

Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af it-udviklingsprojekter og anlægsløn

December 2025



Indhold

1. Indledning	4
1.1 Formål	4
1.2 Indhold	5
2. Definitioner	7
2.1 It-udviklingsprojekt	7
2.2 Statens it-projektmodel	7
2.3 Anlægs løn	8
2.4 Fællesudgifter	8
3. Bevillingsmæssige regler	10
3.1 Generelle disponeringsregler	10
3.2 Medregning af anlægs løn mv.	10
3.3 Forelæggelse for Statens It-råd	11
3.4 Forelæggelse for Finansudvalget	11
4. Regnskabsmæssige regler	13
4.1 Udgifter til aktivering i et it-udviklingsprojekt	13
4.2 Hvordan it-udviklingsprojekter værdiansættes	14
4.3 It-udviklingsprojekters levetider	14
4.4 Præsentation i årsrapporten	15
5. Særs kilt om håndtering af anlægs løn og fællesudgifter	17
5.1 Anlægs løn og den regnskabsmæssige registreringsramme	17
5.2 Kvartalsvis opgørelse af anlægs løn og øvrige omkostninger	17
6. Bogføringseksempler	20
6.1 Bogføring af it-udviklingsprojekter under opførelse - tilgang	20
6.2 Nedskrivning af it-udviklingsprojekter under opførelse	20
6.3 Færdiggørelse af it-udviklingsprojekt	21
6.4 Kvartalsvis omkontering af lønudgifter	22
6.5 Omkontering af øvrige omkostninger	22

Indledning

1. Indledning

Vejledningen beskriver regelgrundlaget og de bogføringsmæssige problemstillinger, der knytter sig til håndteringen af it-udviklingsprojekter og anlægs-løn. Vejledningen gælder for it-udviklingsprojekter, på det omkostningsba-serede område, der igangsættes fra finansåret 2026.

1.1 Formål

Formålet med vejledningen er at tydeliggøre sammenhængen mellem de bevillings-mæssige og regnskabsmæssige regler og samtidig sikre, at der foreligger klare ret-ningslinjer for den regnskabsmæssige håndtering af it-udviklingsprojekter. Med den nye vejledning tilpasses de statslige regnskabsregler til faserne i Statens It-projekt-model, og til den aktiverbare, og ikke aktiverbare, del for it-projekter.

Vejledningen indeholder mindre justeringer som følge af regeringens regelforenk-lingsdagsorden, og systematiserer og tydeliggør de gældende regler beskrevet i den økonomiske administrative vejledning (ØAV).

Vejledningen om den regnskabsmæssige håndtering af it-udviklingsprojekter har sammenhæng til vejledningerne om it-projektmodellen, it-styring mv. og indgår så-ledes også som grundlag for de analyser og beregninger, der skal foreligge, inden man går i gang med et it-udviklingsprojekt. Med vejledningen sammentænkes regn-skabsreglerne for it-udviklingsprojekter med den fællesstatslige it-projektmodels fa-ser. Samtidig indføres en frivillig aktiveringsgrænse på 1 mio. kr. for mindre it-pro-jekter fra finansåret 2026, hvor styrelsens valgte praksis skal fremgå af regnskabsin-struksen.

Før man går i gang med et it-udviklingsprojekt, er det vigtigt, at man også har klar-hed over de regnskabsmæssige regler og de arbejdsgange, der knytter sig til et it-ud-viklingsprojekt, da det er forudsætningen for, at man efterfølgende kan foretage den nødvendige opfølgning på forbrug og fremdrift ift. Statens It-råd og Finansudval-get.

For it-udviklingsprojekter igangsat før finansåret 2026 er det *frivilligt* at følge de nye regler, men praksis skal fremgå af institutionens regnskabsinstruks og anvendte regnskabspraksis.

1.2 Indhold

Vejledningen indeholder en gennemgang af følgende forhold:

Kapitel 2: Definitioner

Kapitel 3: Bevillingsmæssige regler

Kapitel 4: Regnskabsmæssige regler

Kapitel 5: Særskilt om håndtering af anlægsløn og fællesudgifter

Kapitel 6: Bogføringseksempler

Definitioner

2. Definitioner

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

- It-udviklingsprojekt
 - Statens it-projektmodel
 - Anlægs løn
 - Fællesudgifter
-

2.1 It-udviklingsprojekt

It-udviklingsprojekter (it-projekter) er investeringsprojekter, der omfatter enten nyudvikling eller væsentlig tilpasning af standard it-løsninger eller væsentlig tilpasning af eksisterende it-løsninger.

