



MODERNISERINGSSTYRELSEN

VEJLEDNING

Om den regnskabsmæssige
håndtering af It-
udviklingsprojekter og an-
lægsløb

April 2012



Indhold

1	Indledning	3
1.1	Formål	3
1.2	Indhold	3
2	Definitioner	4
2.1	It-udviklingsprojekt	4
2.2	Statens It-projektmodel	4
2.3	Interne produktionsomkostninger	4
2.4	Anlægsløb	5
2.5	Fællesudgifter	5
3	Bevillingsmæssige regler	6
3.1	Generelle disponeringsregler	6
3.2	Medregning af interne produktionsomkostninger	6
3.3	Forelæggelse for It-projektrådet	7
3.4	Forelæggelse for Finansudvalget	7
4	Regnskabsmæssige regler	8
4.1	Hvilke dele af et It-udviklingsprojekt kan aktiveres	8
4.2	Hvordan skal It-udviklingsprojekter værdiansættes	9
4.3	Levetider	9
4.4	Præsentation i årsrapporten	9
5	Særskilt om håndtering af anlægsløb og fællesudgifter	10
5.1	Anlægsløb og den regnskabsmæssige registreringsramme	10
5.2	Kvartalsvis opgørelse af anlægsløb og øvrige omkostninger	10
5.3	Kvartalsvis ompostering af anlægsløb og øvrige omkostninger	12
5.4	Aktivering af anlægsløb og øvrige omkostninger	12
6	Bogføringseksempler	13
6.1	Bogføring af It-udviklingsprojekter under opførelse – tilgang	13
6.2	Nedskrivning af It-udviklingsprojektet under opførelse	13
6.3	Færdiggørelse af It-udviklingsprojekt	14
6.4	Kvartalsvis omkontering af lønudgifter	15
6.5	Omkontering af øvrige medgåede produktionsomkostninger	16
7	Bilag 1 – Værdiansættelsesnotat - Forslag til skabelon	17

1 Indledning

Vejledningen her beskriver regelgrundlaget og de bogføringsmæssige problemstillinger, der knytter sig til håndteringen af It-udviklingsprojekter og anlægsløn.

1.1 Formål

Vejledningen skal ses som et supplement til Digitaliseringsstyrelsens vejledninger om håndtering af It-udviklingsprojekter. Disse vejledninger er alle koncentreret omkring de analyser og beregninger der skal foreligge, inden man går i gang med et It-udviklingsprojekt, og kan findes på Digitaliseringsstyrelsens hjemmeside under beskrivelsen af Den fællesstatslige It-projektmodel.

Før man går i gang med et It-udviklingsprojekt, er det vigtigt, at man også har klarhed over de regnskabsmæssige regler og de arbejdsgange der knytter sig til et It-udviklingsprojekt, da dette er forudsætningen for, at man efterfølgende kan foretage den fornødne opfølgning på forbrug, rentabilitet mv.

Formålet med vejledningen er derfor at tydeliggøre sammenhængen mellem de bevillingsmæssige og regnskabsmæssige regler og samtidig sikre, at der foreligger klare retningslinjer for den regnskabsmæssige håndtering af It-udviklingsprojekter.

Vejledningen indeholder ikke nye regler, men systematiserer og tydeliggør de gældende regler beskrevet i den økonomiske administrative vejledning (ØAV).

Herudover indeholder vejledningen en række illustrerende bogføringseksempler.

1.2 Indhold

Vejledningen indeholder en gennemgang af følgende forhold:

Kapitel 2: De vigtigste definitioner på området

Kapitel 3: De bevillingsmæssige regler

Kapitel 4: De regnskabsmæssige regler

Kapitel 5: Særskilte problemstillinger omkring håndtering af anlægsløn

Kapitel 6: Bogføringseksempler

2 Definitioner

De væsentligste begreber i relation til et It-udviklingsprojekt er nærmere defineret nedenfor, henholdsvis:

- It-udviklingsprojekt
- Statens It-projektmodel
- Interne produktionsomkostninger
- Anlægsløb
- Fællesudgifter

2.1 It-udviklingsprojekt

It-udviklingsprojekter er investeringsprojekter, der omfatter nyudvikling eller væsentlig tilpasning af standard it-løsninger eller omfatter væsentlig tilpasning af allerede eksisterende It-løsninger.

