



UPPSALA
UNIVERSITET

UFV 2022/1005

Lokalprojekt

Rutin för redovisning

Fastställd av Ekonomidirektör 2022-04-26

Innehållsförteckning

1.	Inledning _____	3
2.	Redovisning av lokalprojekt _____	3
3.	Ansvar för löpande redovisning och projektavslut _____	4
	Lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller finansiering från Gustavianska stiftelsen _____	4
	Lokalprojekt som finansieras av institution eller motsvarande _____	4
4.	Redovisning per utgiftsslag _____	5
	Utredning _____	5
	Byggåtgärder, ej hyresgrundande _____	6
	Tele/data _____	6
	Säkerhet, passersystem _____	6
	Inredning: allmänt/ kontorsinredn _____	7
	Inredning: AV-utrustning _____	7
	Inredning: lab-utrustning _____	7
	Maskiner och elektriska apparater _____	7
	Skyltning, invändig _____	7
	Flyttkostnader _____	7
	Evakueringslokaler, internhyra _____	8
	Evakueringslokaler, anpassning _____	8
	Återställningskostnader _____	8
	Externa inhyrningar, tillfälliga lokaler _____	8
	Disponibelt _____	8
	Projektledning byggnadsavdelning _____	8
	Övriga kostnader och interna arbeten inom Uppsala universitet _____	9
	Finansiell kostnad (internränta) _____	9
	Bilaga 1. Aktivitetskoder _____	10
	Index utgiftsslag _____	11

1. Inledning

Denna rutin är ett stöd och en instruktion för redovisning av lokalprojekt inom Uppsala universitet för hantering av inköp mm i redovisningen och anläggningsregister.

Rutinen vänder sig i första hand till de personer som konterar i redovisningen samt registrerar i anläggningsregister.

Vid eventuella frågor kontakta avdelningen för ekonomi och upphandling (AEU).

2. Redovisning av lokalprojekt

Ett lokalprojekt kan innebära allt från en mindre hyresgästanpassning av befintliga lokaler till en nybyggnation. Vid önskemål om förändrade lokaler ska verksamheten eller motsvarande inkomma med en skriftlig beställning av önskad lokalförändring till byggnadsavdelningen. Det är byggnadsavdelningen som ansvarar för beställning, projektbudget, uppföljning och beslut kring alla lokalprojekt.

När ett lokalprojekt har resulterat i att hela eller delar av de nya eller anpassade lokalerna kan tas i bruk ska aktivering ske i redovisningen och i anläggningsregister.

I denna rutinbeskrivning används begreppet utgiftsslag. Utgiftsslag avser typ av utgift för vara/tjänst där det finns ett anskaffningspris. Utgifter kan antingen resultera i kostnad vid förvärvet eller i aktivering som anläggning med efterföljande avskrivningar.

Nyttjandeperiod är den tid under vilken en tillgång förväntas bli använd för sitt ändamål. En anläggnings anskaffningsvärde skrivs normalt av över tillgångens nyttjandeperiod.

Varje utgiftsslag (se avsnitt 4 nedan) är inklusive eventuella konsultutgifter direkt hänförliga till att få tillgången på plats och i skick att användas i enlighet med syftet med anskaffningen (t.ex. inredningsarkitekt).

Byggåtgärder (ej hyresgrundande) som till sin karaktär utgörs av förbättringsutgift på annans fastighet ska endast behandlas som sådan tillgång om åtgärden uppgår till minst 500 000 kr. Åtgärder understigande detta belopp definieras inte som förbättringsutgift på annans fastighet och redovisas i stället som kostnad.

Utgifter för inköp av tillgångar av mindre värde, < 25 000 kr, redovisas normalt som kostnad. Tillgångar som består av flera separata enheter med ett naturligt samband bör anses vara av mindre värde bara om det sammanlagda värdet understiger gränsen för mindre värde, d.v.s. 25 000 kr. Större anskaffningar av likartade tillgångar kan redovisas som anläggningstillgångar även om respektive tillgång är av mindre värde.

Angivna konton ska ses som fastställd instruktion om inte annat anges. Vid behov får stöd sökas i kontoplanen, se Medarbetarportalen.