Der kan således være it-projekter, hvor institutionen selv har specificeret kravene og udviklet et særskilt it-system, eller projekter med ekstern og intern videreudvikling af anskaffede standardssystemer, hvor systemfunktionaliteten ændres med udgangspunkt i institutionens kravspecifikationer.

2.2 Statens it-projektmodel

Statens it-projektmodel gælder for hele staten, og skal anvendes ved gennemførelse af større it-projekter, som følger en fastsat beløbsgrænse, der fremgår af budgetvejledningen. Formålet med modellen er at sikre en ensartet proces i forbindelse med behandlingen af it-projekter, og at it-projekterne gennemføres til rette tid, pris og kvalitet. Statens regnskabsregler for it-udviklingsprojekter tilpasses til faserne i statens it-projektmodel, der omfatter:

- Idefase – hvor ideen kvalificeres og vurderes om projektet kan flyve - drift
- Analysefase – projektet defineres og risikovurdering foretages - drift
- Gennemførelsesfase – udbud foretages og løsninger udvikles og implementeres - anlæg
- Realiseringsfasen – projektet er afsluttet og gevinster realiseres – drift

De udgifter, der driftsføres i året, får fuld bevillingsmæssig effekt i finansåret, mens de udgifter der anlægssføres, får mindre bevillingsmæssig effekt i finansåret, da udgiften afskrives over flere år, og således påvirker bevillingen ud i flere finansår.

Der sker således et skift til en datobaseret model, for skift mellem faserne, hvor aktiviteter i gennemførelsesfasen aktiveres, mens aktiviteter i de øvrige faser driftsføres. Der kan således være aktiviteter, der aktiveres, som tidligere ville blive

driftsført, ligesom der vil være aktiviteter, der driftsføres, som tidligere ville blive aktiveret. Med ændringerne giver det en bedre sammenhæng mellem regnskabet og projektstyringen.

Vær opmærksom på de *nye 23-konti for it-omkostninger*, der gælder fra 2026 og fremgår af statens kontoplan på ØAV.

2.3 Anlægsløn

Anlægsløn er betegnelsen for de lønudgifter, der direkte kan henføres til opførelsen af et anlægsaktiv med egen arbejdskraft. Anlægslønnen er en del af de direkte produktionsomkostninger. Regnskabsmæssigt fastholdes kravet om aktivering af anlægsløn fra 15 mio. kr. fortsat, mens det stadig er frivilligt under beløbsgrænsen.

Opfører institutionen selv et anlægsaktiv skal anlægslønnen aktiveres og afskrives over aktivets fastsatte levetid jf. kapitel 3 og 5.

2.4 Fællesudgifter

Fællesudgifter er en betegnelse for de udgifter, der ikke direkte kan henføres til en bestemt aktivitet, 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. Disse fællesudgifter kaldes også 'overhead'.

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. kapitel 5. Der er således ikke et krav herom.

Læs nærmere om opgørelse af fællesudgifter (fællesomkostninger) på ØAV.

Bevillingsmæssige regler

3. Bevillingsmæssige regler

De bevillingsmæssige regler angående it-udviklingsprojekter fremgår af Budgetvejledningens punkt 2.2.18 og indeholder såvel generelle disponeringsregler samt regler for forelæggelse af it-projekter for Statens It-råd og Finansudvalget.

3.1 Generelle disponeringsregler

It-projekter kan generelt gennemføres på en driftsbevilling eller bevillingstypen statsvirksomhed.

For at afholde udgifter til it-projekter inden for en 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 afskrivninger kan holdes inden for de bevillingsmæssige rammer.

Ved gennemførelse af større it-projekter følges statens it-projektmodel, som omfatter hele projektforsløbet fra idé til realisering af de forventede gevinster. Modellen indeholder bl.a. en beskrivelse af roller og ansvar samt faserne i et it-projekt, hvorfor der henvises til vejledning til statens it-projektmodel.