Der kan således både være tale om projekter hvor institutionen selv har specificeret kravene og udviklet et særskilt It-system, eller projekter med ekstern og intern videreudvikling af anskaffede standardssystemer, hvor funktionaliteten af systemet ændres på baggrund af institutionens egne kravspecifikationer.

2.2 Statens It-projektmodel

Statens It-projektmodel er en fælles model for hele staten, som skal anvendes ved gennemførelse af større It-projekter. Formålet med modellen er at sikre en ensartet proces i forbindelse med behandlingen af It-projekter.

Statens It-projektmodel omfatter:

- En model for faseopdeling af projektførelsen
- Et antal obligatoriske ledelsesprodukter
- En række valgfri men anbefalede ledelsesprodukter
- Beskrivelser af roller og ansvar i projekter
- Generel vejledning om gennemførelse af It-projekter

Læs nærmere om Statens It-projektmodel på [Digst.dk](https://digst.dk)

[Om Statens It-projektmodel](#)

2.3 Interne produktionsomkostninger

Interne produktionsomkostninger er omkostninger, som institutionen selv afholder til opførelsen af et anlægsaktiv.

De interne produktionsomkostninger omfatter såvel lønudgifter som udgifter til øvrig drift og kan opdeles på henholdsvis direkte og indirekte produktionsomkostninger.

Direkte produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der umiddelbart og med sikkerhed kan henføres til en bestemt aktivitet (produkt), og hvor omkostningen direkte er afholdt for at realisere den pågældende aktivitet (produkt). Anlægsløøn og øvrige driftsomkostninger til fx hardware og software, der direkte kan henføres til en bestemt aktivitet (produkt) er således direkte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter omkostninger til tværgående funktioner og udgifter til funktioner, der ikke direkte er rettet mod en bestemt aktivitet (produkt). De indirekte produktionsomkostninger benævnes også fællesudgifter og vil typisk omfatte udgifter til hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration.

Institutioner, der selv opfører et anlægsaktiv, kan aktivere de afholdte interne produktionsomkostninger, jf. afsnit 3.2. Adgangen omfatter såvel de direkte som de indirekte produktionsomkostninger.

2.4 Anlægsløøn

Anlægsløøn er betegnelsen for de lønudgifter, der direkte kan henføres til opførelsen af et anlægsaktiv med egen arbejdskraft. Anlægsløønnen er en del af de direkte produktionsomkostninger.

Opfører institutionen selv et anlægsaktiv skal anlægsløønnen aktiveres og afskrives over aktivets fastsatte levetid, jf. nærmere herom i kapitel 3 og 5.

2.5 Fællesudgifter

Fællesudgifter er en betegnelse for de udgifter, der ikke direkte kan henføres til en bestemt aktivitet (produkt), men som vedrører institutionens tværgående funktioner. Fællesudgifter kan opdeles på udgifter til henholdsvis generel ledelse og administration samt udgifter til hjælpefunktioner fx husleje, el og varme, rengøring mv.

Opfører institutionen selv et anlægsaktiv, kan der i kostprisen indregnes en andel af institutionens fællesudgifter, hvis de kan henføres på et veldokumenteret og konsistent grundlag, jf. nærmere herom i kapitel 5.

Læs nærmere om fællesudgifter på ØAV

[Om opgørelse af administrative udgifter \(fællesudgifter\)](#)

3 Bevillingsmæssige regler

De bevillingsmæssige regler angående It-udviklingsprojekter fremgår af Budgetvejledningen punkt 2.2.18 og indeholder såvel generelle disponeringsregler samt regler for forelæggelse af It-projekter for henholdsvis It-projektrådet og Finansudvalget.

