

NTNU

Håndbok om anleggsmidler- løsøre

Nyanskaffelse, kassasjon og salg av anleggsmidler

Innhold

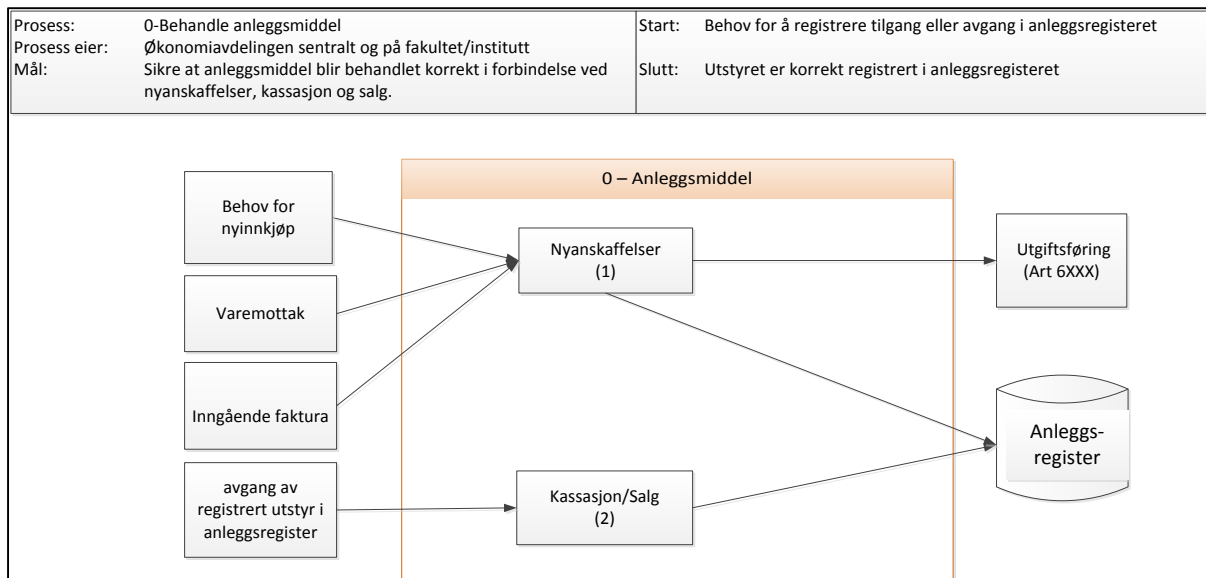
Innledning.....	3
Definisjoner	4
1. Nyanskaffelser	5
1.1. Aktivere eller utgiftsføre?.....	5
1.2. Registrere bestilling i Basware PM.....	6
1.3. Varemottak i bestillingssystemet Basware PM	7
1.3.1. Påkostning på tidligere aktivert anleggsmiddel og importmoms.....	8
1.3.2. Registrering av kreditnota	8
1.3.3. Innkjøp delt opp i flere faktura (delfakturering).....	8
2. Korreksjon av tidligere registreringer	9
2.1. Korrigerer fra art 6xxx til art 4xxx art og omvendt.....	9
2.2. Korrigerer av tidligere posteringer på art 47xx	9
2.3. Intern fordeling av investeringskostnader	9
3. Rapporter i Discoverer over registrerte anleggsmidler.....	9
4. Kassasjon og salg av anleggsmidler.....	10
5. Vedlegg.....	11
5.1. Vedlegg 1- Artskontoplan anleggsmidler	11

Liste over figurer

Figur 1 Prosess 0 - Behandle anleggsmiddel	3
Figur 2 Prosess 1 - Nyanskaffelse av anleggsmiddel.....	5
Figur 3 Prosess 1.1 - Vurdere om anleggsmiddel skal aktiveres.....	5
Figur 4 Prosess 1.2 - Registrering bestilling i Basware PM.....	6
Figur 5 Skjermbilde fra bestilling i Basware PM	6
Figur 6 Prosess 1.3-Varemottak I Basware PM.....	7
Figur 7 Skjermbilde av varemottak i Basware PM.....	8
Figur 8 Prosess 2 - Kassasjon/Salg av anleggsmiddel (løse)	10

