

Omkostningsbaserede regnskaber

- Status
- Overgangen til de nye regnskabsprincipper hos BAC
- Arbejdsfordeling
- Kun 20 % ændres

Overgangen til regnskabsprincipper for omkostningsbaserede regnskaber (OBR) er over os. Pr. 1. januar skal samtlige institutioner i Beskæftigelsesministeriet (BM) bogføre og udarbejde regnskaber efter OBR-regnskabsprincipperne. Ved siden af denne overgang er samtlige institutioner også i gang med at udarbejde egen åbningsbalance.

Hver institution har udpeget en projektleder, som er ansvarlig for at udarbejde åbningsbalancen. Nedenfor kan du se status for projektet hos jer. Særnummeret slutes af med at informere om nogle af de ting, som du skal være opmærksom på ved overgangen til de nye regnskabsprincipper.

Status

BAC og Departementet v/Jacob Gottlieb og Peter Hove

Hos BAC og Departementet har et registreringsfirma registreret alt vores inventar og it-udstyr. Dette betyder, at vi har et godt overblik over de ting, vi ejer, og dermed også hvad der skal indregnes i åbningsbalancen. Parallelt med dette arbejde er vi i gang med at registrere udviklingsprojekter og vurdere, om disse skal indregnes i balancen.

Vi har også fået oprettet en mini-styregruppe hos Departementet, som skal sikre, at vi får gennemført registreringsarbejdet i Departementet. BAC's medarbejdere har været på flere af Økonomistyrelsens kurser i OBR, og det er også muligt, at enkelte medarbejdere fra Departementet skal på disse kurser i starten af 2005.


Arbejdsdirektoratet v/Karsten Kolind

Vi har gennemført registreringen af de materielle anlægsaktiver uden for it-området. Værdiansættelsen er ligeledes næsten gennemført.

Hvad angår de immaterielle og de materielle aktiver, er it-området den mest omfattende del af projektet – selvom en foreløbig vurdering tyder på, at det vil være begrænset, hvad der skal aktiveres. Generelt er dette område lidt nødlidende på grund af langtidssygdom, men der foregår løbende opsamling af dokumentation. Dokumentationen skal indgå i den endelige afslutning af registreringsprocessen og værdiansættelsen sammen med regnskabsmateriale – når det bliver muligt at få dette.

Udarbejdelse af finansielle poster i balancen forberedes. Arbejdet





skønnes ikke at være omfangsrigt, da vi forventer næsten alene at skulle aktivere poster som tilgodehavende feriegodtgørelse, resultatløn og over-/merarbejde.

Arbejdsskadestyrelsen v/Michael Thomsen

Alle vores aktiver er på nuværende tidspunkt registrerede. For øjeblikket arbejder vi på at fremskaffe dokumentation for de enkelte aktiver. Samtidig foretages en vurdering af, om aktivet skal indregnes i åbningsbalancen. For de aktiver, der skal indregnes (aktiveres), foretages en værdiansættelse pr. 1. januar 2005 ud fra fastlagte afskrivningsprofil. I forbindelse med dette udarbejder vi et skønsnotat for hver enkelt aktiv.

Vi har sendt alle relevante medarbejdere på den nødvendige uddannelse. Vi regner derfor med at være parate til at bogføre efter de omkostningsbaserede principper pr. 1. januar 2005. Desuden forventes åbningsbalancen at være klar inden for de aftalte tidsrammer.

Vi har endnu ikke fået foretaget ændringer i regnskabsinstruksen og virksomhedsinstruksen. Dette forventes imidlertid at ske inden 1. januar 2005.

Arbejdsmarkedsstyrelsen v/Lars Ostenfeldt og Ole H. Jensen


Vi har gennemført en kortlægning (bruttoliste) og en klassifikation over de mulige aktiver og forpligtelser, der senere kan indgå i åbningsbalancen. Det har vi gjort med udgangspunkt i en foranalyse, der blev udarbejdet i samarbejde med Økonomistyrelsen før sommerferien.

Projektgruppen er nu i gang med selve registreringen og værdiansættelsen. Dette arbejde omfatter blandt andet afklaring af ejerskabsforhold, optælling af aktiver og konstatering af fysisk tilstedeværelse.