3.1 Generelle disponeringsregler

It-projekter kan generelt gennemføres på en driftsbevilling eller en bevilling af typen statsvirksomhed.

For at afholde udgifter til It-projekter inden for en eksisterende bevilling er det en forudsætning, at It-projektet falder inden for bevillingens formål; at der udvises skyldige økonomiske hensyn; at den fastsatte låneramme overholdes og at afskrivninger kan holdes inden for de givne bevillingsmæssige rammer.

Ved gennemførelse af It-projekter følges den fællesstatslige It-projektmodel, som omfatter hele projektforløbet fra idé til realisering af de forventede gevinster. Modellen indeholder en beskrivelse af roller og ansvar i et It-projekt. Der henvises til vejledning om den fællesstatslige It-projektmodel.

Læs nærmere om de generelle disponeringsregler i Budgetvejledningen

[Generelle regler for It-projekter: BV 2.2.18](#)

[Vejledninger om den fællesstatslige It - projektmodel](#)

3.2 Medregning af interne produktionsomkostninger

Institutioner, der selv opfører et anlægsaktiv, skal medregne internt medgåede lønomkostninger (anlægs løn) samt øvrige interne produktionsomkostninger i aktivets værdi med henblik på aktivering og afskrivning over aktivets fastsatte levetid, såfremt de samlede projektomkostninger til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, er 10 mio. kr. eller derover.

For It-projekter, hvis samlede projektomkostninger til anskaffelse og udvikling er under 10 mio.kr., er det frivilligt at medregne anlægs løn mv.

Læs nærmere om internt medgående lønomkostninger i Budgetvejledningen

[It-projekter med samlede omkostninger over 10 mio.kr: BV 2.2.18.2](#)

[Interne produktionsomkostninger ved investeringsprojekter: BV 2.6.5.1](#)



3.3 Forelæggelse for It-projektrådet

For It-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, udgør 10 mio. kr. eller derover, skal business case, risikoscore og projektinitieringsdokument mv indsendes til It-projektrådet.

Vedr. udarbejdelse af business case, risikoscore og projektinitieringsdokument henvises til vejledning om den fællesstatslige It-projektmodel.

Læs nærmere om regler for forelæggelse for It-projektråd i Budgetvejledningen

[Løbende opfølgning for it-projekter med samlede omk. over 10 mio.: BV 2.2.18.4](#)

3.4 Forelæggelse for Finansudvalget

Institutioner, der ikke har bevillingsmæssig hjemmel til at gennemføre et It-projekt, skal søge hjemmel hertil på bevillingslov eller ved tilslutning fra Finansudvalget.

It-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, udgør 60 mio. kr. eller derover, skal efter behandling i It-projektrådet forelægges Finansudvalget, inden et udbud offentliggøres.

Læs nærmere om regler for forelæggelse for It-projektråd i Budgetvejledningen

[It-projekter med samlede omkostninger over 60 mio. kr.: BV 2.2.18.3](#)

4 Regnskabsmæssige regler

Regnskabsreglerne for It-udviklingsprojekter fremgår af ØAV og omhandler henholdsvis retningslinjer for hvordan udviklingsprojekter værdiansættes, hvad der kan aktiveres og over hvor lang tid udgifterne skal aktiveres.

4.1 Hvilke dele af et It-udviklingsprojekt kan aktiveres

Hovedreglen er, at udgifter som resulterer i en reel udviklingsværdi kan aktiveres.

Opdeler man et It-udviklingsprojekt på henholdsvis den indledende opstarts- og planlægningsfase, udviklingsfasen og driftsfasen, så er det de interne produktionsomkostninger i udviklingsfasen, der kan aktiveres.

