

VEJLEDNING

Håndtering af bunkning

Maj 2010



Indhold

1	Formål	3
2	Hvorfor nye retningslinjer for håndtering af bunkning	4
3	Håndtering af bunkning	5
3.1	Hvad er princippet i de nye retningslinjer for håndtering bunkning	5
3.1.1	Håndtering af IT-bunkning	6
3.1.2	Håndtering bunker i øvrigt	6
3.2	Hvad sker der med de eksisterende bunker	6
3.2.1	Eksisterende IT-bunker	7
3.2.2	Eksisterende bunker i øvrigt	7
3.3	Ikrafttrædelse	7
4	Håndtering i Navision	8

1 Formål

Som led i Finansministeriets afbureaukratiseringsplan er der fastsat nye regler for håndtering af bunkning. Dette sker for at forenkle og harmonisere regelsættet.

Formålet med vejledningen er at oplyse om de nye regler for håndtering af bunkning.

Vejledningen giver indblik i baggrunden for de nye regler. De nye regler gennemgås, herunder behandlingen af kommende og eksisterende bunker samt håndteringen i Navision Stat.

2 Hvorfor nye retningslinjer for håndtering af bunkning

7. maj 2010
Version 1.1

De nuværende retningslinjer for håndtering af bunkning indeholder ikke en minimumsgrænse og heller ikke en præcis afgrænsning af hvilke aktiver, der skal indgå i den regnskabsmæssige bunke. Endvidere er der ikke en entydig kobling fra den regnskabsmæssige registrering til institutionens inventarregistrering. Dette medvirker til, at en række institutioner udtrykker usikkerhed om reglerne for bunkning samt, at reglerne i praksis er administrativt svære at håndtere.

Fordelen ved bunkning er, at institutionen gennem aktivering og afskrivning periodiserer omkostningerne, hvilket har bevirket et mere retvisende billede af omkostningsforbruget.

Ulemperne ved bunkning er,

- at det er administrativt besværligt at håndtere den nuværende ordning blandt andet på grund af forskellige afskrivningsformer (lineær afskrivning og saldoafskrivning).
- at der ikke eksisterer en nedre bagatelgrænse for aktivering.
- at der eksisterer differentierede regler på området, idet selvejende institutioner ikke er underlagt obligatorisk bunkning af IT-udstyr. Dette resulterer i manglende gennemsigthed.

Reglerne for både IT-bunkning og andre typer bunker er derfor ændret med henblik på at forenkle reglerne med hensyn til afskrivningsmetoder og antallet af anlægskategorier samt for at harmonisere reglerne for forskellige institutionstyper.

Obligatorisk bunkning af IT-udstyr er fremover afskaffet således, at bunkning generelt er frivillig. Dette skyldes også, at prisniveauet på IT-udstyr er faldet meget de senere år, hvorfor væsentligheden af IT-bunkernes værdi er faldende.

Afskrivningsmetoden ændres for alle bunker fra saldoafskrivning til den lineære metode.

3 Håndtering af bunkning

7. maj 2010
Version 1.1

Der redegøres i følgende afsnit for de nye regler for bunkning.

3.1 Hvad er princippet i de nye retningslinjer for håndtering bunkning

Som hidtil kan der foretages bunkning af ensartede aktiver med en skønnet selvstændig værdi under 50.000 kr., hvis de tilsammen udgør en værdi, der ligger væsentligt over 50.000 kr. og er væsentlige for institutionens opgavevaretagelse. Det betyder, at registreringen ikke skal omfatte løsøre under 50.000 kr., med mindre aktivet udgør en del af et andet aktiv, eller institutionen har mange af det pågældende aktiv.

Fremover er bunkning af IT-udstyr frivillig således, at bunkning generelt er frivillig. Hvis der foretages frivillig bunkning, skal bunkerne opgøres kvartalvis og afskrives lineært.

