

BESTÄMMELSER FÖR ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR OCH AVSKRIVNING

Godkända av kommunfullmäktige 30 november 2016, § 307

1. Inledning.....
2. Vad är en investering?.....
3. Vad reglerar redovisningen av investering/anläggningstillgång?
4. Gränsvärden för väsentlighet för Uddevalla kommun
5. Tidpunkt för Redovisning/aktivering
6. Anskaffningsvärde
- 6.1 Vad ingår i anskaffningsvärdet?.....
- 6.2 Återställandekostnader
- 6.3 Egentillverkade materiella anläggningstillgångar
- 6.4 Naturligt samband/värdering.....
7. Tillkommande utgifter
8. Reparation och underhåll m.m.
9. Komponentredovisning
10. Reinvestering.....
11. Utrangeringar och avyttring
12. Investeringsinkomster
13. Bidrag till infrastrukturell investering.....
14. Avskrivning.....
15. Ändrad bedömning av nyttjandeperiod
16. Nedskrivning
17. Nyttjandeperioder.....
- 17.1 Immateriella anläggningstillgångar
- 17.2 Mark, byggnader och tekniska anläggningar.....
- 17.2.1 Grundmall komponentindelning/Nyttjandeperiod Fastigheter.....
- 17.2.2 Grundmall komponentindelning/Nyttjandeperiod Gator , vägar och parker.....
- 17.2.3 Komponentindelning/Nyttjandeperiod Idrottsanläggningar och liknande speciella byggnationer
- 17.3 Exploateringsmark
- 17.4 Maskiner och inventarier.....
- 17.4.1 Maskiner.....
- 17.4.2 Inventarier

17.4.3 Bilar och andra transportmedel	
17.4.4 Konst	
17.4.5 Övriga maskiner och inventarier	
17.4.6 Förbättringsutgift på annans fastighet	

1. Inledning

Dessa bestämmelser avser investeringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar. Finansiella anläggningstillgångar behandlas inte i detta dokument.

Bestämmelserna utgår från den kommunala redovisningslagen, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och god redovisningssed för kommuner och landsting.

Syftet med bestämmelserna är att skapa en enhetlig tillämpning av gällande redovisningsprinciper för investeringar.

Ekonomichefen äger rätt att ändra bestämmelserna vid behov bl.a. vid förändringar i rekommendationer om inte förändringarna är av större karaktär (större påverkan på resultat, organisation m.m.)

2. Vad är en investering?

En investering är en kapitalinsats som förväntas leda till framtida avkastning. Med investering avses anskaffning av tillgångar för stadigvarande bruk eller innehav.

Anskaffning av tillgång med **viss varaktighet** och **visst väsentlighetsvärde** ska redovisas som en investering och får inte kostnadsföras direkt. Hur anskaffningen finansieras, det vill säga om investeringsbudget finns eller inte, påverkar inte bedömningen.

Investerings begreppet syftar oftast på materiella anläggningstillgångar vilken är den största gruppen av tillgångar. Utöver materiella finns också immateriella och finansiella anläggningstillgångar.

Med materiell anläggningstillgång avses en fysisk tillgång som kommunen har kontroll över och som ger ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden. Framtida servicepotential innebär att en tillgångs kapacitet bidrar till att fastlagda mål uppfylls.

Exempel på materiella anläggningstillgångar är fastigheter, tekniska anläggningar, maskiner och inventarier.

Med immateriell anläggningstillgång avses identifierbara icke fysiska tillgångar. En immateriell tillgång är en resurs över vilken kommunen har

kontroll vilket innebär förmåga att säkerställa att framtida ekonomiska fördelar kommer kommunen till del. Exempel på immateriella anläggningstillgångar är licenser i IT-system.

3. Vad reglerar redovisningen av investering/anläggningstillgång?

Rådet för kommunal redovisning (RKR) ger ut rekommendationer som kommunen ska följa. Kommunens ”Bestämmelser för anläggningstillgångar och avskrivning” är i huvudsak hämtat direkt från RKR’s rekommendationer. Text nedan markerad med **fetstil** är ordagrant hämtade från rekommendationernas ”tvingande delar”.

Rekommendationerna som avses är:

6.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar

11.4 Materiella anläggningstillgångar

12.1 Redovisning av immateriella anläggningstillgångar

15.1 Redovisning av lånekostnader

18.1 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar

19 Nedskrivningar

Om det råder tveksamheter om tolkning m.m. finns mer information i respektive rekommendation. Ekonomiavdelningen ska alltid rådfrågas om tveksamhet vid tolkning kvarstår.