Innledning

Dette dokumentet inneholder en beskrivelse av hvordan regnskapsmessig behandle anleggsmiddel (løsøre) ved nyanskaffelse, salg og kassasjon i kontogruppe 47xx. (Påkostning/investering i bygg kontogruppe 46xx og 48xx har egne rutiner)



Figur 1 Prosess 0 - Behandle anleggsmiddel

Rutine nyanskaffelse av anleggsmiddel bygger på krav som er fastsatt i [«Statlige Regnskapsstandarder nr. SRS 17 for anleggsmidler»](#)

For salg og kassasjon bygger rutinen på gjeldende regler gitt i [«Normalinstruks for utrangering og kassasjon av materiell og bygninger samt avhendelse av materiell som tilhører staten»](#)

NTNU skal rapportere sitt eksterntregnskap etter periodiseringsprinsippet. Investeringer som enheten i sitt internregnskap har bokført på 47xx art blir sentralt flyttet til balansekonti art 1xxx og avskrivninger blir gjennomført månedlig på 6xxx art i eksterntregnskapet. Den enkelte enhet ser ikke avskrivninger i sitt internregnskap

Den enkelte enhet rapporter investering i anleggsmidler etter kontantprinsippet.

For at eksterntregnskapet til NTNU skal bli korrekt ihht. lover og regelverk er det avgjørende at den enkelte enhet/bestiller foretar en vurdering om innkjøpet skal aktiveres (47xx art) eller utgiftsføres (6xxx art). Bruk av korrekt art for investering i anleggsmidler, dvs. at kontering skjer på riktig art i forhold til levetid er avgjørende for kvaliteten på rapporter som viser avskrivninger på investeringer til «leiested», som igjen er bestemmende for timeprisen på de ulike «leiestedene».

Definisjoner

Anleggsmidler (Driftsmidler): Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk.

Anskaffelseskost (Kostpris): Kjøpspris (bruttobeløp på faktura) med tillegg av kjøpsutgifter, som f.eks. frakt- og monteringsutgifter, toll og andre offentlige avgifter

Utstyrets levetid: Vurderes ut fra at normalt vedlikehold gjennomføres på utstyret.

Presisering av beløpsgrense: Beløpsgrense på kr 30 000 – med levetid på minst 3 år
Unntak fra kr. 30 000 grense er anskaffelser av PC. Disse faller inn under «pool aktivering»

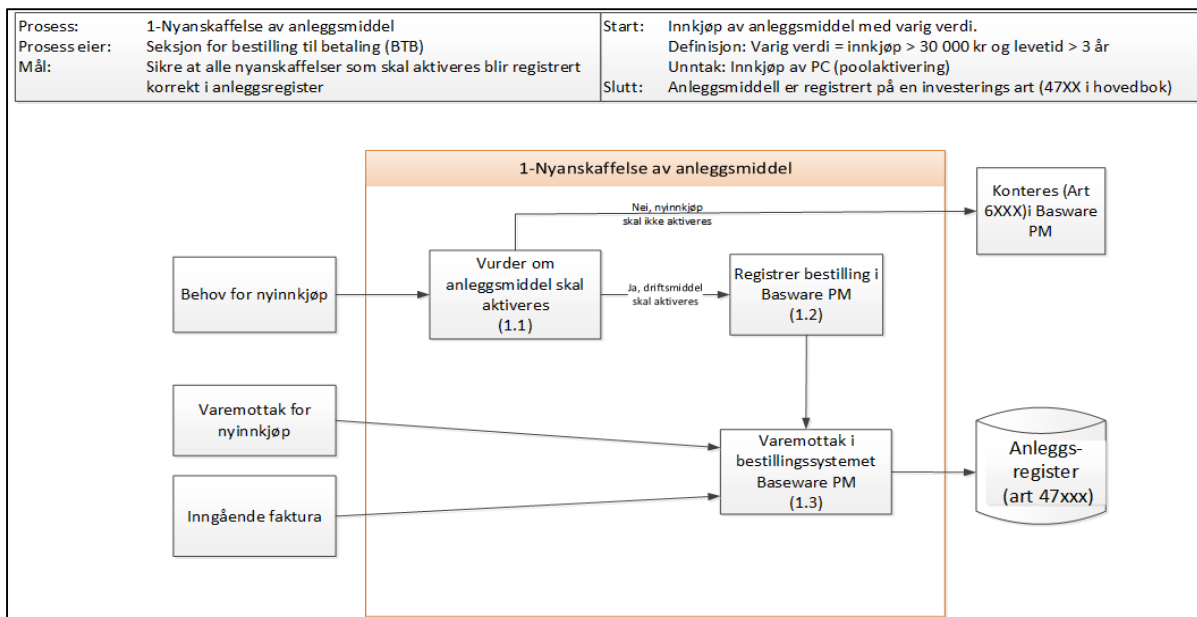
Påkostning (standardheving): Når det blir gjennomført anskaffelser i relasjon til allerede eksisterende anleggsmiddel, må det gjøres en konkret vurdering av om anskaffelsen anses som påkostning eller vedlikehold. Anskaffelser som gir et anleggsmiddel en varig forbedring eller økt funksjonalitet, anses som påkostning. En påkostning som oppfyller vilkårene for aktivering skal alltid aktiveres som en del av det eksisterende anleggsmiddel. (Påkostning på et tidligere aktivert anleggsmiddel må alltid knyttes opp mot det opprinnelige anleggsmidlet som er registrert i anleggsregisteret.)