Att redovisa i kodfält 5 'Aktivitet' är frivilligt för alla utom byggnadsavdelningen som ska använda fastställda aktivitetskoder. För de institutioner/motsvarande som önskar redovisa med aktivitet rekommenderas att samma struktur används som byggnadsavdelningen. För upplägg av aktivitetskoder i ekonomisystemet används blankett EA41 som skickas in till AEU. I bilaga 1 finns samtliga tillämpliga aktiviteter för byggnadsavdelningen.

Lönekostnader för anställd personal samt relaterade kostnader ska alltid kostnadsföras i lokalprojekt.

Alla belopp i detta dokument är exklusive moms.

3. Ansvar för löpande redovisning och projektavslut

Lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller finansiering från Gustavianska stiftelsen

Byggnadsavdelningen ansvarar för den löpande bokföringen för lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller finansiering från Gustavianska stiftelsen. För dessa lokalprojekt registrerar byggnadsavdelningen projektnummer 96910xxxx när beslutet upprättas.

Aktivering (upplägg av anläggningar samt redovisning) för lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller finansiering från Gustavianska stiftelsen görs av AEU med underlag från byggnadsavdelningen. Aktiveringsunderlag från byggnadsavdelningen utgörs alltid av projekt inom projektgrupp xxx02.

Lokalprojekt som finansieras av institution eller motsvarande

För lokalprojekt som finansieras av institution eller motsvarande är det den beställande institutionen/motsvarande som har ansvar för löpande redovisning och projektavslut.

I vissa fall kan ett lokalprojekt ta längre tid att färdigställa. Ett lokalprojekt som är under uppförande redovisas som en pågående nyanläggning.

Vid redovisning mot pågående nyanläggning (konto 11911 och 12710) krävs att AEU har öppnat upp för sådan kontering på aktuellt projekt. Detta görs efter att blankett EA 28 ”Pågående nyanläggning, uppstart och aktivering” har fyllts i och skickats in till AEU. Blankettuppställningen ska normalt följa projektbudgeten med avseende på uppdelning, anläggningstyper osv.

När lokalprojektet är färdigställt och kan tas i bruk ska aktivering ske i redovisningen och i anläggningsregister. I vissa projekt förekommer det att delar färdigställs och kan tas i bruk tidigare. Dessa delar ska då föras över till den slutliga balansposten och börja skrivas av enligt plan. För projekt som redovisats som pågående nyanläggning ska blankett EA 28, flik Aktiveringsunderlag, färdigställas och skickas in till AEU, som skapar poster i anläggningsregister samt bokför posterna.

För utgifter som inte redovisas som pågående nyanläggning ska blankett EA 42 användas när anläggningar läggs upp (som vanligt vid andra typer av inköp). På blankett EA 42 ska anges om anläggningen är en del av ett lokalprojekt. För fastställande av anläggningstyp, nyttjandetid osv kan stöd sökas i projektbudgeten samt i denna rutinbeskrivning.

Angående registrering i anläggningsregister:

- anläggnings-ID ska vara samma om flera anläggningar aktiveras i samma lokalprojekt – löpnummer används för att särskilja olika anläggningar,
- välj benämning på anläggningen på sådant sätt att konsekvens upprätthålls inom respektive lokalprojekt samt för att underlätta inventering,
- anläggningstypen ska vara av kategorin LXXX (t ex LB05 för Förbättringsutgift på annans fastighet med avskrivningstid på 5 år),
- anskaffningsdatum skall vara i den period som anläggningen tas i bruk och
- lokalprojektets diarienummer ska framgå i fältet ”Övrigt” för samtliga anläggningar.

För mer stöd avseende registrering i anläggningsregistret se Medarbetarportalen.

Anläggningstyperna som används för aktiveringar av lokalprojekt är passivsatta som standard i ekonomisystemet och öppnas upp efter kontakt med AEU.

Utgifter i ett lokalprojekt som inte utgör anläggning ska i normalfallet kostnadsföras i samband med leverantörsfakturans ankomst.

4. Redovisning per utgiftsslag

Aktiviteter, avskrivningstider, konton och anläggningstyper under pågående lokalprojekt samt vid aktivering. Ordningen nedan följer uppställningen i projektbudgeten.