När det gäller vägledning för budget och planering hänvisas till kommunens investeringspolicy.

4. Gränsvärden för väsentlighet för Uddevalla kommun

En investering ska ha en nyttjandeperiod om minst 3 år (varaktighet) och anskaffningsvärdet ska vara över ½ prisbasbelopp (väsentlighetsvärde) för att betraktas som en tillgång.

Gränsvärdet för tillkommande utgifter (bägge villkoren ska vara uppfyllda): mer än 3 års ökad nyttjandeperiod och den samlade utgiften ska vara på minst ½ prisbasbelopp avseende maskiner och inventarier samt 350 tkr avseende byggnader och tekniska anläggningar för att betraktas som investering.

Vid planerat underhåll på en komponent ska åtgärden (eller summan av flera sammanhängande åtgärder) vara större än 350 tkr för att betraktas som en investering. Åtgärder under 350 tkr betraktas som en kostnad.

Gränsvärde för att utränga kvarvarande värde på komponenter vid utbyte är (bägge villkoren ska vara uppfyllda): mer än 3 års kvarvarande nyttjandeperiod och kvarvarande värde på minst 250 tkr.

Ekonomichefen äger rätt att ändra gränsvärden om synen på vad som är väsentligt belopp förändras.

5. Tidpunkt för Redovisning/aktivering

En materiell anläggningstillgång ska redovisas som tillgång i balansräkningen när

- **det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna eller den servicepotential som har samband med innehavet kommer kommunen till del och**
- **anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.**

Aktivering sker vid tidpunkten när tillgången tas i bruk och samtidigt börjar anläggningstillgången att skrivas av. Under tiden som en anläggningstillgång färdigställs redovisas den som pågående arbete och avskrivning påbörjas först när anläggningen tas i bruk.

6. Anskaffningsvärde

6.1 Vad ingår i anskaffningsvärdet?

Anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick för att utnyttjas för sitt ändamål.

Exempel på utgifter som **ska ingå** i anskaffningsvärdet förutom inköpspriset:

- iordningställande av plats eller område för installation,
- leverans och hantering, installation,
- konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster,
- lagfart.

Exempel på utgifter som **kan ingå** i anskaffningsvärdet:

- administrationskostnader och andra allmänna omkostnader om de är **direkt hänförliga** till anskaffningen. T.ex. direkta lönekostnader (lön, personalomkostnadspålägg och semesterersättning) för särskilt anställd projektledare alternativt om det är flera projektledare en

genomsnittsbereäkning av direkta lönekostnader

- **övriga** administrationskostnader och andra allmänna omkostnader för projektledaren ska **normalt inte** aktiveras om inte kostnaden post för post uppgår till väsentligt värde (1/2 prisbasbelopp). Vid tveksamhet bör försiktighetsprincipen gälla.

Exempel på utgifter som **inte ska ingå** i anskaffningsvärdet:

- administrationskostnader och andra allmänna omkostnader **som inte är direkt hänförliga** till anskaffningen, t ex kostnader för utbildning, indirekta kostnader för förvaltningschef, avdelningschefer, befintliga lokalhyror m.m..
- utgifter för provkörning och intrimning eller andra löpande driftsförluster som uppstår i ett inledningskede innan anläggningen når planerad driftsnivå.

Som grund för aktivering av administrationskostnader och andra allmänna omkostnader bör tidredovisning eller annat sidoordnat system användas. Det är speciellt viktigt i de fall en person delvis arbetar med att färdigställa/utveckla en tillgång.

6.2 Återställandekostnader

Till anskaffningsvärdet hör också beräknade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där tillgången varit installerad eller uppförd till den del de beräknade kostnaderna uppfyller kriterierna för när en avsättning ska redovisas i balansräkningen.

Vid vissa investeringar vet man från början att återställning krävs. Det ska finnas en befintlig legal förpliktelse, dvs. en skyldighet att återställa. Vidare ska det vara troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera avsättningen samt att en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Ytterligare information om avsättning framgår i RKR:s rekommendation nr 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser.

6.3 Egentillverkade materiella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärdet för egentillverkade materiella anläggningstillgångar beräknas på samma sätt som för förvärvade tillgångar.

Här menas personal som har del i tillverkningen av anläggningstillgången t ex snickeri- och målartjänster. Eventuella timpris som debiteras investeringsprojektet ska beräknas utifrån självkostnadsprincipen. Timpriset beräknas på särkostnad och skälig andel av samkostnad.