Vedlikehold: Utgiftsføres på art 6xxx

Avskrivning: Med avskrivning menes en systematisk periodisering av kostnader knyttet til et anleggsmiddel som følge av at normalt forbruk reduserer anleggsmidlets fremtidige inntjeningssevne/verdi. Avskrivninger vises kun i NTNU sitt eksternt regnskap og i egne avskrivningsrapporter som kan hentes ut på et aktuelt sted, prosjekt eller leiested.

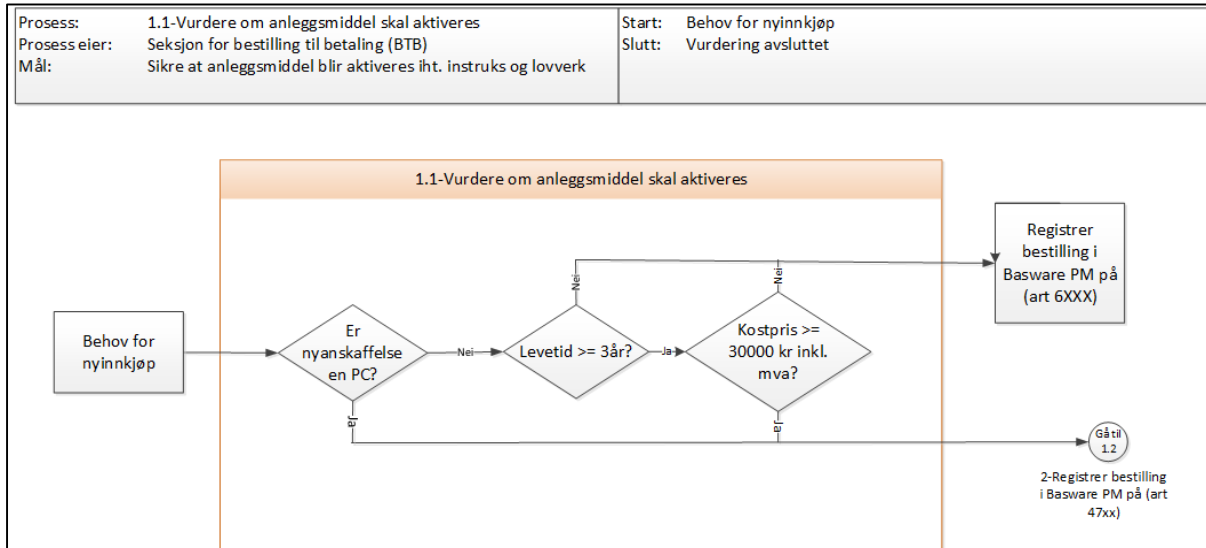
Utstyrsregistrering: Et kartotek er nødvendig for å holde oversikt over utstyr som NTNU eier for å kunne forvalte det på en forsvarlig måte.

