



Rutinehåndbok for Oslo kommune

AGRESSO

Kapittel

H

ANLEGG

INNHOLDSFORTEGNELSE

PROSESS H.1	ANLEGG	4
H.1.1	REGISTRERE ANLEGGSMIDDEL	6
H.1.1.1.	Registrere anleggsmiddel i Anleggsverdiregnskap i henhold til retningslinjer	6
H.1.1.2.	Registrere bestilling i innkjøpssystemet	8
H.1.2	AKTIVERE ANLEGGSMIDDEL	10
H.1.2.1	Aktivere anleggsmiddel i anleggsmodulen	10
H.1.2.2	Bestille posteringsforslag (AT03)	10
H.1.2.3	Kontrollere posteringsforslag	10
H.1.2.4	Bestille Bekreftelse bokføring (AT04)	10
H.1.2.5	Kontrollere bokført aktivering	10
H.1.3	AVSKRIVE ANLEGGSMIDLER	11
H.1.3.1	Bestille avskrivningsforslag (AT05) – OKR257	11
H.1.3.2	Ajourholde avskrivningsforslaget	11
H.1.3.3	Avskrivningsbekreftelse (AT06) - OKR258	11
H.1.3.4	Bestille Bekreftelse bokføring	12
H.1.3.5	Vedlikehold ved feil – Ajourhold posteringsforslag	12
H.1.3.6	Arkivere bokføringsrapport	12
H.1.4	SALG OG UTRANGERING AV ANLEGG	13
H.1.4.1	Registrere salg/utrangering av et anleggsmiddel	13
H.1.4.2	Bestille posteringsforslag	13
H.1.4.3	Bestille Bekreftelse bokføring	14
H.1.4.4	Fakturering	14
H.1.4.5	Avslutte anleggsmiddelet i anleggsregisteret	14
H.1.5	PÅKOSTNING, NEDSKRIVNING ELLER OMGRUPPERING AV ET ANLEGG	15
H.1.5.1	Påkostning på eksisterende anlegg	15
H.1.5.2	Nedskrivning av anleggsmidler	15
H.1.5.3	Omgruppering av anlegg (utføres sentralt av UKE)	15
H.1.6	ENDRING AV RELASJONSVERDIER OG BYTTE AV POSTERINGS-DIMENSJONSVERDIER	16
H.1.6.1	Endre relasjonsverdier	16
H.1.6.2	Bytte posteringsdimensjonsverdier	16
H.1.7	REVERSERING	16
H.1.8	MÅNEDLIGE KONTROLLER	17
H.1.9	KONTROLLER SOM SKAL GJØRES I FORBINDELSE MED ÅRSAVSLUTNING	17
H.1.9.1	Kontroller at alle årets investeringsutgifter er aktivert	17
H.1.9.2	Kontroller at anleggssaldo stemmer med motkonto kapital	17
H.1.9.3	Aktiviteter knyttet til årets aktiveringer og avskrivninger	17
H.1.9.4	Rapport for kontroll og oppdatering av årets avskrivninger	18
H.1.9.5	Etteraktivering	18
	SKJEMA/MALER	19

VEDLEGG	199
---------------	-----

PROSESS H.1 ANLEGG

Formål:

I henhold til Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) skal kommuner føre anleggsregnskap. I tillegg til kommuneloven inneholder Forskrift om årsregnskap og årsberetning (med hjemmel i kommuneloven) og GKRS nr 1, 2, 4 og 9 sentrale bestemmelser om føring av anleggsregnskap.

Ansvarlig:

Virksomhetsleder

Sentrale begreper:

Lineær: Avskrivningsmetode hvor anleggsmiddelet blir avskrevet med likt beløp per periode i anleggsmiddelets levetid (anskaffelsesverdi/leveår).

Anlegg: Anlegg er et konteringsbegrep som er plassert i Dim 3. Vi skiller mellom aktiverte (investeringer) og utgiftsførte (drift) anlegg. Anleggsnummeret er alfanumerisk. Virksomheten kan velge mellom automatisk tildeling av anleggsnummer eller å bygge egen nummerstruktur.

