

### **Eventuelt afvigelse mellem leasing- og afskrivningsperiode.**

Retningslinierne for afskrivning af aktiver i anlægskartoteket er som hovedregel fastsat i kommunens regnskabspraksis for tilsvarende aktiver, mens den finansielle leasingaftales løbetid fastsættes individuelt med baggrund i aktivets levetid m.v. og i øvrigt efter forhandling med leasingselskabet.

I forbindelse med indregningen af aktivet i anlægskartoteket og optagelsen af leasingforpligtigelsen i balancen kan der i visse situationer opstå afvigelse mellem aktivets lineære afskrivning og længden af leasingperioden.

Afvigelsen opstår eksempelvis, såfremt det i kommunens regnskabspraksis er bestemt, at IT udstyr afskrives lineært over 3 år, mens der samtidig er indgået en leasingaftale om finansiering af IT-udstyr over en 5-årig leasingperiode.

### **Er der afvigelse mellem den lineære afskrivningsperiodes længde og leasingperioden, anvendes følgende retningslinier for indregning / registrering:**

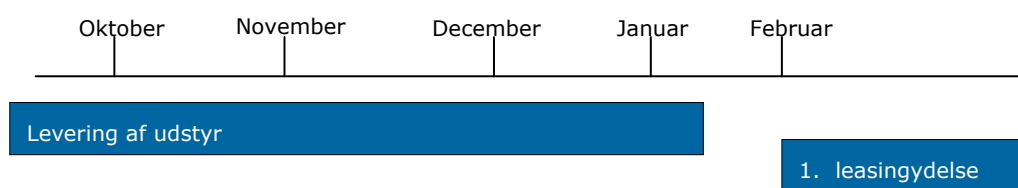
- De enkelte aktiver registreres, måles og indregnes i balancen og afskrives i henhold til kommunens sædvanlige afskrivningspraksis for tilsvarende aktiver.
- Aktiverne måles til den laveste værdi af enten købsværdien eller nutidsværdi en af leasingydelseerne inklusiv nutidsværdi af en eventuel restværdi ved kontraktens udløb hvis overtagelsen af aktivet er sandsynlig.
- De enkelte aktiver registreres i balancen i anskaffelsesåret og afskrivning påbegyndes når aktivet er leveret og taget i brug.
- Er leasingperioden kortere end aktivets levetid og aktivet ikke overtages af kommunen ved leasingperiodens udløb, skal aktivet afskrives fuldt ud over leasingperioden.

Forventes aktivet derimod overtaget af kommunen ved leasingperiodens udløb, afskrives aktivet over den forventede levetid for den pågældende type af aktiv.

- Er leasingperioden længere end aktivets forventede levetid, anvendes den forventede levetid for den pågældende type af aktiver som afskrivningsperiode.
- Leasingforpligtelserne indregnes ved første indregning til samme værdi som aktiverne, jf. ovenfor.
- Leasingforpligtelserne registreres i balancen i aktiverens anskaffelsesår.
- Indtil perioden for 1. leasingydelse indregnes leasingforpligtelserne til nominel værdi.

### Leasingaftaler indeholdende oparbejdningsperiode.

Leasingaftaler kan ofte indeholde oparbejdningsaftaler. Oparbejdningsaftalen giver mulighed for på samme aftale, at indkøbe flere og forskellige leasingaktiver over en nærmere fastsat indkøbsperiode (ofte et helt kalenderår). Ved oparbejdningsperiodens udløb - opgøres det samlede indkøb, hvorefter leasingaftalen endeligt etableres, og leasingydelsen beregnes. Afhængig af oparbejdningsperiodens længde kan aftalen indeholde indkøb foretaget i flere kalenderår.



### Såfremt der er forskydninger i tidspunktet for levering af udstyret og betaling af 1. leasingydelse, anvendes følgende retningslinier for indregning/ registrering:

- De enkelte aktiver registreres, måles og indregnes i balancen og afskrives i henhold til kommunens sædvanlige afskrivningspraksis for tilsvarende aktiver.
- Aktiverne måles til den laveste værdi af enten købsværdien eller nutidsværdien af leasingydelseerne inklusiv nutidsværdien af en eventuel restværdi ved kontraktens udløb.
- De enkelte aktiver registreres løbende i balancen i anskaffelsesåret og afskrivning påbegyndes når aktivet er leveret og taget i brug.
- Er leasingperioden kortere end aktivets levetid og aktivet ikke overtages af kommunen ved leasingperiodens udløb, skal aktivet afskrives fuldt ud over leasingperioden.