1. Nyanskaffelser



Figur 2 Prosess 1 - Nyanskaffelse av anleggsmiddel

1.1. Aktivere eller utgiftsføre?

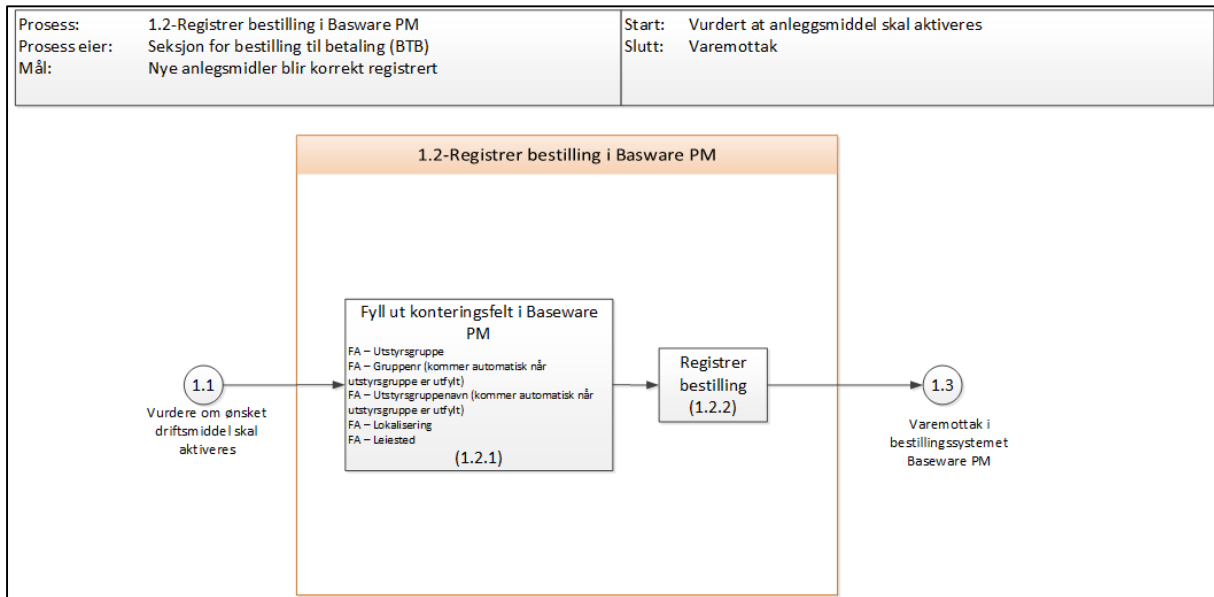


Figur 3 Prosess 1.1 - Vurdere om anleggsmiddel skal aktiveres

Anleggsmidler som skal aktiveres: En eiendel som er anskaffet til varig eie eller bruk i virksomheten, med levetid på minst 3 år og kostpris over kr. 30 000. Begge vilkårene må være oppfylt før aktiveringsplikt oppstår.

Unntak fra 30 000 kr grensen er anskaffelser av PC (pool aktivering). Presiserer at PC-skjerm, mus og kabler som kjøpes inn sammen med PC skal utgiftsføres på art 6804.

1.2. Registrere bestilling i Basware PM



Figur 4 Prosess 1.2 - Registrering bestilling i Basware PM

Skjerm bilde fra – registrer bestilling av anleggsmiddel i Basware PM

Oppretting av anmodning Lagre Neste

Produkt	Produktkode	Antall	Mengdeenh	Bruttosum MVA	Art	Sted	Prosjekt	Analyse
Latitude Rugged Extreme 14. Base,Latitu	101382313729611	1	EA	30 216,00 NOK	4721	151305		
				Bruttosum 30 216,00 NOK				

Produktinfo \ **Konteringsinfo** Oppdater linje

* Art: <input type="text" value="4721"/>	Artsnavn: <input type="text" value="Datautstyr, kjøp"/>	* Sted: <input type="text" value="151305"/>	Prosjekt: <input type="text"/>
Prosjektnavn: <input type="text"/>	Analyse: <input type="text"/>	MVA: <input type="text"/>	MVA Kategori: <input type="text"/>
FA-Utstyrsguppenavn: <input type="text" value="BERBAR PC"/>	FA-Utstyrsguppe: <input type="text" value="10522"/>	FA-Lokalisering: <input type="text" value="Hansen, Rom 326"/>	FA-Leiested: <input type="text"/>
FA-Servicetag: <input type="text"/>	FA-Serienr: <input type="text"/>	FA-Gruppenr: <input type="text" value="512"/>	Kommentar til bestillingsrad: <input type="text"/>