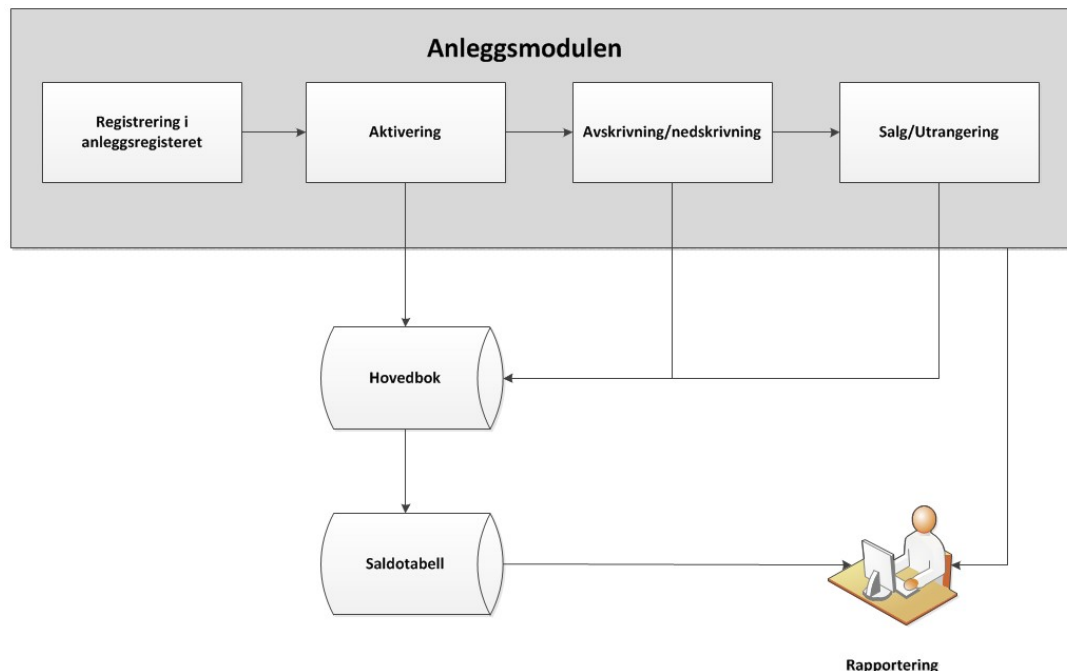
Anleggsverdiregnskap: Regnskap som viser verdien av virksomhetens anleggsmidler.

Anleggsrelasjoner: Anleggsrelasjoner er knytninger mellom begrep for anleggsmiddel og ulike rapporteringsbegreper. Benyttes til å bygge rapporteringsstrukturer mellom anleggsmidler og rapporteringsbegreper. Benyttes også til koblinger mellom anleggsmidler, samt å knytte tilleggsinformasjon til anleggsmidler.

Tabellen under grupperer de ulike aktivitetene i subprosesser. Aktivitetene er nummerert og ansvarlig for aktivitetene er virksomhetsleder.

Prosess H.1 Anlegg	Subprosesser & Aktiviteter	Tidsfrist
H.1.1	Registrere anleggsmiddel	
H.1.1.1	Registrere anleggsmiddel i anleggsverdiregnskap i henhold til retningslinjer	
H.1.1.2	Registrere bestilling i innkjøpssystemet	
H.1.2	Aktivere anleggsmiddel	
H.1.2.1	Aktivere anleggsmiddel i anleggsmodulen	
H.1.2.2	Bestille posteringsforslag (AT03)	
H.1.2.3	Kontrollere posteringsforslag	
H.1.2.4	Bestille bekreftelse bokføring (AT04)	
H.1.2.5	Kontrollere bokført aktivering	
H.1.3	Avskrive anleggsmidler	
H.1.3.1	Bestille avskrivningsforslag (AT05) – OKR257	
H.1.3.2	Ajourholde avskrivningsforslaget	
H.1.3.3	Avskrivningsbekreftelse (AT06) – OKR258	
H.1.3.4	Bestille Bekreftelse bokføring	
H.1.3.5	Vedlikehold ved feil – Ajourhold posteringsforslag	
H.1.3.6	Arkivere bokføringsrapport	
H.1.4	Salg og utrangering av anlegg	
H.1.4.1	Registrere salg/utrangering av et anleggsmiddel	
H.1.4.2	Bestille posteringsforslag	
H.1.4.3	Bestille Bekreftelse bokføring	
H.1.4.4	Fakturering	
H.1.4.5	Avslutte anleggsmiddelet i anleggsregisteret	
H.1.5	Påkostning, nedskrivning eller omgruppering av et anlegg.	
H.1.5.1	Påkostning på eksisterende anlegg	
H.1.5.2	Nedskrivning av anleggsmidler	
H.1.5.3	Omgruppering av anlegg (utføres sentralt av UKE)	
H.1.6	Endring av relasjonsverdier og bytte av posteringsdimensjonsverdier	
H.1.6.1	Endre relasjonsverdier	
H.1.6.2	Bytte posteringsdimensjonsverdier	
H.1.7	Reversering	
H.1.8	Månedlige kontroller	
H.1.9	Kontroller som skal gjøres i forbindelse med årsavslutning	
H.1.9.1	Kontroller at alle årets investeringsutgifter er aktivert	
H.1.9.2	Kontroller at anleggssaldo stemmer med motkonto kapital	
H.1.9.3	Aktiviteter knyttet til årets aktiveringer og avskrivninger	
H.1.9.4	Rapport for kontroll og oppdatering av årets avskrivninger	
H.1.9.5	Etteraktivering	

Overordnet skisse som viser flyten mellom hovedprosessene i anleggsverdiregnskapet.



Avskrivning skal først starte i regnskapsåret etter at anlegget er utgiftsført i regnskapet og aktivert. Deretter skal avskrivning skje senest per 31.12.