Læs nærmere om de generelle disponeringsregler i Budgetvejledningen mv.:

- Generelle regler for it-projekter: BV 2.2.18
- Vejledning til statens it-projektmodel på www.oes.dk

3.2 Medregning af anlægsløn mv.

Institutioner, der selv opfører et anlægsaktiv, skal medregne internt medgåede løn-omkostninger (anlægsløn) samt øvrige interne produktionsomkostninger i aktivets værdi med henblik på aktivering og afskrivning over aktivets fastsatte levetid, *hvis* de samlede projektomkostninger til anskaffelse og udvikling, herunder internt ressourceforbrug, er budgetteret til 15 mio. kr. eller derover eller, hvor projektet ved evt. fordyrelser kommer over beløbsgrænsen.

For it-projekter, hvis samlede projektomkostninger er under 15 mio.kr., er det frivilligt at medregne anlægsløn mv., men praksis skal være ensartet i den enkelte styrelse eller på ministerområdet.

Regnskabsmæssigt fastholdes kravet om aktivering af anlægsløn fra 15 mio. kr. fortsat, mens det stadig er frivilligt under beløbsgrænsen. Det sker med udgangspunkt i

den regnskabsmæssige væsentlighed, om aktivering af anlægsløn, for den enkelte institution og staten som helhed. Kravet om aktivering af anlægsløn hæves således ikke fra 15 mio. kr. til 50 mio. kr. tilsvarende forelæggelsesgrænsen til Statens It-råd, hvor hensynet bl.a. har været til stigningen i antallet af it-projekter i staten til forelæggelse i Statens It-råd. Det er således et regnskabsmæssigt- og it-styringsmæssigt fokus, der ligger til grund for de fastlagte grænser.

3.3 Forelæggelse for Statens It-råd

Ved gennemførelse af it-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter udgør 50 mio. kr. eller mere, anvendes statens it-projektmodel. For disse it-projekter skal der foretages en risikovurdering ved Statens It-råd, jf. Cirkulære om Statens It-råd.

Læs nærmere om reglerne for forelæggelse for Statens It-råd i afsnit 2.2.18. i Budgetvejledningen.

3.4 Forelæggelse for Finansudvalget

Institutioner, der ikke har bevillingsmæssig hjemmel til gennemførelse af et it-projekt, skal søge hjemmel hertil på bevillingslov eller ved tilslutning fra Finansudvalget.

It-projekter, hvor de samlede budgetterede udgifter, herunder internt ressourceforbrug, udgør 70 mio. kr. eller derover skal, *efter* behandling i Statens It-råd forelægges Finansudvalget inden et udbud offentliggøres.

Der henvises til Budgetvejledningens afsnit 2.2.18 og bilag 3 samt Retningslinjer for udformning af it-aktstykker.

Regnskabsmæssige regler

4. Regnskabsmæssige regler

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

4.1 Udgifter til aktivering i et it-udviklingsprojekt

Udgangspunktet er, at udgifter, der afholdes i gennemførelsesfasen skal aktiveres.

Et it-projekt opdeles jf. statens it-projektmodel i en idefase, analysefase, gennemførelsesfase og realiseringsfase. Samtlige udgifter i gennemførelsesfasen, indtil idriftsættelse, skal aktiveres. Gennemførelsesfasen er der, hvor projektets leverancer udvikles og leveres. Det er i denne fase, at projektet foretager kravspecifikation, udbud og udvikling af leverancer samt den organisatoriske og tekniske implementering.

Aktiviteter i gennemførelsesfasen, kan variere meget fra det ene it-projekt til det andet, men vil typisk omfatte:

- Design, software, konfiguration mv.
- Udvikling af applikation og infrastruktur
- Test af om funktionalitet fungerer i praksis (Proof of concept)
- Programmering
- Installation på hardware
- Test og parallelkørsel
- It-løsninger til konvertering af gamle data til nyt system
- Projektledelse herunder konceptmæssig driftsklærgøring

At det er udgifterne i gennemførelsesfasen, der kan aktiveres skyldes, at det er udgifterne i den fase, der typisk resulterer i en udviklingsværdi for it-projektet.

Når et it-projekt er færdiggjort omklassificeres det på balancen fra "It-udviklingsprojekter under udførelse" til "Færdiggjorte udviklingsprojekter". Omklassificeringen foretages først, når projektet er testet, færdigt og klar til at overgå til drift. Der medregnes således alle udgifter i gennemførelsesfasen frem til idriftsættelse eller, for større projekter, når projektorganisationen nedlægges.