Bunkning bør generelt benyttes ved engangsinvesteringer og ikke til den løbende investering i aktiver. Investering i inventar i forbindelse med istandsættelse eller renovering er at betragte som en engangsinvestering, som kan aktiveres, mens mindre løbende investeringer i inventar bør straksafskrives. Samme sondring bør så vidt muligt benyttes i relation til IT-udstyr. Det skal i denne sammenhæng nævnes, at det klart skal beskrives og synliggøres f.eks. med en særlig nummerering, hvilke aktiver, der indgår i den pågældende bunke.

Valg af enten bunkning eller straksafskrivning ved engangsinvesteringer og løbende investeringer skal foretages konsekvent fremadrettet således, at årsrapporterne også på dette punkt er sammenlignelige fra år til år.

Under anvendt regnskabspraksis i årsrapporten skal det oplyses, såfremt der foretages bunkning af administrativt IT-udstyr under kr. 50.000.

Da afskrivningerne skal foretages lineært, skal institutioner, der vælger frivillig bunkning ved udgangen af hvert kvartal foretage en opgørelse over kvartalets omkostninger til bunkning og oprette bunken som en ny bunke/anlæg i anlægskartoteket. Bunken betragtes herefter som anskaffet ultimo i kvartalet og afskrives fra primo i kommende kvartal. Opgøres omkostninger til bunkning eksempelvis pr. 31/3-2010, skal der således afskrives fra 1/4-2010.

Nærmere information, herunder valg af afskrivningshorisont fremgår i de næste afsnit.

3.1.1 Håndtering af IT-bunkning

Hidtil blev IT-bunker afskrevet efter saldometoden, hvor procentsatsen var 50 % pr. år. Fremover er reglerne for bunkning følgende:

7. maj 2010

Version 1.1

Obligatorisk bunkning af IT-udstyr afskaffes. IT-udstyr under bagatelgrænsen på tkr. 50 kan herefter straksafskrives.

De eksisterende IT-bunker afskrives efter den lineære metode over 3 år.

Muligheden for bunkning af IT-udstyr gøres dermed frivillig således, at institutioner med væsentlige investeringer i IT-udstyr fortsat har mulighed for at fordele forbruget af omkostninger. Benyttes muligheden for frivillig bunkning, skal afskrivningen foretages lineært med en afskrivningshorisont på 3 år. De eksisterende IT-bunker afvikles ved lineær afskrivning over 3 år.

3.1.2 Håndtering bunker i øvrigt

For bunkning af andre omkostninger end IT-omkostninger gælder det fortsat, at bunkning er frivillig.

Andre bunker end IT-bunker kan fortsat frivilligt bunkes. Ved bunkning skal der afskrives efter den lineære metode ud fra levetiderne i ØAV.

De eksisterende bunker afskrives efter den lineære metode ud fra levetiderne i ØAV.

Ændringen i reglerne for andre bunker end IT-bunker er altså, at andre bunker ligesom IT-bunker skal afskrives efter den lineære metode. Afskrivningshorisonten defineres ud fra levetiderne oplyst i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV). Det betyder, at der eksempelvis ved bunkning af laboratorie- og produktionsteknisk inventar og udstyr skal anvendes en levetid på 5-10 år.

3.2 Hvad sker der med de eksisterende bunker

Der kan være tilfælde, hvor den beløbsmæssige størrelse af de eksisterende bunker er uvæsentlig. Dette kan eksempelvis forekomme, hvis der i flere regnskabsår ikke er aktiveret omkostninger i bunken. I disse tilfælde kan institutionen ansøge Økonomistyrelsen om dispensation således, at straksafskrivning bliver mulig.

3.2.1 Eksisterende IT-bunker

7. maj 2010

Version 1.1

Eksisterende IT-bunker skal afskrives efter den lineære metode med en afskrivningshorisont på 3 år. For at harmonisere og lette håndteringen fastlægges afskrivningshorisonten for både eksisterende og eventuelle kommende IT-bunker til 3 år.