Aktiviteter i udviklingsfasen vil typisk omfatte:

- Design, software, konfiguration mv.
- Udvikling af applikation og infrastruktur
- Programmering
- Installation på hardware
- Test og parallelkørsel
- IT-løsninger til konvertering af gamle data til nyt system
- Konceptmæssig driftsklargøring herunder projektledelse

Når det kun er de interne produktionsomkostninger i udviklingsfasen, der kan aktiveres, så skyldes det, at det som udgangspunkt udelukkende er udgifterne i denne fase, der resulterer i en reel udviklingsværdi.

Til gengæld kan både de direkte og de indirekte interne produktionsomkostninger, der har relation til udviklingsfasen, aktiveres.

Når et It-projekt er færdiggjort omklassificeres det på balancen fra ”It-udviklingsprojekter under udførelse” til ”Færdiggjort udviklingsprojekter”. Omklassificeringen foretages, når projektet er helt færdigt, testet og klar til at overgå til drift.

Læs nærmere om reglerne for indregning af udviklingsprojekter på ØAV

[Læs særskilt om indregning af It-udviklingsprojekter under opførelse](#)

[Læs særskilt om indregning af færdiggjorte It-udviklingsprojekter](#)

4.2 Hvordan skal It-udviklingsprojekter værdiansættes

Hovedreglen er, at udviklingsprojekter værdiansættes til kostpris. Kostprisen omfatter såvel de direkte som de indirekte produktionsomkostninger.

Udviklingsudgifter, der indgår i kostprisen, omfatter fx intern løn til medarbejdere direkte involveret i udviklingsprocessen, eksterne konsulentudgifter, udgifter og investeringer i materialer, køb af software mv., som anvendes i udviklingsfasen

Endvidere kan de indirekte produktionsomkostninger tilknyttet udviklingsfasen indregnes i kostprisen, hvis de kan opgøres på et veldokumenteret og konsistent grundlag, jf. afsnit 5.2.

Selve værdiansættelsen kan dokumenteres via særskilt værdiansættelsesoversigt udskrevet direkte fra Navision Stat, jf. afsnit 5.4.

Læs nærmere om reglerne for værdiansættelse af udviklingsprojekter på ØAV

[Læs særskilt om værdiansættelse af It-udviklingsprojekter](#)

4.3 Levetider

Den økonomiske levetid udtrykker det antal år, aktivet forventes at ville have en økonomisk værdi for institutionen.

Hovedreglen er, at specialudviklede systemer afskrives over 8 år, mens (tilpassede) standardssystemer afskrives over 5 år. Ved specialudvikling af et It-system eller større systemløsninger forstås udvikling af et forretningskritisk system for institutionen. Det bemærkes, at såfremt der fastsættes andre levetider, end de af Moderniseringsstyrelsen fastsatte levetider for immaterielle anlægsaktiver, kræver dette forudgående godkendelse i Moderniseringsstyrelsen.

Læs nærmere om reglerne for anvendelse af levetider på ØAV

[Læs om de generelle regler for anvendelse af levetider](#)

4.4 Præsentation i årsrapporten

Hovedreglen er, at der i årsrapporten skal afrapporteres for de investeringsprojekter, hvor aktiviteten har været forelagt for Finansudvalget. Det er alene udviklingsprojekter, der er afsluttet i finansåret samt igangværende udviklingsprojekter, der afrapporteres i årsrapportens bilag. Udviklingsprojekter afsluttet i tidligere finansår medtages ikke i årsrapporten.

Læs nærmere om reglerne for præsentation af udviklingsprojekter i årsrapporten

[Læs om de generelle regler angående årsrapporter](#)

5 Særskilt om håndtering af anlægsløn og fællesudgifter

For It-udviklingsprojekter, hvor der medregnes internt medgåede lønomkostninger (anlægsløn) og øvrige direkte og indirekte interne produktionsomkostninger, skal der med udgangen af hvert kvartal foretages en opgørelse af forbruget fordelt på henholdsvis anlægsløn og øvrige medgåede direkte og indirekte interne produktionsomkostninger for herved at sikre en korrekt regnskabsmæssig kontering af forbruget.