Figur 5 Skjerm bilde fra bestilling i Basware PM

Forklaring de de ulike felt:

- Kontering (Art-sted- prosjekt-analyse)
- FA-Utstyrsguppe- hentes fra plukkliste- Utstyrsguppenavn og gruppenummer kommer automatisk
- FA-Lokalisering- Obligatoriske felt- Anbefaler at bygg og romnummer registreres- Antall tilgjengelige tegn 80.
- FA-Serienummer-Obligatorisk for art 4742 Biler og Transportmidler-her må registreringsnummer legges inn. Serienummer anbefales fylt ut for utstyr som har serienummer fra leverandør. Antall tilgjengelige tegn 35.

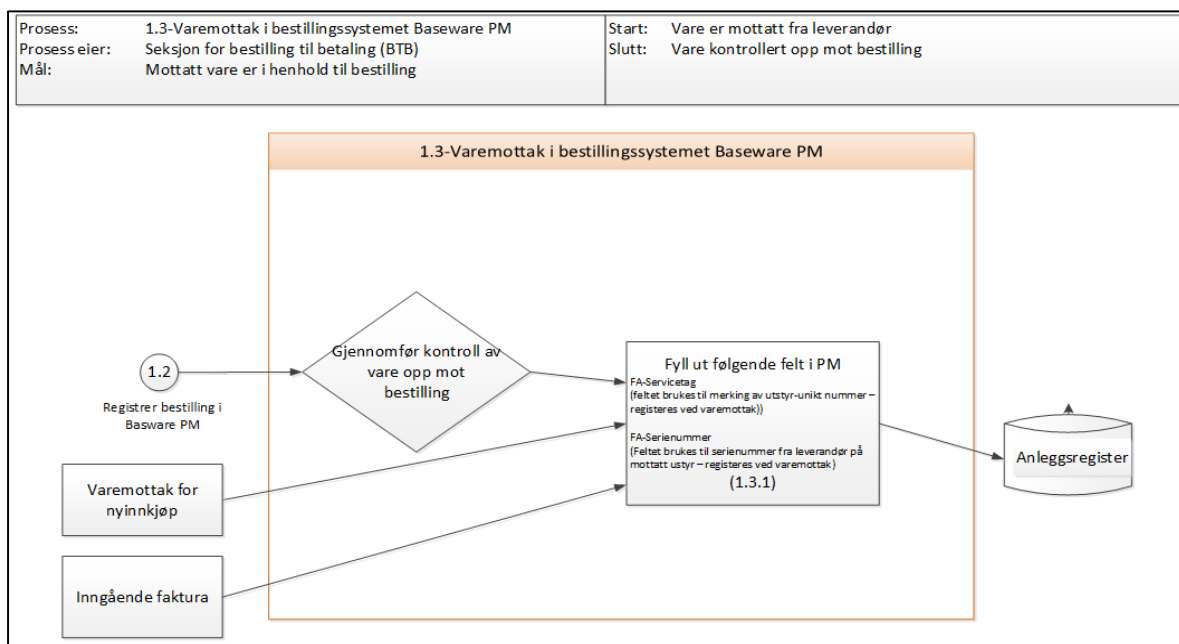
- FA- Servicetag – Feltet kan benyttes til merking av utstyr. Merking av utstyr anbefales. Felles rutine for merking av utstyr ved NTNU vil bli utarbeidet. Hvis enheten har egne merkerutiner anbefales dette feltet brukt. Merk at FA-Servicetag er et unikt felt, det kan ikke være skrevet det samme tidligere. Dersom det blir skrevet samme nr/tekst i feltet så vil det automatisk bli fjernet ved overføring til anleggsregisteret. Anbefales å bruke FA-Serienummer til felles merkesystem for NTNU er plass. Det er et krav om merking av PC. Dersom enheten ikke bruker anleggsregisteret til merking av PC er det et krav om at enheten kan framlegge en oversikt over sine PC`er. Antall tilgjengelige tegn 15.
- FA-Leiested- Skal kun legges inn der hvor det er et leiested som skal eie utstyret. Ikke et obligatorisk felt

Kun en konteringslinje pr. anleggsmiddel. (Et aktiva nummer pr. eiendel i anleggsregisteret)

Alt utstyr skal kunne spores. Med dette menes at man skal kunne gå inn i anleggsmodulen og finne fram til et utstyr samt å finne hvor det befinner seg med de opplysninger som er registrert.