Arbejdstilsynet v/Tina Møller Nielsen

I Arbejdstilsynet arbejder vi koncentreret med implementeringen af omkostningsbaserede regnskaber. Som grundlag herfor har de medarbejdere, der er mest involveret i arbejdet, deltaget i et eller flere af Økonomistyrelsens kurser. Vi har også gjort flittig brug af Økonomistyrelsens vejledninger samt Beskæftigelsesministeriets lokale regelsæt i forbindelse med løsningen af de konkrete opgaver.

Vi er nu i fuldt sving med at registrere anlægsaktiver og tage stilling til, om disse skal indregnes i åbningsbalancen. Vi forventer, at dette arbejde stort set er afsluttet inden nytår. Sideløbende med dette værdiansættes aktiverne i takt med, at der foreligger dokumentation herfor. En særlig problemstilling for os er værdiansættelsen af immaterielle aktiver såsom ATIS. Vi er godt i gang – om end det er et stort arbejde. Vi regner med, at vi inden årsskiftet kan nå at drøfte nogle af problemstillingerne ved værdiansættelse af immaterielle aktiver sammen med



en revisor. På den måde kan processen med værdiansættelse fortsætte i det nye år.

Endvidere er vi i gang med at tilpasse tidsregistrering og formålskon-toplan med henblik på at gå i drift 1. januar 2005.

Arbejds miljøinstituttet v/Arne Bjerre Hårbo

Vi i Arbejds miljøinstituttet er i gang med selve registrerings- og værdiansættelsesprocessen. Dette gælder såvel på it-området som på udstyrsområdet, hvor vi har en del laboratorieudstyr af både ældre og nyere dato.

I arbejdet tages der udgangspunkt i eksisterende registreringer. Disse danner udgangspunkt for en kvalitetsmæssig kontrol af registreringerne, ligesom der skal registreres nye data i de fleste tilfælde i forbindelse med det omkostningsbaserede regnskab. Samtidig løses opgaven med at finde dokumentation. Vi løser derfor flere opgaver i forbindelse med det omkostningsbaserede regnskab på samme tid.

Arbejdet er omfattende, da der er meget udstyr – både småt og stort – der skal tages med.


Overgangen til de nye regnskabsprincipper hos BAC

I den resterende del af december måned samt januar måned vil vi i BAC have meget stor fokus på at gå i drift med de nye regnskabsprincipper. I praksis betyder det, at vi er i fuld gang med at opsætte et anlægsmodul i Navision – det er i anlægsmodulet, at aktiver aktiveres. Så snart dette er gjort, bliver der udarbejdet en kortfattet beskrivelse af de informationer, vi i BAC har brug for, når et aktiv skal bogføres i anlægsmodulet. Dette sendes ud til institutionerne.

Arbejdsfordeling

Arbejdsfordelingen mellem BAC og de fleste institutioner vil være, at det er institutionen selv, som på basis af Beskæftigelsesministeriets lokale regelsæt vurderer, om en købt vare skal aktiveres. Herefter påføres de nødvendige oplysninger på eksempelvis fakturaen, som sendes til BAC, hvorefter BAC foretager bogføringen.

Ingen tvivl om, at der vil komme spørgsmål i en overgangsperiode. Her skal vi opfordre til, at jeres lokale projektleder hjælper jer så vidt muligt. Vi håber på, at I har forståelse for, at der også for BAC vil være tale om en vis overgangsperiode.



Kun 20 % ændres

For at sætte tingene lidt i perspektiv, regner vi i BAC med, at 80 % af den bogføring, der gennemføres i dag, i 2005 vil fortsætte, som om intet var ændret. Det er altså kun de sidste 20 % af bogføringen, som ændres. Omkring større udviklingsprojekter skal alle være opmærksomme på, at overgangen til de nye regnskabsprincipper også vil stille nye krav til registrering af ressourceforbruget. Herudover vil visse omkostninger til eksempelvis husleje skulle periodiseres. Læs mere om dette i det lokale regelsæt. Det finder du på BAC's hjemmeside, <http://www.bac.bm.dk/oekonomi/obr>

Husk, at der i hver institution er udpeget en projektleder for dette projekt. Han eller hun kan også svare på dine eventuelle spørgsmål.