Nedenfor er nærmere gennemgået, hvorledes man hensigtsmæssigt kan indrette sine arbejdsgange i forbindelse med den kvartalsvise opgørelse og regulering af forbrugt anlægsløn og øvrige medgåede produktionsomkostninger.

5.1 Anlægsløn og den regnskabsmæssige registreringsramme

Forudsætningen for, at man kan følge op på sine udviklingsprojekter er, at forbruget på de enkelte udviklingsprojekter kan registreres incl. tidsanvendelsen på de enkelte projekter.

I den udstrækning man skal aktivere anlægsløn og øvrige interne produktionsomkostninger er det derfor helt afgørende, at den regnskabsmæssige registreringsramme er opbygges således, at man entydigt kan registrere forbruget på de enkelte projekter, samt at man har tilrettelagt arbejdsprocedurer, der sikrer, at der foreligger den fornødne registreringsdisciplin.

5.2 Kvartalsvis opgørelse af anlægsløn og øvrige omkostninger

I slutningen af hvert kvartal opgøres det samlede forbrug af anlægsløn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger fordelt på de forskellige udviklingsprojekter med henblik på den kvartalsvise regulering af anlægsløn og øvrige interne produktionsomkostninger.

Opgørelsen foretages på baggrund af det registrerede tidsforbrug til anlægsløn samt det registrerede forbrug til øvrige direkte produktionsomkostninger. Hertil lægges en overhead-procent til dækning af fællesudgifter (indirekte produktionsomkostninger).

Opgørelsen af **forbrugt anlægsløn** kan hensigtsmæssigt tage udgangspunkt i en beregnet gennemsnitlig timeløn i institutionen. Den gennemsnitlige timeløn ganges så med det opgjorte timeforbrug på de enkelte projekter.

Herved opnår man en tilnærmet opgørelse af den forbrugte anlægsløn, og denne opgørelse kan så lægges til grund for den kvartalsmæssige regulering af anlægsløne.



Eksempel på opgørelsen af anlægsløn

X-styrelsen har med udgangen af 1. kvartal opgjort det samlede tidsforbrug til deres igangværende It-udviklingsprojekter til 2.500 timer. Heraf vedrører 2.000 timer udviklingsopgaver, der kan aktiveres.

X-styrelsen opererer med en gennemsnitlig timeløn på 580 kr.

X-styrelsen kan derfor med udgangen af 1. kvartal aktivere anlægsløn på deres It-udviklingsaktiviteter til en samlet udgift på $(2000 \cdot 580)$ 1.160.000 kr.

Opgørelsen af de **øvrige direkte produktionsomkostninger** vil omfatte en opgørelse af de omkostninger, der direkte kan henføres til de enkelte projekter. Opgørelsen af disse omkostninger vil normalt ikke volde problemer og vil typisk omfatte eksterne konsulentudgifter, udgifter og investeringer i materialer, køb af software mv., som anvendes i udviklingsfasen.

Opgørelsen af de **indirekte produktionsomkostninger (over-head)** kan hensigtsmæssigt tage udgangspunkt i en beregnet over-head sats, som afspejler institutionens typiske forbrug af fællesudgifter set i forhold til den gennemsnitlige årsværkspris.

Herved opnår man en tilnærmet opgørelse af forbruget af fællesudgifter, og denne opgørelse kan så lægges til grund for den kvartalsmæssige regulering af forbruget.

Eksempel på opgørelsen af interne indirekte produktionsomkostninger (over-head)

X-styrelsen opererer med en gennemsnitlig over-head procent på deres udviklingsprojekter på 50 pct. Procentsatsen er dokumenteret via styrelsens interne registreringer.

X-styrelsen kan derfor med udgangen af 1. kvartal aktivere indirekte produktionsudgifter på deres It-udviklingsaktiviteter svarende til halvdelen af deres afholdte anlægsløn dvs. $(1.160.000 \cdot 0,5)$ 580.000 kr.