Delt kontering mellom ulike k-sted/prosjekt er ikke tillatt som følge av delt finansiering/kostnadsfordeling. Se punkt 2.3 for nærmere beskrivelse.

1.3. Varemottak i bestillingssystemet Basware PM



Figur 6 Prosess 1.3-Varemottak I Basware PM

Skjerm bilde av varemottak i Basware (PM)

Bestillingsmottaksnummer: N1510021



Formge

Bestillingshistorikk (9) Grunnlagsdata Kommentarer (0) Vedlegg (1)

Motta Motta alle Annuller bestilling Delvis mottatt / ikke mottatt

Bestillingsrader Totalt antall bestillingsrader: 1

	Produkt	Produktkode	Antall	Mengdeenh	Bruttopris	Bruttosum	Art	Sted	Prosjekt	Analyse
0 / 1 STK	Latitude	32132sd45a	1	STK	0,00 NOK	0,00 NOK	4721	151505		

Mottatte varer **Rediger data**

FA-Utstyrgruppenavn BÆRBAR PC	FA-Utstyrgruppe 10522	FA-Lokalisering Hansen, rom 326	FA-Leiested
FA-Servicetag	FA-Serienr 15054600486	FA-Gruppenr 512	

Lukk Lagre

Figur 7 Skjerm bilde av varemottak i Basware PM

Felt som anbefales/obligatoriske fylt ut: (se forklaring på felt i foregående side)

- FA- Servicetag - Kan benyttes men vær oppmerksom på at dette er unikt felt nr./tekst
- FA- Serienummer- Kan benyttes til utstyr som har serienummer fra leverandør

1.3.1. Påkostning på tidligere aktivert anleggsmiddel og importmoms

Påkostning som er vurdert å skulle aktiveres sammen med tidligere aktivert anleggsmiddelet. Skriv henvisning til faktura for opprinnelig investering nummer i feltet «FA -Lokalisering» i PM. Skriv i feltet «FA -Lokalisering»: Faktura knyttes til nr. XXXXXX (fakturanummer)- slik at påkostningen blir aktivert sammen med opprinnelig aktiva.

Importmoms på anleggsmiddel -Knyttes til faktura XXXXX som er registrert i anleggsregisteret. (Ny rutine for registrering av importmoms under arbeid)

1.3.2. Registrering av kreditnota

Registrering på de ulike artskonti (47xx) krever samme kontering som den faktura kreditnota knytter seg til. I feltet «FA-Lokalisering» skrives kreditnota «knyttes til faktura «xxxxxxx»

1.3.3. Innkjøp delt opp i flere faktura (delfakturering)

Innkjøp av et anleggsmiddel skal kun ha et aktiva nummer i anleggsregisteret. Dersom innkjøpet av et driftsmiddel er delt opp i flere avdrag/delfaktura fra leverandør, skal det i feltet Basware PM skrives henvisning til første delfaktura. Skriv i feltet - «FA-Lokalisering» knyttes til faktura xxxxxx.

2. Korreksjon av tidligere registreringer

2.1. Korrigering fra art 6xxx til art 4xxx art og omvendt

Ved korrigeringer skal ADI bilag med «Registreringsskjema» til FA-anleggsmodul» sendes inn for bokføring. Se [rutiner og ADI bilag](#).

2.2. Korrigering av tidligere posteringer på art 47xx

Ved korrigeringer skal ADI bilag med «Endringsskjema til FA-anleggsmodul» sendes inn for bokføring. Se [rutiner og ADI bilag](#).

2.3. Intern fordeling av investeringskostnader

Delt kontering mellom ulike k-sted/prosjekt som følge av delt finansiering:

Splitting av ett aktiva på ulike sted/prosjekt er ikke tillatt (delt kontering). Ett anleggsmiddel skal kun ha et aktiva nummer i anleggsregisteret –en unik stedkode og prosjekt.

