



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Jens Hertzberg
Telefon: 23461710

Saksnr.: 201503882-1
Arkivkode: 122
Utsendt dato: 08.10.2015
Gjelder fra: D.D
Gjelder til:
Erstatter:

NY ANLEGGSMODUL I ØKONOMISYSTEMET

I forbindelse med at Oslo kommune forbereder en oppgradering til ny versjon av økonomisystemet (UNIT4 Milestone 3/4/5), krever dette oppgradering til ny anleggsmodul. Dette rundskrivet omhandler ulike aktiviteter som må gjennomføres før ny anleggsmodul implementeres. Ny anleggsmodul er kompatibel med både ny og gammel versjon av økonomisystemet.

For alle virksomheter starter opprydding høsten 2015. Virksomhetene vil motta oversikter fra UKE for kvalitetssikring og opprydding av de enkelte anlegg. Normalt skal slik opprydding inngå i et ordinært årsoppgjør. Frist for opprydding er derfor satt til innen virksomhetenes regnskapsavleggelse 2015. Imidlertid er det for enkelte virksomheter påkrevet med opprydding innen 14.12.2015. Dette gjelder de virksomheter som skal overføre anlegg til Kultur og idrettsbygg Oslo KF opprettet med virkning fra 01.07.2015.

Anleggsmodulen gjøres obligatorisk for alle virksomheter.

Regelverk

Balansen skal vise status for kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital ved utgangen av regnskapsåret, jf. regnskapsforskriftens § 3, 7. ledd. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk, og skal aktiveres til anskaffelseskost etter bruttoprinsippet, jf. Kommunal regnskapsstandard nr 2 – Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter. Anleggsmidlene består av varige driftsmidler (faste eiendommer og anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler) og finansielle anleggsmidler (utlån, aksjer og andeler). Hovedregelen er at alle anskaffelser i investeringsregnskapet skal aktiveres til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets levetid.

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store beløp over levetiden til anleggsmidlet, jfr regnskapsforskriftens § 8. Oslo kommune legger de samme avskrivningsperioder som regnskapsforskriftens § 8 legger til grunn:

5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende
10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende
20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende

40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende
50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Levetiden på hvert enkelt anlegg skal vurderes hver for seg. Det er ikke anledning til å legge en anleggsportefølje til grunn. Et anlegg innenfor en anleggsgruppe kan ikke gis en lenger levetid utover anleggsgruppens levetid, samtidig som andre anleggsmidler innenfor samme anleggsgruppe gis en kortere levetid for å holde anleggsgruppen innenfor forskriftens levetid.

Anskaffelse av anleggsmidler i form av aksjer og andeler skal ikke inngå i anleggsmodulen.

Dekomponering

Dekomponering av anleggsmidler innebærer at et anleggsmiddel deles inn i sine enkelte bestanddeler. Ett eksempel på dekomponering som er tillatt er inventar og utstyr som inngår i anleggsmidlets anskaffelseskost for et anlegg med avskrivningstid 50 år, kan aktiveres innenfor anleggsgruppe med avskrivningstid 10 år. Konsekvensen av en slik dekomponering av anleggsmidler er at de enkelte komponentene aktiveres og avskrives over sine respektive individuelle levetider. Utskifting av en komponent vil ved en slik praksis bli klassifisert som nyinvestering, forutsatt at vesentlighets- og varighetskriteriet er oppfylt.

Den enkelte virksomhet kan foreta dekomponering maksimalt begrenset til regnskapsforskriftens anleggsgrupper. Ytterligere dekomponering er ikke tiltatt

Påkostning

Bestemmelser om hva som regnes som påkostning er regulert i KRS 4 Foreløpig standard (F) – Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Standarden angir hvilke kriterier som må oppfylles for at en utgift kan klassifiseres som investeringsutgift, herunder skillet mellom vedlikehold og påkostning. Påkostning på leide driftsmidler er også investering, og skal maksimalt avskrives over leiekontraktens lengde. Leiekontrakten må minimum ha 3 års gjenværende løpetid.

Påkostning på eksisterende anleggsmiddel skal aktiveres som eget anleggsmiddelgruppe. Påkostningen skal ikke legges på et eksisterende anleggsmiddel, men aktiveres innenfor sine respektive anleggsgrupper.