Det skal understreges, at forudsætningen for at kunne aktivere forbruget af fællesudgifter er, at forbruget kan opgøres på et veldokumenteret og konsistent grundlag. Der skal derfor i institutionen foreligge en nærmere opgørelse af, hvorledes man har opgjort den beregnede over-head sats.

5.3 Kvartalsvis ompostering af anlægsløn og øvrige omkostninger

Når man har opgjort det kvartalsvise lønforbrug og de medgående direkte og indirekte produktionsomkostninger, så skal disse poster omposteres i regnskabet, således at forbruget registreres som en anlægsudgift (investering) på balancen.

Forbruget skal derfor neutraliseres i driften og i stedet registreres på kontoen for anlægsudgifter på balancen.

Dette gøres via anvendelse af kontoen for fradrag for anlægsløn samt øvrige medgåede produktionsomkostninger (19.20 og 19.40).

Konto 19.20 anvendes til de lønudgifter der direkte kan henføres til projektet, mens 19.40 anvendes til øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger, der kan henregnes til projektet.

Der er i afsnit 6.4 angivet et eksempel på, hvorledes omposteringen foretages.

Omkonteringen bør foretages med udgangen af hvert kvartal.

5.4 Aktivering af anlægsløn og øvrige omkostninger

Når et projekt er færdiggjort og klar til at blive taget i brug, kan man påbegynde afskrivningen på projektet.

Dette gøres ved at flytte den registrerede anlægsudgift fra ”anlægsudgifter under opførelse” til ”færdiggjorte anlægsprojekter”, jf. eksemplet i afsnit 6.3.

Når aktiveringen påbegyndes vil det være hensigtsmæssigt at udarbejde et kort værdiansættelsesnotat, der nærmere dokumenterer hvorledes det samlede afskrivningsgrundlag er opgjort.

Der vedlægges i bilag 1 en oversigt over, hvorledes et sådant notat kan opbygges.

6 Bogføringseksempler

Nedenfor er nærmere gennemgået en række bogføringseksempler i relation til håndtering af anlægsløn.

Følgende eksempler gennemgås:

- Bogføring af udviklingsprojekter under opførelse – tilgang
- Nedskrivning af udviklingsprojektet under opførelse
- Færdiggørelse af udviklingsprojekt
- Kvartalsvis omkontering af lønudgifter på udviklingsprojektet
- Omkontering af øvrige medgåede produktionsomkostninger på udviklingsprojektet

6.1 Bogføring af It-udviklingsprojekter under opførelse – tilgang

Den løbende registrering af et It-udviklingsprojekt under opførelse, herunder omkostninger tilknyttet projektet, sker på regnskabskonto 50.52 – *Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse – tilgang*.

Kontoen viser summen af de indeværende års påbegyndte projekter samt tidligere års uafsluttede projekter.

Nedenfor er angivet et eksempel, hvor tilgang til kontoen sker via køb af en ydelse og hvor modposten derfor er en gældspost til leverandøren.

Konteringseksempel 1 – Kontering af It-udviklingsprojekt under opførelse til en værdi af 100 mio.kr.

Kontoen for udviklingsprojekter under opførelse er en balancekonto, hvor tilgange registreres i form af debetposter. Modpostering sker på en kreditorsamlekonto 95.15. Dette er vist nedenfor.

Balance	
Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - tilgang	Kreditorsamlekonto
50.52	95.15
100	100

6.2 Nedskrivning af It-udviklingsprojektet under opførelse

Når der med periodiske mellemrum foretages vurderinger af, hvorvidt et projekt/et aktiv under opførelse reelt har den værdi, det står opført til, kan der opstå

behov for nedskrivning. Det skal altid samtidig vurderes, hvorvidt en nedskrivning udgør en væsentlig ændring, som er omfattet af Budgetvejledningens regler om forelæggelse for Finansudvalget, jf. afsnit 3.4.

En sådan nedskrivning konteres på regnskabskonto 50.53 – '*immaterielle anlægsaktiver under opførelse – nedskrivninger*'. Nedenfor er angivet et eksempel, hvor balancekontoen nedskrives. Modkontoen er en udgift på nedskrivningskontoen i driften.