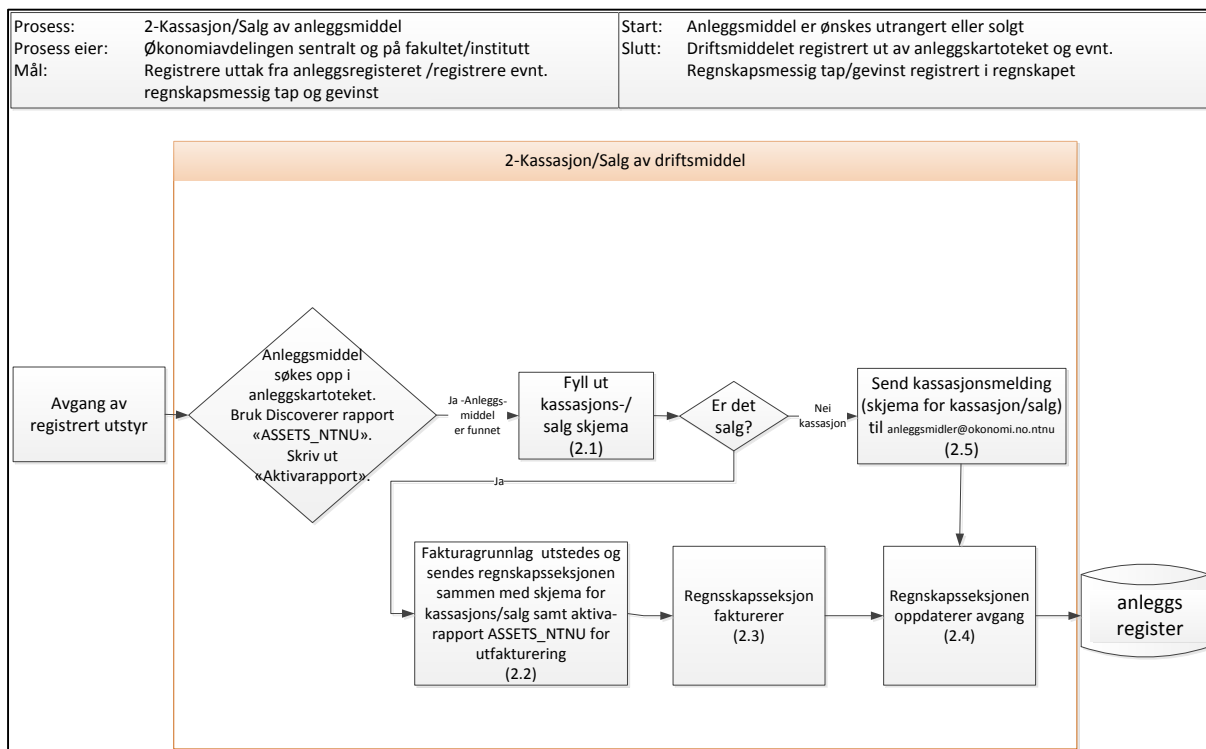
Eks. på delt kontering som følge av delt finansiering: To enheter skal hver kostnadsføre 50% av et anleggsmiddel. (levetid >3 år og kostpris >30 000). En enhet skal stå som eier av ett anleggsmiddelet i anleggsregisteret.

Art 9218 - «Delt finansiering av utstyr». Godskrivning og belastning bokføres samme konto (debet/kredit).

3. Rapporter i Discoverer over registrerte anleggsmidler

- A40_Anleggsmidler
 - Rapporter over ulike anlegg på sted/prosjekt/analyse-spesifisert med avskrivninger pr.år
- ASSETS NTNU
 - Rapport over ulike anlegg på ulike sted/prosjekt etc.
- ASSETS NTNU H
 - Rapport over historikk på det enkelte anlegg, dersom dette har vært flyttet fra ulike sted, prosjekt etc.
- ASSETS NTNU O
 - Rapport over overordnet aktiva - dette vedrører bygg

4. Kassasjon og salg av anleggsmidler



Figur 8 Prosess 2 - Kassasjon/Salg av anleggsmiddel (løsøre)

Avhending skal foretas på den måten som er mest fordelaktig for NTNU. Hvis utstyr antas å ha en nytteverdi for andre, skal enheter ved NTNU ha fortrinnsrett til utstyret.