Utfasing kan skje enten ved salg eller kassasjon/utrangering av anlegget.

Figuren ovenfor viser at hovedbok blir oppdatert ved bokføring av aktivering, av avskrivning/nedskrivning og av salg/utrangering (tømming av aktiva og akkumulerte avskrivninger). Ved hjelp av saldotabeller vil en til enhver tid kunne få opplysninger om anleggets bokførte verdi.

H.1.1 REGISTRERE ANLEGGSMIDDEL

Ansvarlig: Virksomhetsleder

H.1.1.1.Registrere anleggsmiddel i Anleggsverdiregnskap i henhold til retningslinjer

Meny: Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Anleggsregister>Anleggsmiddel

Ved anskaffelse av et nytt anleggsmiddel skal det registreres i anleggsregisteret i skjermbildet Anleggsmiddel, med de opplysninger som virksomheten har. Hvis virksomheten bruker modulen Innkjøp, skal det registreres i anleggsregisteret før bestillingen registreres i innkjøpssystemet.

I tillegg til aktiveringspliktige anlegg, kan mobilnummer, kopimaskiner og leie av eiendom registreres i anleggsregisteret.

- **Anleggsmiddel**

Anleggs-id kan tildeles automatisk eller virksomheten kan velge å bygge egen (alfanumerisk) nummerstruktur.

- **Anleggsgruppe**

Alle anlegg knyttes til en anleggsgruppe. Følgende anleggsgrupper eksisterer i økonomisystemet:

Anleggsgruppe	Beskrivelse	Avskrivningsmetode
05	Maskiner og utstyr, 5 år	Lineær
10	Anleggsmaskiner, verktøy, inventar og utstyr etc., 10 år	Lineær
20	Brannbiler og annet utstyr 20 år	Lineær
21	Tekniske anlegg 20 år	Lineær
40	Kommunale eiendommer og anlegg, 40 år	Lineær
50	Kommunale eiendommer, 50 år	Lineær
T1	Tomter/grunn	Avskrives ikke
U1	Anleggsgruppe for utgiftsføring	Utgiftsført

Hvilken gruppe som anlegget skal knyttes til ved registrering, vil avhenge av om det skal aktiveres (investering) eller utgiftsføres (drift), samt anleggets levetid. Det kan legges en kortere avskrivning til grunn, dersom det er åpenbart at den økonomiske levetiden til anlegget er kortere enn anleggsgruppen skulle tilsi.

Anleggsgrupper etter budsjett- og regnskapsforskrift, § 3-4 første ledd

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler	Anleggsgruppe i økonomisystemet
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner og lignende	05
Gruppe 2	10 år	Inventar og innredning, større utstyr, verktøy og maskiner, kjøretøy, og lignende	10
Gruppe 3	20 år	Brannbiler og andre større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner, båter og ferger, og lignende	20 / 21
Gruppe 4	40 år	Barnehagelokaler, skolelokaler, idrettshaller og idrettsanlegg, boliger og lokaler til bofellesskap, veger og parkeringsplasser, terminalbygninger, kaier og kaianlegg, forbrenningsanlegg, renseanlegg, pumpestasjoner, høydebasseng og ledningsnett, og lignende	40

Anleggsmiddel- gruppe	Avskrivnings- plan	Eiendeler	Anleggsgruppe i økonomisystemet
Gruppe 5	50 år	Administrasjonslokaler, institusjonslokaler, kulturbygg, lagerbygg, brannstasjoner, og lignende	50
Tomt/grunn	Avskrives ikke	Tomter og grunn	T1

Bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften §3-4 første til tredje ledd kommer kun til anvendelse for nye anleggsmidler, gjeldende fra 01.01.2020. For eksisterende anleggsmidler som allerede avskrives, fortsetter avskrivningene i tråd med avskrivningsplanen som ble etablert i samsvar med forskrift 15.12.2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 8.

- **Overordnet anlegg**

Et anlegg kan knyttes til et overordnet anlegg. Det overordnede anlegget har eget id-nummer.

- **Relasjoner**

Ved behov kan diverse informasjon knyttes til det enkelte anlegget via predefinerte relasjoner. Aktuelle relasjoner er Serienr, Ressnr, Levnr, Samlenr, Samlenr2 og Kundenr. Hver relasjon kan kun ha en verdi. Verdiene er «fri», det vil si ikke knyttet opp mot tabeller eller kodeverk.

1. Serienr: Anleggsmiddelets registreringsnr., serienr. e.l.
2. Ressnr: Vedkommende som har ansvar for anleggsmiddelet.
3. Levnr: Leverandør av anleggsmidler ved anskaffelse.
4. Samlenr: Samlenummer kan benyttes for gruppering av anleggsmidler.
5. Samlenr2: For gruppering av anleggsmidler.
6. Kundenr: Kunde av anleggsmiddelet.

