

Når levetiden for det enkelte aktiv er fastlagt, er afskrivningsprocenten ligeledes fundet. Jo kortere levetid, jo større en del af aktivets værdi må afskrives hvert år.

Afskrivningen på det enkelte aktiv udregnes herefter som anskaffelsværdien (i det år, hvor udregningen laves) gange afskrivningsprocenten.

Som omkostning i forbindelse med anlægsaktiver skal endvidere medregnes forrentningen af aktivets restværdi, anskaffelsværdien fratrukket årets afskrivning. Den *rentefod*, der skal anvendes ved kalkulation af forrentningen af aktivets værdi, skal være den af Finansministeriet fastsatte reale kalkulationsrente.

Der kan imidlertid i nogle tilfælde være opgørelsesmæssige problemer ved anvendelse af saldometoden, idet metoden bygger på, at anlægsaktiverne bliver værdisat, og at der foretages en vurdering af aktivernes levetid. Det kan i disse tilfælde *overvejes at benytte alternative opgørelsesmetoder*. Som eksempel kan nævnes, at man *for bygninger og grunde* kan overveje at anvende den husleje, der alternativt måtte betales, som udtryk for forrentningen og afskrivningen. Som et andet eksempel kan nævnes, at hvis en institution har en stor maskinpark, vil de gennemsnitlige løbende anskaffelser til opretholdelse af *maskin- og apparaturparken* kunne bruges som approximation til forrentning og afskrivning af maskinerne mv.

5.4. *Omkostninger ved lokaler, der stilles gratis til rådighed*

Undertiden får en institution stillet lokaler gratis til rådighed. Når omkostningskalkulen skal danne grundlag for en fair prisfastsættelse, skal der i sådanne tilfælde regnes med *de omkostninger, der ville opstå, hvis institutionen ikke fik stillet gratis lokaler til rådighed*. Omkostningen kan udregnes som den markedsleje, der alternativt måtte betales for leje af lokaler med en tilsvarende beliggenhed.

5.5. *Tidligere afholdte udviklingsomkostninger*

Sker produktionen i den indtægtsdækkede virksomhed på grundlag af tidligere afholdte udviklingsomkostninger i institutionen, skal der i kalkulationen indregnes afskrivning og forrentning af disse udviklingsomkostninger. Afskrivning og forrentning indregnes efter samme principper som beskrevet i afsnit 5.3. for anlægskapital og i øvrigt efter samme retningslinjer for alle udgifter fra den indtægtsdækkede virksomhed.

6. *Priskalkulation ved indregning af et fast procenttillæg til de direkte omkostninger*

Ved en analyse af omkostningskalkulen/regnskabet kan dækningsbidraget ved den enkelte produktion udregnes. Dækningsbidraget svarer til det tillæg, der skal lægges til de direkte produktionsomkostninger, hvis de indirekte omkostninger og eventuel fortjeneste ved produktionen skal dækkes. Dette er illustreret i figur 1.