UNDER PÅGÅENDE LOKALPROJEKT ET = Ej Tillämplig					VID AKTIVERING ET = Ej Tillämplig	
Utgiftsslag	Avskrivn tid, år	Konto	Aktivitet By-avd.	Anmärkning/Not	Konto	Anl typ
Utredning	5 eller 10	12710/ 11911	9920000	<i>Ej hyresgrundande utredning avseende kommande anläggning (ej vanligt förekommande – normalt hyresgrundande)</i> Om avtal om projektering har tecknats med hyresvärden och projektet leder till ett genomförande ska projekteringsutgift ingå i projektbudget.	x*	x*
	kostnad	57830	9920009	<i>Ej hyresgrundande utredning avseende kommande utgift som ska kostnadsföras (ej vanligt förekommande – normalt hyresgrundande)</i> Om avtal om projektering har tecknats med hyresvärden och projektet leder till ett genomförande ska projekteringsutgift ingå i projektbudget.	ET	ET
	kostnad	57830	ET	<i>Förgävesprojektering</i> Om projekteringen inte skulle leda till ett genomförande fakturerar hyresvärden UU den upparbetade projekteringskostnaden vilken finansieras enligt beslutet om utredning. UUs ansvarsförbindelse upphör.	ET	ET
	5 eller 10	12710	9920000	<i>Internt inom UU</i> I de fall projektledaren har anlitat konsult och utredningen avser en anläggning.	x*	x*
	kostnad	57830	9920009	<i>Internt inom UU</i> I de fall projektledaren har anlitat konsult och utredningen avser en utgift som ska kostnadsföras.	ET	ET

* Val av anläggningstyp och avskrivningstid styrs av den anläggning som utredningen avser.

UNDER PÅGÅENDE LOKALPROJEKT ET = Ej Tillämplig					VID AKTIVERING ET = Ej Tillämplig	
Utgiftsslag	Avskrivn tid, år	Konto	Aktivitet By-avd.	Anmärkning/Not	Konto	Anl typ
Byggåtgärder, ej hyresgrun- dande	3, 5 eller 10*	11911	9921100	Genomförandeavtal har tecknats med hyres- värden enligt beställning från byggnadsavdel- ningens projektledare. Faktura/fakturor avseende åtgärden, en- ligt genomförandeavtalet, bokförs mot konto 11911 om beslutad projektbudget för detta utgiftsslag överstiger 500 tkr . Utgiften är förbättringsutgift på annans fastighet. <i>OBS! Avskrivningstiden kan aldrig vara längre än tecknat hyresavtal</i> * Undantagsvis kan avskrivningstiden vara längre än 10 år. Förtydligande: <i>Pris från hyresvärd</i>	119xx	LB03 LB05 LB10
	kostnad	50810	9921009	Genomförandeavtal har tecknats med hyres- värden enligt beställning från byggnadsavdel- ningens projektledare. Faktura/fakturor avseende åtgärden, en- ligt genomförandeavtalet, bokförs mot konto 50810, om beslutad projektbudget för detta utgiftsslag understiger 500 tkr . Utgiften är inte förbättringsutgift på an- nans fastighet. Förtydligande: <i>Pris från hyresvärd</i>	ET	ET
	5 eller 10	12710	9921000	Övriga byggåtgärder vilka inte är förbätt- ringsutgift.	121xx	LI05 LI10
	kostnad	50810	9921009	50810 Övriga reparations- och under- hållskostnader.	ET	ET
Tele/data	5 eller 10	11911	9922100	Förbättringsutgift på annans fastighet. (ej vanligt förekommande inom Tele/data)	119xx	LB05 LB10
	5 eller 10	12710	9922000	Maskiner och andra tekniska anlägg- ningar (exkl datorer och kringutrustning, se nedan).	121xx	LI05 LI10
	3	12710	9922000	Normalt ingår inte datorer i lokalprojekt men kan förekomma och då t ex i lokal- projekt som rör digitala tentalokaler.	122xx	LD03
	kostnad	5611x 5641x 5643x m.fl.	9922009	Se kontoplan med anvisningar.	ET	ET
Säkerhet, passersystem	5 eller 10	11911	9923100	Förbättringsutgift på annans fastighet. (ej vanligt förekommande inom Säkerhet, pas- sersystem)	119xx	LB05 LB10
	5 eller 10	12710	9923000	Ex. Larm, dörrläsare.	121xx	LI05 LI10
	kostnad	561xx 563xx m.fl.	9923009	Se kontoplan med anvisningar.	ET	ET