For registrering av nye anlegg vises til brukerdokumentasjon for ny anleggsmodul, kap. 3 Registrering og vedlikehold av et anleggsmiddel.

H.1.1.2.Registrere bestilling i innkjøpssystemet

Det henvises til prosessbeskrivelsen “I.1 Anskaffelser” for anskaffelse av anlegg. Registrering i innkjøpssystemet gjelder kun de virksomheter som anvender modulen Innkjøp.

Ved registrering av bestillingen skal følgende konti benyttes:

For aktiverte anleggsmidler skal følgende balansekonti, tilhørende aktuell anleggsgruppe, benyttes:

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

* For anleggsmidler som ikke skal aktiveres og avskrives, vil en rekke driftskonti være aktuelle å bruke. Driftskonti som benyttes for registrering av utgifter knyttet til anlegg, må være knyttet til konteringsregelen FA-Driftskostnader.

Anleggsregisteret skal oppdateres etter at anleggsmiddelet er mottatt, hvis informasjonen som ble registrert før bestillingen er mangelfull, eller anleggsmiddelet ikke er registrert tidligere.

H.1.2 AKTIVERE ANLEGGSMIDDEL

Ansvarlig: Virksomhetsleder

Anleggsmidlet må aktiveres for å gjøre det tilgjengelig for avskrivning.

H.1.2.1 Aktivere anleggsmiddel i anleggsmodulen

Meny: Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Registrering>Aktivering

Aktiveringen registreres i bildet Aktivering.

H.1.2.2 Bestille posteringsforslag (AT03)

Meny: Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Postering>Posteringsforslag>OKR259 - Posteringsforslag

Når anleggsaktiveringen er utført, bestilles posteringsforslag AT03. Posteringsforslaget kan inneholde ett eller flere anlegg og viser aktiveringsbeløp og tilhørende kontering per anlegg. Posteringsforslag som inneholder feil kan slettes i sin helhet, eventuelt så kan det enkelte anlegg slettes.

H.1.2.3 Kontrollere posteringsforslag

Kontroller at rapporten viser korrekte posteringsverdier og beløp.

H.1.2.4 Bestille Bekreftelse bokføring (AT04)

Meny: Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Postering>Bekreftelse bokføring>OKR260 – Bekreftelse bokføring

Når posteringsforslaget er kontrollert bestilles Bekreftelse bokføring AT04. Denne jobben oppdaterer anleggsmodulen. Automatiske serverprosesser oppdaterer hovedbok og saldotabeller. Anleggsgruppens balansekonto (aktivakonto) og tilhørende kapitalkonto blir kontert ved aktivering av et anleggsmiddel. Se vedlegg for oversikt over balansekonti som er i bruk i anleggsmodulen.

H.1.2.5 Kontrollere bokført aktivering

Det er viktig å kontrollere rapporten OKR260 – Bekreftelse bokføring, da den kan gi feilrapport. Overskriften på rapporten vil angi eventuelle feil.

H.1.3 AVSKRIVE ANLEGGSMIDLER

Ansvarlig: Virksomhetsleder

H.1.3.1 Bestille avskrivningsforslag (AT05) – OKR257

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Avskrivning>Avskrivningsforslag>OKR257 – Avskrivningsforslag linetær*

Årets avskrivninger kan skje periodisk, men ikke senere enn per 31.12. For nyanskaffede anleggsmidler skal første avskrivning skje i regnskapsåret etter aktivering.

Første ledd i avskrivningsprosessen er bestilling av avskrivningsforslag (AT05). Avskrivningsforslaget kan inneholde ett eller flere anlegg og viser avskrivningsbeløp og avskrivningsperiode per anlegg. Avskrivningsforslag som inneholder (tekniske) feil kan slettes i sin helhet, eventuelt så kan det enkelte anlegg slettes. Dersom avskrivningsforslaget ikke inneholder feil, trigger det automatisk bestilling av avskrivningsbekreftelsen (AT06).

H.1.3.2 Ajourholde avskrivningsforslaget

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Avskrivning>Ajourhold avskrivningsforslag*

Dersom forslaget inneholder tekniske feil (eks. ugyldig konto), kan det vedlikeholdes i **Ajourhold avskrivningsforslag**. Avskrivningsforslag som inneholder (tekniske) feil kan slettes i sin helhet, eventuelt så kan det enkelte anlegg slettes.

For å hente opp avskrivningsforslaget i Ajourhold avskrivningsforslag, angis buntnummeret til forslaget.

H.1.3.3 Avskrivningsbekreftelse (AT06) - OKR258

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Avskrivning>Avskrivningsbekreftelse>OKR258 - Avskrivningsbekreftelse*

Dersom avskrivningsforslaget ikke inneholder tekniske feil (eks. ugyldig konto), trigger det automatisk bestilling av **avskrivningsbekreftelsen (AT06)**. Avskrivningsbekreftelsen kommer som to rapportfiler. I tillegg til informasjon fra avskrivningsforslaget, inneholder avskrivningsbekreftelsen også konto, koststed og funksjon.