Den lineære afskrivningsprofil vil desuden resultere i, at institutionerne i 1. år efter overgangen til lineær afskrivning vil få en reduktion i afskrivningerne på bunket IT-udstyr sammenlignet med, hvis der forsat var afskrevet med saldometoden (en tredjedel kontra 50 %). Herved vil der være bedre plads til nye investeringer, som ikke skal aktiveres, og dermed påvirker institutionens økonomi umiddelbart.

3.2.2 Eksisterende bunker i øvrigt

De eksisterende bunker udover IT-bunker afvikles ved lineær afskrivning ud fra levetiderne i ØAV.

3.3 Ikrafttrædelse

Ovenstående tiltag skal implementeres med virkning fra 2010.

Benytter institutionen sig af muligheden for frivillig bunkning skal den første opgørelse og aktivering af omkostninger således ske pr. ultimo 1. kvartal 2010 som beskrevet ovenfor.

Hvis den lineære afskrivningsmetode ikke fra 1. januar 2010 er anvendt på andre bunker end IT-bunker, skal dette gøres med virkning fra 2. kvartal 2010.

4 Håndtering i Navision

7. maj 2010
Version 1.1

Kontering af andre bunker end IT-bunker foregår som hidtil. Til kontering af IT-bunkning eller straksafskrivning af IT-omkostninger benyttes de herunder nævnte konti.

Berørte konti ved **straksafskrivning** er følgende:

- Kt. 22.60 Køb af IT-varer til forbrug
- Kt. 95.15 Kreditorsamlekonto

Berørte konti ved **aktivering** er følgende:

- 20.30 Afskrivninger alle aktiver
- 51.72 IT-udstyr – anskaffelser
- 51.75 IT-udstyr – akk. afskrivninger
- 95.15 Kreditorsamlekonto.

I Navision har hver bunke sit anlægskort, hvori institutionen individuelt kan definere afskrivningstypen og afskrivningshorisonten.

Hvis frivillig bunkning benyttes er det vigtigt, at **nye anlægskort** sættes op til lineær afskrivning med den rette tidshorisont målt i år.

For de **eksisterende IT-bunker** er det vigtigt, at institutionen i de eksisterende anlægskort ændrer afskrivningshorisonten fra saldoafskrivning til lineær afskrivning samt at afskrivningshorisonten ændres fra en procentsats til det relevante antal år. I relation til IT-udstyr skal afskrivningshorisonten derfor ændres fra 50 % til 3 år, hvorved den eksisterende bunke er fuldt afskrevet efter 3 års afskrivning.

For frivillig bunkning af **andre bunker end IT-bunker** skal institutionen igennem samme øvelse med opsætning af anlægskort i Navision, dvs. at eksisterende og nye bunker skal afskrives ved den lineære metode med en afskrivningshorisont angivet i år ud fra levetiderne angivet i ØAV.

Desuden skal institutionen være opmærksom på, at der for de enkelte poster i en ny bunke skal fastsættes en afskrivningsdato uafhængigt af bogføringsdatoen. For eksempelvis 1. kvartal 2010 skal alle anskaffelser til bunken afskrives pr. 1. april 2010 som nævnt tidligere.

Yderligere vejledning om ændringen i anlægskort findes på Økonomistyrelsens hjemmeside¹ i form af minivejledninger til Navision Stat 3.60 og Navision Stat 5.0.

¹ På hjemmesiden ligger minivejledninger om ændringen i anlægskortet under følgende sti: [www.oes.dk/Offentlig/Rådgivning og Support/Spørg og søg/Navision Stat 3.60 eller Navision Stat 5.0/Generelt](http://www.oes.dk/Offentlig/Rådgivning%20og%20Support/Spørg%20og%20søg/Navision%20Stat%203.60%20eller%20Navision%20Stat%205.0/Generelt). Følgende link leder direkte til "Spørg og søg": <http://www.oes.dk/sw52873.asp>.