Salg: Materiell overdras til andre enn NTNU.

Salg besluttes av den som har budsjett disponeringsmyndighet. [Skjema for salg/kassasjon](#) fylles ut og sendes sammen med fakturagrunnlag til regnskapsseksjonen. Konteres art 3809. Se [Prosedyre for fakturagrunnlag - utfakturering](#).

Salgssummen tilfaller i sin helhet den enhet som er eier av utstyret.

Kassasjon: Beslutning om at materiell, som er nedslitt eller skadet og ikke lar seg reparere uten uforholdsmessig store påkostninger skal tas ut av bruk. Kassasjonen besluttes av den som har budsjett disponeringsmyndighet. [Skjema for salg/kassasjon](#) sendes på e-mail: anleggsmidler@okonomi.ntnu.no

Det skal føres salgsprotokoll som dokumentere salgsprosessen. Salgsprotokoll skal dokumenteres og arkiveres i Ephorte sammen med eventuelle tilbud. Se [«Normalinstruks for utrangering og kassasjon av materiell og bygninger samt avhendelse av materiell som tilhører staten»](#)

Regnskapsseksjonen oppdaterer anleggsregisteret for avgang i forbindelse med salg og kassasjon av løsøre.

5. Vedlegg

5.1. Vedlegg 1- Artskontoplan anleggsmidler

Art	Avskrivnings- tid (år)	Beskrivelse
Teknisk vitenskapelig utstyr:		Regnskapsposten inneholder teknisk, vitenskapelig utstyr, analyseapparater, annet teknisk forsknings-utstyr, medisinsk utstyr, laboratorieutstyr
4715- Tekn. /vitensk. utstyr, kjøp 4 år	4	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid er 4 år) av teknisk/vitenskapelig utstyr). Mindre driftskjøp føres på art 6501.
4716- Tekn./vitensk. utstyr, kjøp 8 år	8	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid er 8 år) av teknisk/vitenskapelig utstyr). Mindre driftskjøp føres på art 6501.
4717- Tekn./vitensk. utstyr, kjøp 12 år	12	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid er 12 år) av teknisk/vitenskapelig utstyr). Mindre driftskjøp føres på art 6501.
Data- og AV-utstyr		
4721- Datautstyr, kjøp	3	Kjøp av datautstyr. Mindre driftskjøp føres på art 6804. Levetid 3 år
4722- Dataprogram, kjøp	5	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid > 5 år) av dataprogram. Mindre driftskjøp føres på art 6524.
4724 - Teleutstyr, kjøp	5	Kjøp av teleutstyr. (>kr 30.000 og forventet levetid > 5 år) Mindre driftskjøp føres på art 6557.
4725- Audiovisuelt utstyr	3	Kjøp av audiovisuelt utstyr. (>kr 30.000 og forventet levetid > 3 år) Mindre driftskjøp føres på art 6804.
Maskiner, verktøy og inventar		
4731- Maskiner/verktøy, kjøp 5 år	5	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid > 5 år) av maskiner og verktøy. Mindre driftskjøp føres på art 6511.
4732- Kontormaskiner, kjøp 3 år	3	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid > 3 år) av kontormaskiner. Mindre driftskjøp føres på art 6555 (kontormaskin) eller 6556 (Undervisningsutstyr).
4733- Inventar, kjøp 10 år	10	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid > 10 år) av inventar. Mindre driftskjøp føres på art 6511.
4734- Maskiner / verktøy 10 år	10	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og levetid er 10 år) av maskiner og verktøy. Mindre driftskjøp føres på art 6511.
Biler og transportmidler		I regnskapsposten inkluderes alle rullende kjøretøyer og flytende / sjøgående innretninger. Personbiler, lastebiler/busser, traktorer, skip, lektere, rigger, båter, osv.
4742- Transportmidler, kjøp 7 år	7	Kostnader til større anskaffelser (>kr 30.000 og forventet levetid > 7 år) av transportmidler.
4743- Forskningsfartøy, kjøp 10 år	10	Kostnader til anskaffelse (>kr 30.000 og forventet levetid > 10 år) av forskningsfartøy.
4744- Forskningsfartøy, kjøp 20 år	20	Kostnader til anskaffelse (>kr 30.000 og levetid er 20 år) av forskningsfartøy.