Ved feil og påfølgende ajourhold av avskrivningsforslaget og deretter bestilling av bekreftelse, må buntnummer og periode angis på bekreftelsen.

H.1.3.4 Bestille Bekreftelse bokføring

Menypunkt: Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Postering>Bekreftelse bokføring>OKR260 Bekreftelse bokføring (AT04)

Når avskrivningsbekreftelsen er kontrollert, bestilles Bekreftelse bokføring (AT04). Bruk samme buntnummer som i Avskrivningsbekreftelse. Dersom bokføringsjobben er uten feil, oppdateres avskrivningene i anleggsmodulen og automatiske serverprosesser oppdaterer hovedbok og saldotabeller. Balansekonto for akkumulerte avskrivninger og kapitalkonto blir kontert, i tillegg til driftskonti for avskrivning. Se vedlegg for oversikt over balansekonti som er i bruk i anleggsmodulen. Det er viktig å kontrollere rapporten OKR 260 – Bekreftelse bokføring, da den kan gi feilrapport. Overskriften på rapporten vil angi eventuelle feil.

H.1.3.5 Vedlikehold ved feil – Ajourhold posteringsforslag

Menypunkt: Agresso økonomi>Anleggsverdiregnskap>Postering>Ajourhold posteringsforslag

Eventuelle feil (f.eks. ugyldig kontering, periode) korrigeres i Ajourhold posteringsforslag. Etter at feilen(e) er korrigert, må Bekreftelse bokføring bestilles på nytt. Ved bestilling må buntnummer angis.

H.1.3.6 Arkivere bokføringsrapport

Etter bokføring av avskrivningen i hovedbok/saldotabeller, skal bokføringsrapport arkiveres.

H.1.4 SALG OG UTRANGERING AV ANLEGG

For anleggsmidler som ikke lenger er i kommunens eie, skal eventuell restverdi nedskrives og deretter utrangeres i anleggsmodulen. Utrangeringen innebærer at det ikke lenger skal være regnskapsmessige saldoer knyttet til anleggskontoene, og nullstilling av selve anleggskontoen, konto for akkumulerte avskrivninger og eventuelt konto for nedskrivning. Anleggsmidler som er ferdig av- og nedskrevet, men fortsatt i kommunens eie, skal ikke utrangeres i anleggsmodulen eller nullstilles i balansen.

Ved salg skal fakturering av anlegget skje fra logistikkmodulen i økonomisystemet. Det er ingen direkte sammenheng mellom anleggsmodulen og logistikkmodulen.

H.1.4.1 Registrere salg/utrangering av et anleggsmiddel

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Registrering>Salg og utrangering*

Salg eller utrangering av et anlegg registreres i skjermbildet «Salg og utrangering» i anleggsmodulen.

H.1.4.2 Bestille posteringsforslag

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Postering>Posteringsforslag*

Deretter bestilles posteringsforslag (AT03). Posteringsforslaget viser anlegget med tilhørende kontering og beløp.

H.1.4.3 Bestille Bekreftelse bokføring

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Postering>Bekreftelse bokføring>OKR260 Bekreftelse bokføring (AT04)*

Når posteringsforslaget er kontrollert bestilles bekreftelse bokføring (AT04). Denne jobben oppdaterer anleggsmodulen. Automatiske serverprosesser oppdaterer hovedbok og saldotabeller. Det er viktig å kontrollere rapporten OKR 260 – Bekreftelse bokføring, da den kan gi feilrapport. Overskriften på rapporten vil angi eventuelle feil.

Akkumulerte avskrivninger tømmes i et bilag mot kapitalkonto, samt at tømning av aktiva gjøres mot samme konto (kapitalkonto). Se vedlegg for oversikt over balansekonti som er i bruk i anleggsmodulen.

H.1.4.4 Fakturering

Det henvises til prosessbeskrivelse E_Kundereskontro.

Følgende konti skal benyttes ved salg av aktiverte anleggsmidler:

Konto:	Beskrivelse:	Konteringsregel:
06605	Salg av maskiner og utstyr, 5 år	FA - Anleggsaktivum
06608	Salg av transportmidler, 8/10 år	FA - Anleggsaktivum
06610	Salg av inventar og utstyr mv., 10 år	FA - Anleggsaktivum
06620	Salg av utstyr etc., 20 år	FA - Anleggsaktivum
06700	Salg av tomter/grunn	FA - Anleggsaktivum
06721	Salg av tekniske anlegg, 20 år	FA - Anleggsaktivum
06740	Salg komm. eiendommer og anlegg, 40 år	FA - Anleggsaktivum
06750	Salg av komm. eiendommer, bygg, 50 år	FA - Anleggsaktivum

H.1.4.5 Avslutte anleggsmiddelet i anleggsregisteret

Menypunkt: *Agresso Økonomi>Anleggsverdiregnskap>Anlegg>Anleggsmiddel*

Når all postering på et anleggsmiddel som ikke lenger er i kommunens eie, er bokført og alle saldi er null, skal anleggsmiddelet avsluttes i anleggsmodulen ved å settes til Avsluttet.