6.4 Naturligt samband/värdering

Som huvudregel gäller principen om post-för-postvärdering, men för anskaffningar av maskiner/inventarier som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större inventarieinvestering bör bedömningen av vad som ska räknas som inventarier av mindre värde göras utifrån inventariernas sammanlagda anskaffningsvärde. Exempelvis gäller detta datorer, surfplattor och smartphones. Ett annat exempel kan vara investering av sängar i ett äldreboende eller liknande verksamhet.

7. Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång ska läggas till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med nivån vid anskaffningstillfället. Alla andra tillkommande utgifter ska redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Exempel på åtgärder är:

- Modifiering av tillgången som förlänger den beräknade nyttjandeperioden eller som höjer tillgångens kapacitet och/eller servicepotential
- Förändringar som medför avsevärd förbättring av kvaliteten hos producerade produkter eller tjänster eller förändringar som medför en avsevärd minskning av produktionskostnaderna

Här menas först och främst medvetna ”nyinvesteringar” som antingen ger ökad kvalitet (förlänger nyttjandeperioden) eller som ger ökad prestanda, exempelvis tillbyggnad av ytterligare avdelning på ett daghem.

Lokalanpassningar, exempelvis enstaka flytt av väggar, räknas som kostnader och ska därför inte aktiveras.

Gränsvärdet för tillkommande utgifter (bägge villkoren ska vara uppfyllda): mer än 3 års ökad nyttjandeperiod och den samlade utgiften ska vara på minst ½ prisbasbelopp avseende maskiner och inventarier samt 350 tkr avseende byggnader och tekniska anläggningar för att betraktas som investering.

8. Reparation och underhåll m.m.

Utgifter för reparation och underhåll av en materiell anläggningstillgång som syftar till att vidmakthålla tillgångens egenskaper ska redovisas som en kostnad i den period den uppkommer.

Reparationer (akutunderhåll) redovisas som kostnad. Så kallat planerat löpande underhåll är att betrakta som utbyte av komponent (delkomponent) på fastighet och ska därför aktiveras som anläggningstillgång (reinvestering).

För byggnader och tekniska anläggningar som komponentredovisas ska planerat underhåll redovisas som en investering om åtgärden (eller summan av flera sammanhängande åtgärder) överstiger fastställt gränobelopp på 350 tkr. Övriga åtgärder ska redovisas som en kostnad.

9. Komponentredovisning

Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat.

Materiella anläggningstillgångar som består av olika delar med betydande värde och där delarnas nyttandeperiod avsevärt skiljer sig åt ska komponentredovisas. Det innebär att tillgångens olika delar ska redovisas som separata enheter (komponenter) med olika nyttjandeperioder.

För Uddevalla kommun omfattas följande materiella anläggningstillgångar som väsentliga att behöva delas in i komponenter:

Byggnader och tekniska anläggningar:

- Verksamhetsfastigheter – anläggningar där kommunen bedriver annan service än affärsverksamhet, t ex skolor, barnstugor, ålderdomshem, fritidsanläggningar
- Fastigheter för affärsverksamhet- vattenverk, renhållningsverk, fjärrvärmeverk, elverk, hamnar
- Publika fastigheter – anläggningar för offentligt bruk som **gator, vägar och parker**
- Fastigheter för annan verksamhet – anläggningar som i första hand inte inriktar sig på kommunens egen verksamhet t ex hyresfastigheter, industrifastigheter, tomträttsmark och skogsmark

- Övriga fastigheter- fastigheter som kommunen äger i andra kommuner samt civilförsvarsanläggningar

Uddevalla kommun har tagit fram två grundmallar för komponentindelning. Den ena avser komponentindelning av verksamhetsfastigheter, fastigheter för affärsverksamhet, fastigheter för annan verksamhet och övriga fastigheter. Den andra avser publika fastigheter där gator, vägar och parker ingår.

Huvudinriktningen är att grundmallarna ska användas vid komponentindelningen. Avsteg från grundmallarna kan ske vid vissa enskilda fall t e x för specifika anläggningar såsom idrottsanläggningar eller likande. Vid avsteg ska alltid samråd ske med ekonomiavdelningen.

Nya investeringar redovisas/aktiveras gemensamt av ekonom och projektledare (för att erhålla sakkunskap) utifrån mall för komponentindelning.

Projektledarkostnader och liknande gemensamma kostnader för anläggningen fördelas proportionellt till varje komponent. Återställandekostnader fördelas på samma sätt om de inte går att härleda till specifik komponent.