Konteringseksempel 2 – Nedskrivning på 10 mio. kr. af It-udviklingsprojekt under opførelse
 Konto 52.53 er en balancekonto, hvor der foretages kreditposterings ved registrering af nedskrivninger. Modpostering i form af omkostningsføring sker på regnskabskonto 20.50 – '*nedskrivninger, alle aktiver*' i resultatopgørelsen.

Balance

Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - nedskrivninger	Nedskrivninger – alle aktiver
50.53	20.50
10	10

6.3 Færdiggørelse af It-udviklingsprojekt

Når et udviklingsprojekt er færdiggjort overføres det fra regnskabskonto 50.54 - '*Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse – afgang*' til regnskabskonto 50.12 - '*Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse*'. Nedenfor er angivet hvorledes en sådan overførsel konteres.

Konteringseksempel 3 – Færdiggørelse af It-udviklingsprojekt til en værdi af 100 mio. kr.
 Konto 50.12 - '*Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse*' er en balancekonto, hvor værdien af de færdiggjorte udviklingsprojekter registreres. Værdien af projektet registreres i form af en debit post.

Balance

Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - afgang	Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse
50.54	50.12
100	100

Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - nedskrivninger	Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse
50.53	50.12
10	10

6.4 Kvartalsvis omkontering af lønudgifter

Når udviklingsprojekt er færdiggjort, vil den del af udviklingsprojektets værdi, der udgøres af lønudgifter, aktiveres og afskrives over aktivets fastsatte levetid. Dette er vist nedenfor i bogføringseksempel 4.

Konteringseksempel 4 – Kvartalsvis omkontering af lønudgifter på It-udviklingsprojekter

I forbindelse med færdiggørelse af et udviklingsprojekt skal de medgåede lønudgifter aktiveres og afskrives over aktivets fastsatte levetid.

Det betyder, at løn der registreres på regnskabskonto 18.11 – *'egentlig løn med årsværk'*, skal reduceres med et fradrag svarende til det lønbeløb, der er medgået til færdiggørelse af udviklingsprojektet. Dette er vist nedenfor:

På konto 18.xx registreres lønudgifter med modkonto på 97.xx. Da lønudgifter anvendt til It udvikling skal aktiveres, neutraliseres lønudgiften i driften og registreres i stedet på balancen. Det vil sige, der skal krediteres på 19.20 – *fradrag for anlægsløn* og debiteres på 51.22 – *Igangværende arbejde for egen regning*.

Lønninger og personale- omkostninger	Diverse løn- kreditorkonti
18.xx	97.xx
xx	xx
Fradrag for anlægsløn	Igangværende arbejde for egen regning
19.20	51.22
xx	xx

6.5 Omkontering af øvrige medgåede produktionsomkostninger

Udover lønomkostninger indgår øvrige interne produktionsomkostninger som fx husleje og administration til udvikling af projektet. Disse øvrige driftsomkostninger, som står opført på forskellige driftskonti, skal også medtages i den samlede aktivering af projektet over dets fastsatte levetid. Derfor skal de pågældende driftskonti reduceres med et beløb svarende til det beløb, der er medgået til opførelse af udviklingsprojektet.

Eksemplet nedenfor viser, at driftskonto 19.40 anvendes som modkonto til bogføring af de øvrige medgåede produktionsomkostninger.

Konteringseksempel 5 – Omkontering af øvrige medgåede produktionsomkostninger på It-udviklingsprojekter

De øvrige interne produktionsomkostninger, som indgår til opførelse af udviklingsprojektet skal aktiveres og afskrives over projektets fastsatte levetid. Denne kontering sker på samme måde som lønudgifterne. Her anvendes blot regnskabskonto 19.40 – 'Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger'.

Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger	Igangværende arbejde for egen regning
19.40	51.22
xx	xx

7 Bilag 1 – Værdiansættelsesnotat - Forslag til skabelon

Notat skal dokumentere det samlede afskrivningsgrundlag, og formålet med notatet er at give et hurtigt samlet overblik over det opgjorte afskrivningsgrundlag.