Følgende felter skal oppdateres:

- *Status:* Settes til Avsluttet.
- *Dato til:* Dato anleggsmiddelet ble solgt/kassert.

Det skal i forbindelse med årsavslutningen tas en gjennomgang av anleggsregisteret, hvor anleggsmidler som er faset ut skal avsluttes. Dette gjelder for både aktiverte og utgiftsførte anlegg.

H.1.5 PÅKOSTNING, NEDSKRIVNING ELLER OMGRUPPERING AV ET ANLEGG.

H.1.5.1 Påkostning på eksisterende anlegg

Menypunkt: Agresso økonomi>Anleggsverdiregnskap>Registrering>Tillegg

Dette vinduet kan brukes til å registrere påkostninger på et anlegg. Hovedregelen er at når man øker verdien til et anlegg, skal dette ses på som et tillegg/påkostning på et eksisterende anlegg, som skal registreres og aktiveres som eget anlegg. Eksempel: Bygging av nytt tak på et hus. Påkostningen skal ikke legges på det eksisterende anlegget, men aktiveres som et nytt anlegg innenfor sin respektive anleggsgruppe. Det nye anlegget skal knyttes til det overordnede anlegget i bildet Anleggsmiddel.

H.1.5.2 Nedskrivning av anleggsmidler

Menypunkt: Agresso økonomi>Anleggsverdiregnskap>Annen avskrivning>Nedskrivning

Dette vinduet brukes til å registrere nedskrivning av et anleggsmiddel. Ved å nedskrive verdien av et anlegg og deretter bokføre justeringen via AT03 Posteringsforslag og AT04 Bekreftelse bokføring, vil føringene fremkomme i balanseregnskapet. Nedskrivningsbeløpet posteres på kapitalkonto mot konto for nedskrivninger.

Ved full nedskrivning må anlegget i tillegg til å bli helt nedskrevet, fases ut ved å registreres i bildet Salg og utrangering. Til slutt må anlegget avsluttes i anleggsmodulen ved å sette status til Avsluttet. Eksempel på et slikt tilfelle kan være ved brann der anlegget blir fullstendig nedbrent.

H.1.5.3 Omgruppering av anlegg (utføres sentralt av UKE)

Ved å flytte et anleggsmiddel fra en gruppe til en annen, vil alle balansebeløp bli flyttet fra den gamle anleggsgruppen til den nye anleggsgruppen.

Ved behov for å flytte et anleggsmiddel fra en anleggsgruppe til en annen gruppe, kan virksomheten melde dette til UKE som sak i Kompass.

H.1.6 ENDRING AV RELASJONSVERDIER OG BYTTE AV POSTERINGS-DIMENSJONSVERDIER

Menypunkt: Agresso økonomi>Anleggsverdiregnskap>Registrering>Endringer og korrigeringer>Endre relasjonsverdier/Bytt posteringsdimensjonsverdier

H.1.6.1 Endre relasjonsverdier

Serverprosessen for å endre **relasjonsverdier** benyttes dersom et eller flere av anleggets relasjonsverdier skal endres. Her kan du også angi tidsrom for relasjonsverdiene. Du kan f.eks. la søketegnet stå i Anleggsgruppe, og angi relevante verdier i feltene for relasjon og relasjonsverdi for å endre én spesiell verdi for alle anleggsmidlene. Dette er kun mulig når den samme relasjonen brukes på alle anleggsgrupper. Du kan også endre relasjonsverdier per anleggsgruppe.

H.1.6.2 Bytte posteringsdimensjonsverdier

Serverprosessen for å bytte **posteringsdimensjonsverdier** benyttes dersom begrepsverdiene som er knyttet til anlegget skal endres. Begrepsverdier vil typisk være koststed eller funksjon, f.eks. hvis du vil bokføre noen biler på et annet kostnadssted enn det forrige du brukte. Serverprosessen oppdaterer dimensjonsverdiene i avskrivningsbøkene som er koblet til anleggsmiddelet. Dimensjonsverdiene i Anlegg (avskrivningsbok) oppdateres, men verdiene i Anleggsregisteret oppdateres ikke.

Du må kjøre AT03 Bokføringsforslag og AT04 Bokføringsbekreftelse for at endringene skal tre i kraft.

H.1.7 REVERSERING

*Meny: Agresso økonomi>Anleggsverdiregnskap>Registrering>Reversering>Reverseringsutvalg
Registrering>Reversering>Reverseringsforslag>OKR263 – Reverseringsforslag
Registrering>Reversering>Bekreftelse reversering>OKR264 – Bekreftelse reversering*

Reversering av bokførte transaksjoner (f.eks. bokført avskrivning), utføres ved registrering i skjermbildet Reverseringsutvalg i anleggsmodulen. Videre bestilles serverprosessen reverseringsforslag (AT15). Reverseringsforslaget viser anlegget med tilhørende kontering for de reverserte transaksjonene. Til sist bestilles bekreftelse reversering (AT04). Det er viktig å kontrollere rapporten OKR 264 – Bekreftelse reversering, da den kan gi feilrapport. Overskriften på rapporten vil angi eventuelle feil.

