statsforskrivningen er et dokument, hvor Staten påtager sig en forpligtelse på et nærmere fastsat beløb, og at statsforskrivningen indholdsmæssigt svarer til en garanti. Det er ikke anført, hvilke betingelser eller kriterier, der skal være opfyldt, for at garantien udløses.

I henhold til årsregnskabsloven opfylder statsforskrivningen ikke definitionen på et aktiv, hvorfor statsforskrivning ikke vil kunne indregnes i regnskaber, der aflægges efter årsregnskabsloven.

Skemakrav

Balance

Der er i årsregnskabsloven særlige skemaer til resultatopgørelse og balance, som virksomheder underlagt årsregnskabsloven skal benytte. Der er tilsvarende retningslinjer for resultatopgørelse og balance for institutioner underlagt Statens regnskabsregler.

Skemakravene for balancen i årsregnskabsloven og Statens regnskabsregler afviger ikke væsentligt fra hinanden, men der er som anført under afsnittet "Hensatte forpligtelser" forskel i, hvorledes de enkelte poster klassificeres.

Resultatopgørelse

I relation til resultatopgørelsen er der i henhold til årsregnskabsloven mulighed for at benytte en artsopdelt eller en funktionsopdelt resultatopgørelse.

Universitetets mulighed for at udarbejde resultatopgørelser fremgår af "Guidelines af 17. januar 2006 til hjælp og inspiration ved udarbejdelse af årsrapport" udarbejdet af Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling. Det fremgår af disse retningslinjer, at Universiteterne kan benytte sig af 3 mulige resultatopgørelser, der endvidere kan kombineres. DTU har såvel i 2005 som 2006 valgt at benytte den resultatopgørelse, hvor såvel indtægter som omkostninger fordeles på specifikke formål (uddannelse, forskning, generel ledelse, bygningsdrift mv.). DTU har mulighed for at vælge en anden af de i retningslinjerne anførte resultatopgørelse, der minder mere om den artsopdelte resultatopgørelse i henhold til årsregnskabsloven.

Uanset hvilken resultatopgørelse DTU vælger, er der i Statens regnskabsvæsen krav om, at der skal gives oplysning om indtægter, omkostninger og resultat for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, andre tilskudsfinansierede aktiviteter og indtægtsdækket virksomhed. Dertil kommer, at der er krav om, at der udarbejdes en oversigt over DTU's samlede omkostninger fordelt på forskning, uddannelse og øvrige formål samt øvrige specifikke krav. Disse oplysninger gives i årsrapporten for 2006 i noterne til DTU's regnskab.

Afvielser fra Statens regnskabsvæsen

Ønsker DTU at fravige fra Statens regnskabsregler, kan dette som udgangspunkt kun ske, hvis ændringen foretages for at give et mere retvisende billede af DTU. Fravigelser må kun foretages, såfremt DTU har modtaget en dispensation fra Økonomistyrelsen.

Med venlig hilsen

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

Peter Gath