It-projekter med mange releases, der afsluttes og idriftsættes i gennemførelsesfasen, overgår releasen til realisationsfasen i takt med færdiggørelse og idriftsættelse. Det kræver, at funktionaliteten klassificeres som et selvstændigt anlæg. It-projektet opdeles således i flere aktiver. Det gælder også, selvom det samlede projekt stadig befinder sig i gennemførelsesfasen. Det vil typisk kun være aktuelt for de store it-

projekter i staten, hvor en længere afskrivningsperiode, end de gældende, også kan vise sig relevant.

Ved opgørelse af et it-projekts *samlede udgifter*, og ikke kun de udgifter der skal aktiveres, skal der medregnes udgifter til analyse, anskaffelse og gennemførelse, herunder udgifter til leverandører og rådgivere samt internt medgåede lønudgifter.

Hvis et *selvstændigt* aktiv idriftsættes inden nedlæggelse af projektorganisationen, medregnes driftsomkostningerne, herunder renteudgifterne til systemet, *ikke* i de samlede projektudgifter jf. budgetvejledningen.

Læs nærmere om reglerne for indregning af *it-udviklingsprojekter under opførelse og færdiggjorte udviklingsprojekter* på ØAV.

4.2 Hvordan it-udviklingsprojekter værdiansættes

Udgangspunktet er, at udviklingsprojekter værdiansættes til kostpris. Kostprisen omfatter såvel de direkte som de indirekte omkostninger.

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., der anvendes i gennemførelsesfasen.

Desuden kan de indirekte omkostninger tilknyttet gennemførelsesfasen indregnes i kostprisen, hvis de kan opgøres på et veldokumenteret og konsistent grundlag, jf. afsnit 5.2.

Læs nærmere om reglerne for værdiansættelse af it-udviklingsprojekter på ØAV.

4.3 It-udviklingsprojekters levetider

Den regnskabsmæssige levetid udtrykker det antal år, it-aktivet forventes at have en økonomisk værdi for institutionen.

Udgangspunktet er, at *specialudviklede systemer afskrives over 8 år*, mens (tilpassede) *standardsystemer afskrives over 5 år*. Ved specialudvikling af et it-system eller større systemløsninger forstås udvikling af et centralt system for institutionen.

Et centralt system kan være et *ikke-kritisk*, *forretningskritisk* eller et *samfundskritisk* system, som er begreber, der anvendes i statens it-projektmodel.

Ønskes en anden afskrivningsprofil kræver det *forudgående godkendelse i Økonomistyrelsen*, hvis der fx ønskes fastsat længere levetider, end de af Økonomistyrelsen fastsatte levetider for immaterielle anlægsaktiver.

Det kan fx være relevant for store it-systemer, infrastrukturessystemer eller it-systemer med lang udviklingshorisont eller for systemer, hvor man ved, at systemet skal driftes i mange år, udover de 8 år, der er den maksimale afskrivningshorisont for it-projekter i staten.

En dispensationsanmodning skal indeholde oplysninger om:

- Anmodning - hvad omhandler anmodningen og hvornår skal det gælde fra
- Baggrund - hvad er baggrunden for anmodningen
- Økonomi - opgørelse af bevillings- og regnskabsmæssige konsekvenser
- Proces - er der evt. opmærksomhedspunkter ift. anmodningen
- Kontaktperson - hvem er kontaktperson for anmodningen i styrelsen/departementet
- Vedlagt materiale – økonomiske bilag eller faglige argumenter for afskrivning over længere periode fx 15 eller 20 år.

Faglige argumenter for afskrivning over længere periode kan fx være ift. *teknologisk levetid* og *forretningsmæssige levetid* og kan omhandle:

Teknologisk levetid:

- Vurderes teknologien at være fremtidssikret?
- Kan systemet driftes gennem en længere periode?
- Kan systemet tilpasses skiftende behov?
- Er der en stor teknisk kompleksitet forbundet med en fornyelse?

Forretningsmæssig levetid:

- Forventes det fremadrettede forretningsmæssige behov at være stabilt?
- Har det forretningsmæssige behov historisk været stabilt?
- Er der stor forretningsmæssig risiko forbundet med udskiftning af systemet?
- Er der betydelige økonomiske udgifter forbundet med udskiftning af systemet?