H.1.8 MÅNEDLIGE KONTROLLER

Kontroller som skal gjøres månedlig:

1. Har du kontrollert at alle posteringer i kontoklasse 0 har prosjektnummer som begynner på 1?
2. Har du kontrollert at ingen posteringer i kontoklasse 1 har prosjektnummer som begynner på 1?
3. Har du kontrollert at alle investeringsprosjekter er koblet til relasjonen BYSNIVA (bystyrets vedtaksnivå) i Agresso økonomi?

H.1.9 KONTROLLER SOM SKAL GJØRES I FORBINDELSE MED ÅRSAVSLUTNING

H.1.9.1 Kontroller at alle årets investeringsutgifter er aktivert

1. Kontroller at KOSTRA art 000-389 og 429 = 224/227
2. Kontroller at KOSTRA art 000-389 og 429 = 25999

Inntekter skal som hovedregel ikke aktiveres, men det kan være unntak fra dette i kommunens virksomheter.

Fremkommer det avvik her, må det identifiseres før regnskapet avlegges. Avgang (salg og overføringer mellom bykassens virksomheter og foretakene), vil typisk medføre avvik. Feil som kan rettes bør korrigeres før regnskapet avsluttes. Er det ikke mulig å få korrigert feilen, må avviket beskrives i note til årsregnskapet.

H.1.9.2 Kontroller at anleggssaldo stemmer med motkonto kapital

Kontroller at KOSTRA art 224/227 = 25999

H.1.9.3 Aktiviteter knyttet til årets aktiveringer og avskrivninger

1. Beregn og bokfør årets aktiveringer. Anleggene føres inn i anleggsmodulen med eget anleggsnummer og balanseføres mot kapitalkonto. (Konti 2.24, 2.27 og kapitalkonto)
2. Beregn og bokfør årets av- og nedskrivninger. Avskrivningene skal starte i året etter at anleggsmidlet er utgiftsført i regnskapet og aktivert. Avskrivningene produseres i anleggsmodulen og blir automatisk postert i regnskapet. Kjør et avskrivningsforslag først som test – foreta ajourhold dersom nødvendig – kjør automatisk bokføring. Husk å kontrollere at avskrivningene blir bokført.

Sjekk at sum bokførte anlegg i anleggsmodulen stemmer med bokført saldo i balansen pr 31.12.

Kontroller sammenheng mellom bokført i Agresso og oppført i anleggsnote

Kontroller sammenheng mellom bokført i Agresso og oppført i kapitalnote

H.1.9.4 Rapport for kontroll og oppdatering av årets avskrivninger

Meny: Agresso økonomi>Anleggsverdiregnskap>Årsavslutning>Oppdatere avskr.grl. ved årsslutt>OKR261 - Oppdatere avskr.grl. ved årsslutt

Serverprosessen Oppdatere avskr.grunnlag ved årsslutt (AT14), må kjøres når årets avskrivninger er fullført i anleggsmodulen. Serverprosessen brukes som grunnlag for å oppdatere avskrivningsgrunnlaget ved slutten av et regnskapsår. Rapporten Oppdatere avskr.grl. ved årsslutt, viser anleggets levetid samt grunnlag for avskrivning ved inngang til nytt år, for anlegg som har blitt avskrevet for hele året. Serverprosessen er en del av klargjøringen for nytt regnskapsår.

Serverprosessen (Oppdatere avskr.grunnlag ved årsslutt), kontrollerer verdien i feltet Siste avskr.periode i Spørring avskrivningsbok, for å finne ut om anleggsmiddelet har blitt avskrevet for hele året. Dersom ikke alle perioder er avskrevet må avskrivningsprosessen følges. Avskrivningsforslaget bestilles da med periodene som mangler. Eventuelt så bestiller du på periode 12, det vil gi avskrivning på alle perioder.

Etteraktivering

Spørring for å kontrollere at alt er aktivert.

H.1.9.5 Etteraktivering

Hvis et anleggsmiddel ikke har blitt aktivert det året som det ble anskaffet, så må anleggsmiddelet aktiveres i periode 00 neste år. F.eks. ved manglende aktivering i 2017, så må aktiveringen foretas i periode 201800.