UNDER PÅGÅENDE LOKALPROJEKT ET = Ej Tillämplig					VID AKTIVERING ET = Ej Tillämplig	
Utgiftsslag	Avskrivn tid, år	Konto	Aktivitet By-avd.	Anmärkning/Not	Konto	Anl typ
Inredning: allmänt/ kontorsinredn	5	12710	9924050	Nyttjandeperioden styr avskrivnings- tiden.	125xx	LM05
	10	12710	9924000	Nyttjandeperioden styr avskrivnings- tiden.	125xx	LM10
	kostnad	561xx 563xx m.fl.	9924009	Se kontoplan med anvisningar.	ET	ET
Inredning: AV-utrustning	3	12710	9924130	Ex: projektorer, manöverpanel, touch dis- play, smartboards	122xx	LD03
	5	12710	9924150	Ex: duk, tryckknappar, styrsystem, led- ningar (RGB, HDMI-anslutningar)	122xx	LD05
	kostnad	561xx 563xx m.fl.	9924109	Se kontoplan med anvisningar.	ET	ET
Inredning: lab-utrustning	5	12710	9924250	Ex: laserbord (mikroskop o dyl. ingår i prin- cip aldrig i lokalprojekt)	125xx	LM05
	10	12710	9924200		125xx	LM10
	5	12710	9924250	Ex: nödbelysning	121xx	LI05
	10	12710	9924200	Ex: diskanläggning och kringutrustning	121xx	LI10
	kostnad	561xx 563xx m.fl.	9924209	Se kontoplan med anvisningar.	ET	ET
Maskiner och elektriska ap- parater	3	12710	9924330	Ex: mikrovågsugnar (notera att inköp av tillgångar av mindre värde, <25 000 kr, normalt redovisas som kostnad)	121xx	LI03
	5	12710	9924350	Ex: kyl/frys	121xx	LI05
	10	12710	9924300		121xx	LI10
	kostnad	56130 56330 m.fl.	9924309	Se kontoplan med anvisningar.	ET	ET
Skytning, invändig	5 eller 10	12710	9925000	Ex: Dörrskyltar (notera att inköp av till- gångar av mindre värde, <25 000 kr, nor- malt redovisas som kostnad)	125xx	LM05 LM10
	kostnad	50910	9925009	50910 Övriga lokalkostnader hyrda loka- ler	ET	ET
Flyttkostnader	kostnad	57720	9926000	Inkluderar t.ex. tillfällig magasinering.	ET	ET

UNDER PÅGÅENDE LOKALPROJEKT ET = Ej Tillämplig					VID AKTIVERING ET = Ej Tillämplig	
Utgiftsslag	Avskrivn tid, år	Konto	Aktivitet By-avd.	Anmärkning/Not	Konto	Anl typ
Evakueringslokalerna, internhyra	kostnad	50100	9926100	Ex: Internt inhyrda lokaler under ombyggnationstid av befintliga lokaler. Går ej att bokföra mot aktivitet i fastighetssystemet. Fr.o.m. år 2021 ingen omföring till aktivitet.	ET	ET
Evakueringslokalerna, anpassning	x†	12710 11911	9926110	Ex: under ombyggnadstiden av befintliga lokaler hyra in interna lokaler vilka även anpassas för tillfällig lösning. OBS! Lokalen kan ev. övergå till permanent lokal för brukaren.	x†	x†
	kostnad	50810 50910	9926119	50810 Övriga reparations- och underhållskostnader 50910 Övriga lokalkostnader hyrda lokaler		
Återställningskostnader	kostnad	50810	9926120	Framtida utgifter för nedmontering, bortforsling och återställande under förutsättning att utgiften kan uppskattas.	ET	ET
Externa inhyrningar, tillfälliga lokaler	kostnad	50160	9926200	Ex: Vid ombyggnad av Universitetshuset uppstod behov av extern inhyrning vid examensceremoni.	ET	ET
Disponibelt	x†	12710	9927000 9928000 9929000	<i>Projektspecifika utgiftsslag.</i> Används i projekten vid behov av särredovisning av viss utgiftspost som ej ryms inom övriga utgiftsposter. Benämning 'Disponibelt' byts ut vid användning i lokalprojektets projektuppföljning. Ex: Serverhall, Följdåtgärder, Byggnadsinventarier.	x†	x†
Projektledning byggnadsavdelning	kostnad	57830	-	<i>Gäller lokalprojekt finansier inst eller motsv.</i> Upparbetade kostnader för projektledning regleras löpande mot institution eller motsvarande.	ET	ET
	kostnad	57830	9940000	<i>Gäller lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller Gustavianska stiftelsen.</i> Kostnaden bokförs mot det pågående lokalprojektet 96910*xxx *= 1 och/eller 2 = VSH 110 och/eller VSH 210	ET	ET

† Avskrivningstid och anläggningstyp bestäms från fall till fall.