Ovenstående eksempler er *ikke* udtømmende, så der kan være andre forhold, som er relevante for det konkrete it-projekt, der ikke fremgår ovenfor.

Læs nærmere om reglerne for anvendelse af *levetider* på ØAV.

4.4 Præsentation i årsrapporten

I årsrapporten er det udgangspunktet, at der afrapporteres for de it-udviklingsprojekter, der har været forelagt Finansudvalget. Det er alene it-udviklingsprojekter, der er afsluttet i finansåret samt igangværende it-udviklingsprojekter, der afrapporteres om i årsrapportens bilag.

Særskilt om håndtering af anlægsløn og fællesudgifter

5. Særskilt om håndtering af anlægsløn og fællesudgifter

For it-udviklingsprojekter, hvor der medregnes internt medgåede lønomkostninger (anlægsløn) og øvrige direkte og indirekte omkostninger, skal der minimum hvert kvartal, foretages en opgørelse af forbruget fordelt på henholdsvis anlægsløn og øvrige medgåede direkte og indirekte omkostninger for 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 omkostninger.

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 samt tidsanvendelsen kan opgøres på de enkelte udviklingsprojekter.

I den udstrækning man skal aktivere anlægsløn, og øvrige interne omkostninger, er det helt afgørende, at den regnskabsmæssige registreringsramme er opbygget således, at man entydigt kan registrere forbruget på de enkelte projekter, samt at man har tilrettelagt arbejdsprocedurer, der sikrer, at der foreligger den nødvendige registreringsdisciplin for det enkelte projekts regnskabsoplysninger.

5.2 Kvartalsvis opgørelse af anlægsløn og øvrige omkostninger

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

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

Opgørelsen af forbrugt anlægsløn kan fx tage udgangspunkt i en beregnet gennemsnitlig timeløn i institutionen eller for den enkelte medarbejder. Den opgjorte time-løn ganges så med det registreret timeforbrug på de enkelte projekter.

Herved opnår man en opgørelse af den forbrugte anlægsløn, der kan lægges til grund for den kvartalsmæssige regulering af anlægslønnen.

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 2.300 timer udviklingsopgaver og resten generel ledelse m.m. X-styrelsen opererer med en gennemsnitlig timeløn på 580 kr. X-styrelsen aktiverer derfor, efter de nye regler, med udgangen af 1. kvartal det hele som anlægsløn på deres it-udviklingsaktiviteter til en samlet udgift på $(2500 \cdot 580)$ 1.450.000 kr.

Opgørelsen af de *øvrige direkte omkostninger* 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 gennemførelsesfasen.

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

Herved opnås en tilnærmet opgørelse af forbruget af fællesudgifter, der så kan lægges til grund for den kvartalsmæssige regulering af forbruget.

Eksempel på opgørelse af interne indirekte omkostninger (overhead): X-styrelsen opererer med en gennemsnitlig overhead-procent på deres udviklingsprojekter på 50 pct., der er dokumenteret via styrelsens interne registreringer.

X-styrelsen skal derfor ved udgangen af 1. kvartal aktivere indirekte omkostninger på deres it-udviklingsaktiviteter svarende til halvdelen af deres afholdte anlægsløn dvs. $(1.160.000 \cdot 0,5)$ 580.000 kr. i overhead.

Det bemærkes, 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 overhead-sats, der umiddelbart kan forstås af en anden læser.

Bogføringseksempler

6. Bogføringseksempler

Nedenfor er nærmere gennemgået en række bogføringseksempler i relation til håndtering af anlægsløn for it-udviklingsprojekter.

Følgende fem eksempler gennemgås:

1. Bogføring af it-udviklingsprojekter under opførelse – tilgang
 2. Nedskrivning af it-udviklingsprojekter under opførelse
 3. Færdiggørelse af it-udviklingsprojekt
 4. Kvartalsvis omkontering af lønudgifter
 5. Omkontering af øvrige omkostninger
-

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 som vist nedenfor.

Debet 100 på 50.52 Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse – tilgang
Kredit 100 på 95.15 Kreditorsamlekonto, ekstern gæld

6.2 Nedskrivning af it-udviklingsprojekter under opførelse

Når der med periodiske mellemrum, typisk kvartalsvist, foretages vurderinger af, hvorvidt et aktiv under opførelse har den værdi, det står opført til, kan der opstå behov for nedskrivning. Det skal i den forbindelse vurderes, hvorvidt en nedskrivning udgør en væsentlig ændring, som er omfattet af Budgetvejledningens regler om forelæggelse for Finansudvalget.