Anleggsgrupper

Følgende anleggsgrupper med tilhørende balansekonti skal anvendes fra og med 2016:

Konto	Anleggsgruppe	Beskrivelse
2249901	05	Maskiner og utstyr, 5 år
2249903	10	Anleggsmaskiner, verktøy, inventar og utstyr etc., 10 år
2249905	20	Brannbiler og annet utstyr 20 år
2279903	21	Tekniske anlegg 20 år
2279905	40	Kommunale eiendommer og anlegg, 40 år
2279906	50	Kommunale eiendommer, 50 år
2279909	T1	Tomter/grunn
	U1	Anleggsgruppe for utgiftsføring

I de tilfeller hvor det er behov for en kortere avskrivningsperiode, skal korrekt anleggsgruppe i hht regnskapsforskriften brukes, men anleggsmidlet skal registreres med en kortere avskrivningsperiode. Det kan ikke legges til grunn en lengre avskrivningsperiode utover regnskapsforskriftens anleggsgrupper.

På grunn av det tas i bruk nye anleggsgrupper vil dette kunne medføre at anlegg må flyttes mellom anleggsgruppene. Dette vil bli utført i forbindelse med konverteringen.

Anleggsnummer

Det er i ny anleggsmodul mulighet for å ta i bruk automatisk anleggsnummerering. Denne gjøres ikke obligatorisk, men anbefales. Virksomheter som ønsker å videreføre eksisterende modell for anleggsnummer gis anledning til det.

Regnskapsmessig opprydding

Det er for enkelte virksomheter manglende samsvar mellom opplysningene i eksisterende anleggsmodul og hovedbok. Før årsavslutningen for regnskapsåret 2015 må alle virksomheter gjøre korreksjoner som sikrer nødvendig samsvar.

I enkelte virksomheter er det foretatt anleggsposter på balansekonti som ikke skal være i bruk i anleggsmodulen. Slike føringer må nullstilles innen regnskapsåret 2015.

Det er for noen anlegg en negativ netto saldo i balansen. Alle slike feil må rettes før regnskapsavslutningen for 2015. Det finnes videre flere anlegg med lav gjenstående netto saldo i balansen, noe som kan indikere at det burde vært foretatt en nullstilling av disse anleggene. Virksomhetene må gjennomgå slike anlegg og gjøre nødvendige korreksjoner innen regnskapsavleggelsen for 2015.

Virksomhetene vil få tilsendt oversikt på regneark som grunnlag for den regnskapsmessige oppryddingen.

Fjerning av anleggsmidler som ikke lenger er i kommunens eie

Hos en rekke virksomheter er det anleggsmidler som er ferdig avskrevet. Det er grunn til å tro at mange av disse anleggsmidlene ikke lenger er i kommunens eie. Anleggsmidler som ikke lenger er i kommunens eie skal fjernes fra anleggsmodulen. Fjerningen innebærer at det ikke lenger skal være regnskapsmessige saldoer knyttet til anleggskontoene for slike anlegg og innebærer nullstilling av selve anleggskontoen, konto for akkumulerte avskrivninger og eventuelt kontoer for nedskrivninger. Virksomhetene vil få tilsendt oversikt over aktuelle anlegg på regneark som grunnlag for oppryddingen. Oppryddingen må ferdigstilles innen årsavslutningen for 2015.

Annen opprydding

I de tilfelle virksomheten har foretatt dekomponering av anleggsmidlet utover regnskapsforskriftens anleggsgruppe må virksomheten angi dette i tilsendt regneark. Eventuelle korreksjoner vil bli vurdert ut i fra omfang.

I noen tilfeller er det foretatt påkostning på et eksisterende anleggsmiddel og aktiveringen er foretatt på samme anleggsmidlet. Også for disse anleggsmidlene må virksomhetene i tilsendt regneark angi om dette er tilfelle og om avskrivningstiden har blitt endret.

Kontaktperson

Virksomhetene bes melde til UKE navn på kontaktperson til:

brukerstotte.agresso@uke.oslo.kommune.no

Informasjonsmøte

Virksomhetene vil bli innkalt til informasjonsmøte:

Onsdag 14. oktober på Helsefyr

Arild Sundberg
Kommunaldirektør

Jens Hertzberg
konsernregnskapssjef

Godkjent og ekspedert elektronisk