Forventes aktivet derimod overtaget af kommunen ved leasingperiodens udløb, afskrives aktivet over den forventede levetid for den pågældende type af aktiv.

- Er leasingperioden længere end aktivets forventede levetid, anvendes den forventede levetid for den pågældende type af aktiver som afskrivningsperiode.
- Leasingforpligtelserne indregnes til samme værdi som aktiverne, jf. ovenfor.
- Leasingforpligtelserne registreres i balancen i aktivernes anskaffelsesår.

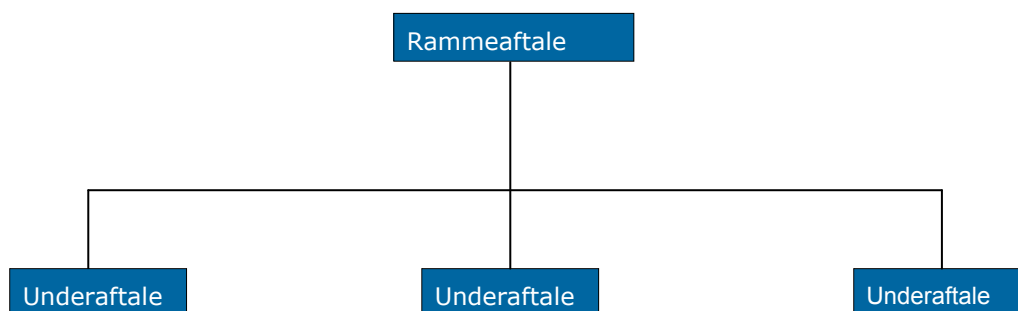
- Indtil perioden for 1. leasingydelse indregnes leasingforpligtelserne til nominal værdi.

### Leasingramme-/masteraftaler

Leasingrammeaftaler har til hensigt at samle kundens forskellige anskaffelser, som ønskes leasingfinansieret på en enkelt hovedleasingaftale (ramme-/masteraftale).

Leasingrammeaftaler er typisk opdelt i flere underaftaler fordelt på forskellige løbetider og restværdier m.v. På hver underaftale kan der tillige tilknyttet en oparbejdningsperiode, hvor aktiverne indkøbes over en nærmere fastsat periode.

Eksempel:



### Er der indgået en leasingrammeaftale anvendes følgende retningslinier for indregning/registrering:

- Da hver underaftale ofte består af udstyr indenfor samme kategori eller med samme levetid, skal aktivering af de enkelte underaftaler foretages som selvstændige leasingaftaler.
- De enkelte aktiver registreres, måles og indregnes i balancen og afskrives i henhold til kommunens sædvanlige afskrivningspraksis for tilsvarende aktiver.
- Aktiverne måles til den laveste værdi af enten købsværdien eller nutidsværdien af leasingydelse inklusiv nutidsværdien af en eventuel restværdi ved kontraktens udløb.
- De enkelte aktiver registreres i balancen i anskaffelsesåret og afskrivning påbegyndes når aktivet er leveret og taget i brug.
- Er leasingperioden kortere end aktivets levetid og aktivet ikke overtages af kommunen ved leasingperiodens udløb, skal aktivet afskrives fuldt ud over leasingperioden.

Forventes aktivet derimod overtaget af kommunen ved leasingperiodens udløb, afskrives aktivet over den forventede levetid for den pågældende type af aktiv.

- Er leasingperioden længere end aktivets forventede levetid, anvendes den forventede levetid for den pågældende type af aktiver som afskrivningsperiode.
- Leasingforpligtelserne indregnes til samme værdi som aktiverne, jf. ovenfor.
- Leasingforpligtelserne registreres i balancen i aktivernes anskaffelsesår.
- Indtil perioden for 1. leasingydelse indregnes leasingforpligtelserne til nominal værdi.