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 resultatopgørelsen på driften.

Nedskrivning skal fx foretages, når tekniske løsninger i it-projektet kasseres, når opgaver eller dele af opgaver som it-projektet løser bortfalder, hvis it-projektet bliver teknologisk forældet eller der politisk besluttet noget andet. Det kan også være, hvis intern- eller ekstern revision påpeger risici eller manglende dokumentation for it-projektets værdi.

Hvis it-projektkomkostningerne stiger markant, fx ved budgetoverskridelser, der kræver genforelæggelse i FIU, skal det vurderes om det er økonomisk forsvarligt at fortsætte it-projektet og om der skal foretages nedskrivninger af it-udviklingsprojektet. Budgetoverskridelser betyder ikke at it-udviklingsprojekter tilsvarende bliver det mere værd. Det samme gør sig gældende for forsinkelser i it-udviklingsprojekter.

Konteringseksempel 2 – Nedskrivning på 10 mio. kr. af it-udviklingsprojekt under opførelse:

Konto 50.53 er en balancekonto, hvor der foretages registrering af nedskrivninger med kreditposter. Modposter sker på regnskabskonto 20.55 – 'Nedskrivninger it-udstyr' i resultatopgørelsen.

Kredit 10 på 50.53 Imm. udviklingsprojekter under opførelse - nedskrivninger
Debet 10 på 20.55 Nedskrivninger it-udstyr.

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 med en debet- poster. Evt. nedskrivninger overføres ligeledes til det færdige it-udviklingsprojekt, hvorved registreringerne på 50.53 'immaterielle anlægsaktiver under opførelse – nedskrivninger' nulstilles for projektet.

Kredit 100 på 50.54 Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - afgang
Debet 100 på 50.12 Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse
Debet 10 på 50.53 Imm. udviklingsprojekter under opførelse – nedskrivninger
Kredit 10 på 50.12 Færdiggjorte udviklingsprojekter – anskaffelse

6.4 Kvartalsvis omkontering af lønudgifter

Når udviklingsprojektet er færdiggjort, vil den del af udviklingsprojektets værdi, der udgøres af lønudgifter, aktiveres og afskrives over aktivets fastsatte levetid. Det er vist nedenfor.

Konteringseksempel 4 – Kvartalsvis omkontering af lønudgifter på it-udviklingsprojekter på 5 mio. kr.:

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, der er vist nedenfor.

På konto 18.xx registreres lønudgifter med modkonto på 97.xx. Da lønudgifter anvendt til it-udvikling skal aktiveres, omposteres lønudgiften fra driften og registreres i stedet på balancen. Det vil sige, der skal krediteres på 19.20 – Fradrag for anlægs-løn og debiteres på 50.52 – Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - tilgang.

Debet 18.xx Lønninger og personaleomkostninger

Kredit 97.xx Diverse løn – kreditorkonti

Kredit 5 på 19.20 Fradrag for anlægsløn (ikke på 18.xx)

Debet 5 på 50.52 Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse - tilgang

Udover konto 19.20 Fradrag for anlægsløn kan den enkelte institution også gøre brug af konto 19.40 Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger. Det kræver dog, at det kan opgøres på et veldokumenteret og konsistent grundlag som beskrevet i kap. 5 og som konteringseksempel 5 nedenfor.

6.5 Omkontering af øvrige omkostninger

Udover lønomkostninger indgår øvrige omkostninger som fx husleje og administration til udvikling af projektet. Disse øvrige driftsomkostninger, der står opført på forskellige driftskonti, skal også medtages i den samlede aktivering af projektet over deres 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 omkostninger.

Konteringseksempel 5 – Omkontering af øvrige medgåede omkostninger på it-udviklingsprojekter med 25 mio. kr.:

De øvrige interne omkostninger, der 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'.

Kredit 25 på 19.40 Fradrag for øvrige interne medgåede produktionsomkostninger

Debet 25 på 50.52 Immaterielle udviklingsprojekter under opførelse – tilgang.

oes.dk
statsregnskab@oes.dk