Markvärde utgör ingen komponent men ska åsättas varje fastighet och ha obegränsad livslängd.

Nyttjandeperiod för respektive komponent återfinns under avsnitt 17 Nyttjandeperioder.

10. Reinvestering

Reinvesteringar är ersättningsinvestering för att byta ut befintliga resurser och bibehålla kapacitet. När tillgången eller dess komponenter har uppnått sin nyttjandeperiod sker en ersättningsinvestering. I redovisningen tas då eventuellt restvärde bort från tillgången/komponenten och ersätts av anskaffningsvärdet för den nya investeringen.

11. Utrangeringar och avyttring

En materiell anläggningstillgång ska inte längre redovisas som tillgång när den avyttrats eller när den slutligt tagits ur bruk och bedöms sakna värde i samband med en framtida avyttring.

Vinst eller förlust vid utrangering eller avyttring redovisas i rörelseresultatet som mellanskillnaden mellan det redovisade värdet och det belopp som erhålls för tillgången vid eventuell avyttring.

Gränsvärde för att utrangera kvarvarande värde på komponenter vid utbyte är (bägge villkoren ska vara uppfyllda): mer än 3 års kvarvarande nyttjandeperiod och kvarvarande värde på minst 250 tkr

12. Investeringsinkomster

I den mån en avgift eller ett bidrag är hänförligt till en investering, ska inkomsten intäktsföras på ett som återspeglar investeringens nyttjandeperiod och förbrukning.

Investeringsbidrag och eventuellt övriga investeringsinkomster får inte minska avskrivningsunderlaget. Alla sådana inkomster ska hanteras utifrån Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation nr 18 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar. Investeringsinkomster ska skuldbokföras i form av en förutbetalad intäkt för att därefter intäktsredovisas utifrån investeringens nyttjandeperiod.

13. Bidrag till infrastrukturell investering

Ett bidrag till en infrastrukturell investering som inte beslutats med stöd av lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter ska redovisas som kostnad i resultaträkningen.

14. Avskrivning

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av systematiskt över denna tid enligt plan som fastställs vid anskaffningstillfället. Eventuellt restvärde ska inte utgöra underlag för avskrivning.

Lagen föreskriver inte någon speciell avskrivningsmetod. Den metod man väljer ska dock avspeglare hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas.

Periodens avskrivningar redovisas som en kostnad.

Avskrivning ska ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk.

Strävan efter en rättvisande bild i redovisningen är utgångspunkten för att fastställa en nyttjandeperiod vilket är den tid under vilken en tillgång förväntas bli utnyttjad för sitt ändamål.

Nyttjandeperioden ska spegla den faktiska resursförbrukningen av anläggningstillgången. För tillgångar som inte minskar i värde görs ingen avskrivning. Som exempel kan nämnas mark och, i de flesta fall, konstverk.

Uddevalla kommun har gjort en bedömning av nyttjandeperioden på olika typer av anläggningstillgångar som ägts under flera år. Utifrån denna bedömning har nyttjandeperioden för olika anläggningstillgångar fastställts.

De fastställda nyttjandeperioderna ska följas för samtliga anläggningstillgångar för att få en konsekvent redovisning över tiden.

Ekonomiavdelningen beslutar om eventuella undantag på förslag från respektive förvaltning.

Fastställda nyttjandeperioder finns under avsnitt 17 Nyttjandeperioder.

15. Ändrad bedömning av nyttjandeperiod

Om en ny bedömning avviker från tidigare bedömningar ska avskrivningsbeloppet för innevarande och framtida perioder justeras.

Den fastställda nyttjandeperioden för en tillgång kan behöva omprövas. Teknisk utveckling, minskad prestanda, förändrat kapacitetsutnyttjande och verksamhetsförändringar kan t.ex. medföra en förkortning av nyttjandeperioden.

Om en tillgång uppenbarligen redan är tillräckligt avskriven kan det i undantagsfall vara lämpligt att modifiera avskrivningsplanen. Ett exempel på en sådan situation kan vara när det visar sig att nyttjandeperioden för en anläggning är betydligt längre än vad som antogs när avskrivningsplanen ursprungligen gjordes.

Ekonomichefen beslutar om eventuell förändrad nyttjandeperiod på förslag från respektive förvaltning.