UNDER PÅGÅENDE LOKALPROJEKT ET = Ej Tillämplig					VID AKTIVERING ET = Ej Tillämplig	
Utgiftsslag	Avskrivn tid, år	Konto	Aktivitet By-avd.	Anmärkning/Not	Konto	Anl typ
Övriga kostnader och interna arbeten inom Uppsala universitet	kostnad	56910 57810 57830 57990 55110 55120 55130 55140 55150	9935000	<i>Kostnader som ej tillhör något av de övriga utgiftsslagen i denna tabell. Med Interna arbeten avses t.ex. inom UUs verkstäder, intendenturer</i> 56910 Övriga varor 57810 Teknik- och verkstadstjänster 57830 Övriga konsulttjänster 57990 Övriga tjänster 55110 Inrikes resor 55120 Utrikes resor 55130 Inrikes hotell och logi 55140 Utrikes hotell och logi 55150 Lokala resor, buss, taxi	ET	ET
Finansiell kostnad (internränta)	kostnad	59120	9939000	<i>Ränta under pågåendetiden baserat på upparbetade kostnader.</i> Om internräntan är 0% eller minusränta föreligger påförs detta ej lokalprojekten (t ex år 2020).	ET	ET

Bilaga 1. Aktivitetskoder

Benämning aktivitet	BY-AVD
Utredning	9920000
Utredning: kostn	9920009
Byggåtg, ej hyresgrundad	9921000
Byggåtg, ej hyresgrundad, F-utg	9921100
Byggåtg: kostn	9921009
Tele/data	9922000
Tele/data, F-utg	9922100
Tele/data: kostn	9922009
Säkerhet, passersystem	9923000
Säkerhet, passersystem, F-utg	9923100
Säkerhet, passersystem: kostn	9923009
Inredn allm/kontor, avskr 5 år	9924050
Inredn allm/kontor, avskr 10 år	9924000
Inredn allm/kontor: kostn	9924009
Inredn AV-utrustn, avskr 3 år	9924130
Inredn AV-utrustn, avskr 5 år	9924150
Inredn AV-utrustn: kostn	9924109
Inredn Lab-utrustn, avskr 5 år	9924250
Inredn Lab-utrustn, avskr 10 år	9924200
Inredn Lab-utrustn: kostn	9924209
Mask.o elektr app, avskr 3 år	9924330
Mask.o elektr app, avskr 5 år	9924350
Mask.o elektr app, avskr 10 år	9924300
Mask.o elektr app: kostn	9924309
Skyltning, invändig	9925000
Skyltning, invändig: kostn	9925009
Flyttkostnader	9926000
Evakueringslokal, internhyra	9926100
Evakueringslokal, anpassning	9926110
Evakueringslokal, anpassn, kostn	9926119
Återställningskostnad	9926120
Externa inhyrn, tillf lokaler	9926200
Disponibelt	9927000
Disponibelt	9928000
Disponibelt	9929000
Projektledning	9940000
Övriga kostnader o internt UU	9935000
Finansiell kostn (internränta)	9939000

Index utgiftsslag

Bokstavsordning

Byggåtgärder, ej hyresgrundande _____	6
Disponibelt _____	8
Evakueringslokaler, anpassning _____	8
Evakueringslokaler, internhyra _____	8
Externa inhyrningar, tillfälliga lokaler _____	8
Finansiell kostnad (internränta) _____	9
Flyttkostnader _____	7
Inredning: allmänt/kontorsinredn _____	7
Inredning: AV-utrustning _____	7
Inredning: Lab-utrustning _____	7
Maskiner och elektriska apparater _____	7
Projektledning by-avd _____	8
Skyltning, invändig _____	7
Säkerhet, passersystem _____	6
Tele/data _____	6
Utredning _____	5
Återställningskostnader _____	8
Övriga kostnader och interna arbeten inom UU _____	9