SKJEMA/MALER

MELDING VEDR. MASKINER OG UTSTYR FOR REGISTRERING I AGRESSO.		
Til Økonomiavdelingen		
Nyanskaffelse	☐	
Salg	☐	
Utrangering	☐	
Anleggsnr.		
Type maskin (Beskrivelse)		
Koststed (Maskineier)	Funksjonskode:	Prosjekt:
KJØP		
Ved nyanskaffelse må følgende oppgis (skjema skal følge behovsmeldingen):		
Antatt leveringsdato: (Siste avskrining per.12 ansk.år)	Pris: (Aktiveringsverdi)	
Lokasjon: (Gateadresse)	Registreringsnr./kjennetegn (Info)	
Leverandør: (relasjon)		
Opplysningene over oppdateres av økonomiavdelingen ved mottak av faktura. Anlegg > kr 50.000 skal bestilles på balansekonto iht aktiveringskonto for anleggsgruppen.		
SALG/UTFASING		
Ved salg/innbytte/utrangering må følgende oppgis:		
Krediteres	☐	Solgt dato:
Faktureres	☐	Beløp:
Utrangering	☐	Ved utrangering oppgi årsak:
Økonomiavdelingen sjekker evt. restverdi på anleggsmiddelet og foretar føringer ihht rutinen for salg/utfasing. Når alle posterings er ført, setter økonomiavdelingen status til C.		
Ved kjøp sendes skjema sammen med behovsmeldingen til Innkjøpsseksjonen Ved salg/ utfasing sendes skjema evt. sammen med fakturagrunnlag til Regnskapsseksjonen.		
.....		
Dato	Utfyllt av	ANLEGG

VEDLEGG

Sammenheng i kontobruk mellom kapitalnote og anleggsnote:

Konto nr	Kontonavn	Gruppering i kapitalnote	Samsvar mot anleggsnote og gruppering:	Anleggs- gruppe i Agresso
2599920	Kapitalkonto, maskiner og utstyr, 5år	Utstyr, maskiner og transportmidler	2249901 Aktiva, maskiner og utstyr, 5 år 2249910 Akk.avskr., maskiner og utstyr, 5 år 2249920 Nedskrivninger, maskiner og utstyr, 5 år	1 05
2599922	Kapitalkonto, anleggsmaskiner, verktøy etc., 10 år	Utstyr, maskiner og transportmidler	2249903 Aktiva, anleggsmaskiner, verktøy etc., 10 år 2249912 Akk.avskr., anleggsmaskiner, verktøy etc., 10 år 2249922 Nedskrivninger, anleggsmaskiner, verktøy etc., 10	2 10
2599924	Kapitalkonto, brannbiler og annet utstyr 20 år	Utstyr, maskiner og transportmidler	2249905 Aktiva, brannbiler og annet utstyr 20 år 2249914 Akk.avskr., brannbiler og annet utstyr, 20 år 2249924 Nedskrivninger, brannbiler og annet utstyr 20 år	3 20
2599945	Kapitalkonto, komm. eiendommer og anlegg 40 år	Fast eiendom og anlegg	2279905 Aktiva, komm eiendommer og anlegg, 40 år 2279925 Akk.avskr., komm. eiendommer og anlegg, 40 år 2279945 Nedskrivninger, komm. eiendommer og anlegg, 40 år	4 40
2599946	Kapitalkonto, komm. eiendommer, 50 år	Fast eiendom og anlegg	2279906 Aktiva, komm eiendommer, 50 år 2279926 Akk.avskr., komm. eiendommer, 50 år 2279946 Nedskrivninger, komm. eiendommer, 50 år	5 50
2599949	Kapitalkonto, tomter/grunn	Fast eiendom og anlegg	2279909 Aktiva, tomter/grunn 2279949 Nedskrivninger, tomter/grunn	T T1
2599952	Kapitalkonto, tekniske anlegg, 20 år	Fast eiendom og anlegg	2279912 Aktiva, tekniske anlegg, 20 år * 2279932 Akk.avskr., tekniske anlegg, 20 år * 2279952 Nedskrivninger, tekniske anlegg, 20 år *	3 21

* Regnes som fast eiendom og anlegg selv om avskrivningstiden er under 40 år, dette følger av kontoklassifisering (2.27).

Kommentarer til øvrige kapitalkonti:

Kontonr	Kontonavn	Kommentar
2599000/01	Kapitalkonto (hovedkonto)	Saldo pr 31.12 på 2599* konti for de ulike anleggskategoriene tømmes til hovedkonto for kapital i periode 13. Bydelene tømmes i tillegg de tre hjelpekonti for sosiallån hit.
259900x	Hjelpekonti kapital	Brukes ifm utlån (kun VEL og Lånefond) Foretakene: også ifm egenkapital og pensjon
2599010	Avdrag sosiallån Felix (kun bydel)	Brukes kun av bydel. Posteringer kommer fra sosialsystemet.
2599011	Avskrivning/tap sosiallån Felix (kun bydel)	Brukes kun av bydel. Posteringer kommer fra sosialsystemet.
2599012	Nye utlån kapital sosiallån Felix (kun bydel)	Brukes kun av bydel. Posteringer kommer fra sosialsystemet.
259901x	Hjelpekonti kapital	Brukes ifm andre typer utlån (feks enøk) og aksjer Foretak: også ifm egenkapital og/eller kapitalkonto