16. Nedskrivning

Om en materiell eller immateriell anläggningstillgång har ett lägre värde än det bokförda värdet ska tillgången skrivas ned till detta värde om det kan antas att värdenedgången är bestående. Bedömning av när en värdenedgång är bestående får göras med hänsyn bland annat till tillgångens art och funktion samt värdenedgångens storlek.

För att nedskrivning, eller återföring av nedskrivning, ska vara aktuell görs en prövning i två steg. Denna prövning sker vid varje rapporttillfälle, d.v.s. vid upprättande av delårsrapport och årsredovisning.

Först bedöms om det finns indikationer som ger anledning till en prövning av tillgångens värde. Om så är fallet görs därefter en värdering som jämförs med redovisat värde. Om det på balansdagen föreligger en indikation på att en tillgång minskat i värde ska tillgångens återvinningsvärde beräknas.

Vid bedömning av om det föreligger ett nedskrivningsbehov ska minst en av följande indikationer vara uppfylld:

- a. Tillgången används inte och beslut har fattats om att avveckla tillgången.**
- b. Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas [eller används] för sitt ursprungliga ändamål.**
- c. Tillgången har åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.**

En prövning av nedskrivningsbehov ska ske på objektiva grunder och på ett konsekvent sätt över tiden vilket bland annat innebär att den inte får påverkas av vilket resultat som i övrigt redovisas.

Nedskrivningar ska följas över tiden och återföras om det inte längre finns skäl för den.

Vid nedskrivning ska Uddevalla kommuns rutin för nedskrivningar tillämpas.

Ekonomichefen beslutar om eventuella nedskrivningar eller återföringar av nedskrivningar på förslag från samhällsbyggnadsförvaltningen.

17. Nyttjandeperioder

17.1 Immateriella anläggningstillgångar

Nyttjandeperiod (år)	Immateriella anläggningstillgångar
5	System/plattformsutveckling, programvara och systemlicenser

17.2 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

17.2.1 Grundmall komponentindelning/Nyttjandeperiod Fastigheter

Nyttjandeperiod (år)	Grupp	Komponent
oändlig		Mark
25	1	Markanläggning
varierar	2	Konst
80	3	Stomme och platta
40	4	Utvändig bygg
30	5	Invändig bygg
40	6	Rör och sprinkler
25	7	Ventilation
20	8	Tekniska installationer
		<i>El, tele, data, larm</i>
		<i>Hiss</i>
		<i>Solcellsanläggning</i>
15	9	Köksteknik
		<i>Storkök</i>
		<i>Kökskyla</i>
fördelas		Oförutsett
fördelas		Byggherre (BH)-omkostnader

17.2.2 Grundmall komponentindelning/Nyttjandeperiod Gator , vägar och parker

Nyttjandeperiod (år)	Grupp	Komponent
	1	Ej avskrivning
80		Väggkropp
oändlig		Vägmark
oändlig		Grusvägar
	2	Konstruktionsbyggnader
100		Broar (väg/GC)
100		Tunnlar (väg/GC)
50		Bryggor, kajer, påldäck
40		Särskilda anläggningar i tunnlar
40		Färjelägen
40		Stödkonstruktioner
40		Tråg
40		Va- anläggningar
	3	Beläggning
		<i>Bostadsgata</i>
30		Slitlager
40		Bundet bärlager
		<i>GC-bana</i>
40		Slitlager
		<i>Huvudgata</i>
20		Slitlager
40		Bundet bärlager
		<i>Industrigata</i>
20		Slitlager
40		Bundet bärlager
	4	Vägutrustning
30		Lyktstolpe inklusive fundament
30		Vägräcken
30		Mittbarriärer
30		Viltstängsel
30		Portaler
30		Skyltar
20		Trafikljus, armatur
	5	Park
10		Lekutrustning
20		Grönytor/parkanläggning

17.2.3 Komponentindelning/Nyttjandeperiod Idrottsanläggningar och liknande speciella byggnationer

Speciella byggnationer med väsentliga komponenter utöver grundmallarna komponentindelas i samråd med ekonomiavdelningen.

17.3 Exploateringsmark

Exploateringsmark som inte ska avyttras är att betrakta som markreserv och är då en anläggningstillgång.