Projekt navn: Her angives projektets navn.

Formål med projektet

Der redegøres kort for projektet.

Opgørelse af samlet afskrivningsgrundlag

Det samlede afskrivningsgrundlag for projektet angives fordelt på henholdsvis direkte og indirekte produktionsomkostninger.

Opgørelsen kan hensigtsmæssigt udarbejdes på grundlag af udskrift fra Navision af anlægsposter fordelt på dimensioner, jf. den følgende side.

Opgørelse af direkte produktionsomkostninger

De direkte produktionsomkostninger specificeres på henholdsvis anlægsløn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Der redegøres kort for hvorledes anlægslønnen er opgjort og hvorledes de øvrige direkte produktionsomkostninger fordeles på udgiftskategorier.

Opgørelse af indirekte produktionsomkostninger

Der redegøres for hvorledes de indirekte produktionsomkostninger er opgjort.

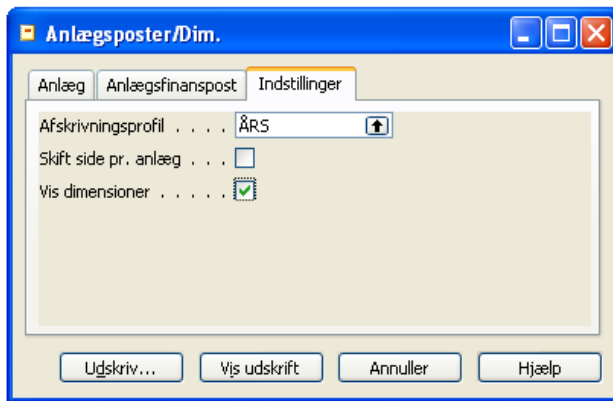
I den forbindelse angives samtidig en kort dokumentation for anvendelse af en evt. over-head procent.

Konteringsoplysninger

De relevante interne konteringsoplysninger i relation til projektet angives.

Udskrift fra Navision af anlægsposter fordelt på dimensioner

Rapporten 'Anlægsposter/Dim.' trækkes i Navision Stat på stien Økonomistyring\ Anlæg\ Rapporter\ Anlæg og giver følgende anfordringsbillede, hvor afmærkning sættes i Vis dimensioner på fanebladet Indstillinger:



Nedenfor er angivet et eksempel på rapporten.

Anlægsposter med dimensioner

Afskrivningsprofil: ÅRS
Test_NSUdv

15. februar 2012

Side 1
500_mag

Anlæg: Nummer: ANL0100, Anlægsdatofilter: 01-01-11..15-02-12
Anlægsfinanspost:

Anlægsda	A	A	Bil	Bilagsnr.	Beskrivelse	DELREGN	AKTIVITE	SPECIFIK	STED	INDKOEB	BYGGESA	PROJEKT	BUDGETA	Antal		Bogføring	Finanse	Løbenr.		
														Beleb	afskrivni				Bruger-id	
ANL0100																				
Udviklingsprojekt																				
Primo														0,00						
08-01-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										0	500_MAG	08-01-11	1398456	1020	
17-03-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										0	500_MAG	17-03-11	1398458	1021	
25-05-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										1.478.745,82	0	500_MAG	25-05-11	1398460	1022
05-07-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										78.545,25	0	500_MAG	05-07-11	1398462	1023
15-09-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										235.785,00	0	500_MAG	15-09-11	1398464	1024
17-10-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										154.654,08	0	500_MAG	17-10-11	1398466	1025
30-11-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										45.574,00	0	500_MAG	30-11-11	1398468	1026
23-12-11	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										2.412,00	0	500_MAG	23-12-11	1398470	1027
08-02-12	An			ANKKL11	Udviklingsprojekt										4.564.787,00	0	500_MAG	08-02-12	1398472	1028
Ultimo														6.971.539,59						