#### **Leasingaftaler med tilknyttet teknologisikring.**

Leasingaftaler, hvortil der er tilknyttet en teknologisikringsaftale, giver leasingtager mulighed for at være ajour med den teknologiske udvikling. Teknologisikringsaftalen sikrer således, at leasingtager løbende har mulighed for at supplere det leasede udstyr med nyt udstyr samtidig med, at de årlige løbende udgifter holdes indenfor de samme økonomiske rammer som aftalt.

#### **Eksempel:**

Der etableres en leasingaftale med tilknyttet teknologisikring efter følgende aftale:

Anskaffelsessum:	3 mio. kr. indkøb foretages i 2010.
Aftalerente:	3% p.a.
Løbetid:	4 år.
Leasingydelse:	Helårligt forud.
Første ydelsesbetaling:	1. oktober 2010.
Helårlig leasingydelse	783.574 kr.
Restværdi:	0 kr.
Årligt teknologisikringsbeløb:	700.000 kr.

I takt med udnyttelse af det årlige teknologisikringsbeløb vil leasingperioden blive forlænget med 1 år således, at leasingperioden altid vil have en restløbetid på 4 år. Forlængelsen betyder, at eksempelvis det oprindeligt leasede udstyr anskaffet i 2010 også løbende løbetidsforlænges.

Oprindelig leasingaftale med løbetid på 4 år, indkøbt i år 2010 og første afgift pr. 1/10 2010.

1. afgift 1/10 2010
2. afgift 1/10 2011
3. afgift 1/10 2012
4. afgift 1/10 2013

Teknologisikring 2010. Aftalen omlægges så forløbet ændres til

2. afgift 1/10 2011
3. afgift 1/10 2012
4. afgift 1/10 2013
5. afgift 1/10 2014

Teknologisikring 2011. Aftalen omlægges så forløbet ændres til

3. afgift 1/10 2012
4. afgift 1/10 2013
5. afgift 1/10 2014
6. afgift 1/10 2015

osv.

Er der indgået en leasingaftale med tilknyttet teknologisikring anvendes følgende retningslinier for indregning/registrering:

**Aktiver:**

- De enkelte aktiver registreres, måles og indregnes i balancen og afskrives i henhold til kommunens sædvanlige afskrivningspraksis.
- Aktiverne måles til den laveste værdi af enten købsværdien eller nutidsværdien af leasingydelse.
- De enkelte aktiver registreres i balancen i anskaffelsesåret og afskrivning påbegyndes når aktivet er leveret og taget i brug.
- Er leasingperioden kortere end aktivets levetid og aktivet ikke overtages af kommunen ved leasingperiodens udløb, skal aktivet afskrives fuldt ud over leasingperioden.

Forventes aktivet derimod overtaget af kommunen ved leasingperiodens udløb, afskrives aktivet over den forventede levetid for den pågældende type af aktiv.

- Er leasingperioden længere end aktivets forventede levetid, anvendes den forventede levetid for den pågældende type af aktiver som afskrivningsperiode.

**Aktiver - nytilkøb/teknologisikring:**

- De enkelte aktiver registreres, måles og indregnes i balancen og afskrives i henhold til kommunens sædvanlig afskrivningspraksis for tilsvarende aktiver.
  - Aktiver indkøbt i f.eks. 2010 afskrives lineært over f.eks. 4 år uagtet, at leasingaftalen forlænges med et år i forbindelse med nytilkøb/teknologisikring.
  - Aktiver indkøbt i 2010 som teknologisikring afskrives også lineært over 4 år.
- Aktiverne måles til købsværdien.
- De enkelte aktiver registreres i balancen i anskaffelsesåret og afskrivning påbegyndes når aktivet er leveret og taget i brug.

**Leasingforpligtelse:**

- Leasingforpligtelserne indregnes til samme værdi som aktiverne, jf. ovenfor.
- Leasingforpligtelserne registreres i balancen i aktivernes anskaffelsesår.
- Indtil perioden for 1. leasingydelse indregnes leasingforpligtelserne til nominal værdi.

**Leasingforpligtelse – nytilkøb/teknologisikring:**

- I forbindelse med nytilkøb/teknologisikring opskrives leasingforpligtelsen i balancen med købsværdien af nytilkøbet/teknologisikringen.
- Leasingforpligtelsen nedskrives ved betaling af ny leasingydelse, som er beregnet ud fra leasingaftalens nedskrevne værdi og indkøbssummen af nytilkøb/teknologisikring.