Nyttjandeperiod (år)	Exploateringsmark
Obegränsad livslängd	All exploateringsmark som inte ska avyttras

17.4 Maskiner och inventarier

17.4.1 Maskiner

Arbetsmaskiner och större specialverktyg

Nyttjandeperiod (år)	Maskiner
20	Maskinstegar, hävare
	Kajkranar, pontonkranar
	Slussportar med maskinerier
10	Ismaskiner, plogar, ishyvlar, snökanoner, pistmaskiner
	Skurmaskiner, bottensugare
	Dressingmaskiner, gödselspridare, markluftare
	Maskinell utrustning avfallshantering, t ex. pumpar, fläktar, injektorer, traverser
	Slamtorkningsutrustning
	Separations- och rökgashanteringsutrustning
	Mobilkranar
	Vissa maskiner för yttre arbeten, t.ex. väghyvlar, planeringsmaskiner, bandtraktorer, vältar, asfalts-, betong- och murbruksmaskiner, större grävmaskiner, traktorgrävmaskiner, hjullastare
	Maskiner för storkök, centraltvättanläggningar, skyddade verkstäder och dylikt t ex köksmaskiner, spisar, frys- och kylskåp, varmluftsugnar, vågar, symaskiner
	5
Gräsklippare, större modell	
Kompressorer, rökskyddsutrustning, skyddsmasker, transportabel utrustning som svetsningsutrustning, röksugare, belysningsaggregat, länsmpumpar	
Spel, vågar	
Golvvårdsmaskiner, t ex skurmaskiner med vattensugare, kombinationsmaskiner, schamponerings- och tvättmaskiner	
Vissa maskiner för verkstäder och motsvarande, t ex. svetsaggregat, elsvets, sprutmålningsaggregat, stenkrossar, kompressorer, komprimeringsmaskiner	
Övriga anläggningsmaskiner	

17.4.2 Inventarier

Med inventarier avses annan fast utrustning än maskiner.

Nyttjandeperiod (år)	Inventarier
15	Möbler och inredningsartiklar med måttligt slitage t ex. kontorsmöbler, solar, bord, hyllor, diskar, kassaskåp mm
	Larmutrustning
	Elektroniska låssystem
	Vårdutrustning
	Klimatanläggning
	Datakommunikationsutrustning
8	Möbler och inredningsartiklar med större slitage t ex. skolmöbler, gymnastikredskap
	Dyrare verktyg och liknande handredskap, ex. tryckluftsverktyg
5	Utrustning i AV-teknik (audiovisuell), ex. inspelnings- och kopieringsutrustning, DVD-spelare, radio- och TV-apparater m.m.
	Handikaphjälpmiddel
	Porslin, glas, bestick, köks- och serveringsredskap m.m.
	Enklare vårdutrustning, medicinska instrument
	IT-servrar
	Övriga kontorsmaskiner och kontorsutrustning
3	Större inköp av persondatorer, skrivare, kommunikationsutrustning, trygghetslarm, mobiltelefon etc.

17.4.3 Bilar och andra transportmedel

Nyttjandeperiod (år)	Bilar och andra transportmedel
16	Brand- och räddningsfordon, tyngre ledningsfordon
10	Större lastbilar
	Större bussar, t ex. normalbussar, ledbussar, bokbussar
	Släpfordon, t ex. motorsprutor
	Brandbåtar, räddningsbåtar
7	Traktorer och truckar
	Mindre lastbilar och bussar
	Sopfordon
	Bilar, t ex. person-, skåp- och servicebilar
	Övriga transportmedel, t ex. släpvagnar, släpkärror

17.4.4 Konst

Nyttjandeperiod (år)	Konst
Obegränsad livslängd	Tavlor, skulpturer etc.
10	Musikinstrument, böcker (större nyuppsättningar)

17.4.5 Övriga maskiner och inventarier

Nyttjandeperiod (år)	Övriga maskiner och inventarier
20	Pontoner, bojar, trafiksignaler
15	Utrustning till lekplatser, ex. sandlådor, gungor, lekställningar
10	Diverse maskinutrustning
	Maskinell utrustning, t ex. rörinredning, pumpar, kompressorer, skrapor (avloppshantering)
	VVS-utrustning
	Distributionsmätare
	Elutrustning
	Annan utrustning, t ex. automatik-, doserings-, filter- och laborieutrustning (VVS och avlopp)
	Biljettautomater till parkeringsplatser
	Övriga mätapparater och mätinstrument (väghållning)

17.4.6 Förbättringsutgift på annans fastighet

Används för redovisning av utgifter för ny-, till eller ombyggnad på annans fastighet då fastighetsägaren, och inte nyttjanderättshavaren, omedelbart blir ägare till det som utförts/anskaffats.

Nyttjandeperiod (år)	Förbättringsutgifter på annans fastighet
5-10*	Ombyggnationer, lokalanpassningar

*Avskrivningstiden får inte överskrida kontraktstiden