



TROMS fylkeskommune
ROMSSA fylkkasuohkan

Veiledning til Excel-mal for overføring fra drift til investering

Kjøp av inventar og utstyr/bil og arbeidsmaskin

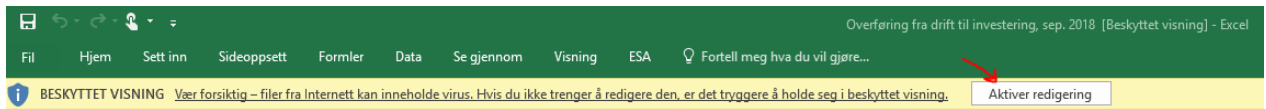
Økonomi, september 2018

Innhold

Før bruk - oppdatering av regnearket.....	2
1. Kjøp av inventar og utstyr – Budsjett og regnskap.....	3
Eksempel - kjøp av inventar > 100 000 kroner og levetid > 3 år	3
Forutsetninger:.....	3
Kontering av faktura i investeringsregnskapet:.....	3
Budsjettdekning investering.....	4
2. Kjøp av bruktbil – Budsjett og regnskap	5
Sjekkliste for kjøp av bruktbil/arbeidsmaskin mv.	5
Eksempel – kjøp av brukt bil.....	5
Forutsetninger:.....	5
Kontering av faktura i investeringsregnskapet:.....	5
Budsjettdekning av investering	6
3. Kjøp av ny bil egenfinansiert – Budsjett og regnskap	8
Eksempel – kjøp av ny bil	8
Forutsetninger:.....	8
Kontering av faktura i investeringsregnskapet.....	8
Budsjettdekning av investering	9
4. Kjøp av ny bil lånefinansiert – Budsjett og regnskap.....	10
Eksempel – kjøp av ny bil finansiert med lån	10
Forutsetninger:.....	10
Kontering av faktura i investeringsregnskapet:.....	10
Budsjettdekning av investering	11

Før bruk - oppdatering av regnearket

1. Åpne faneark «Meny».
2. Aktiver makroer og arbeidsbok før bruk.



3. Sjekk at celle D28 og D30 er oppdatert i henhold til gjeldende satser på pensjon (KLP og SPK).

	B	C	D
27			
28	Sats for SPK:		13,00 %
29			
30	Sats for KLP:		11,33 %
31			

4. Velg type investering ved å trykke på forhåndsutfylte alternativer:



1. Kjøp av inventar og utstyr – Budsjett og regnskap

Eksempel - kjøp av inventar > 100 000 kroner og levetid > 3 år

Forutsetninger:

- Kjøp av inventar, 275 984 kr inkl. mva.
- Finansieres av virksomheten selv.
- Bruk av driftsmidler til investeringsformål.
- Prosjektnummer benyttes alltid som egen dimensjon i investering, enten fellesprosjekt 9998 eller eget prosjektnummer.

Kontering av faktura i investeringsregnskapet:

Bilde 1

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
6	Regnskap:									
7	Tekst:	Dreiebenker til TIP								
8										
9	Fakturabeløp inkl. mva:	275 984,00								
10										
11	Eget prosj. nr:	Nei								
12										
13										
14										
15										
16	Hvor skal kostnadene belastes i investeringsregnskapet?									
17	Bokføres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Avg.	Beløp			
18	Økonomi	02001	52800	22XX00	9998	D	275 984,00			
19	Etat/Økonomi	09700	88070	900000	0000		-275 984,00			
20	Etat/Økonomi	15700	52800	22XX00	9998		275 984,00			
21	Økonomi	04290	52800	22XX00	9998		55 196,80			
22	Økonomi	07290	84100	990000	0000		-55 196,80			
23							275 984,00			

Trond-Martin Weihe-Forsmo:

D = 25 %
E = 15 %
F = 12 %
0 = 0 %

Utfylling av mal - Regnskap:

1. Celle D7: Gi en kort beskrivelse av investeringen.
2. Celle D9: Registrer investeringsbeløp inkl. mva.
3. Celle D11: Dersom investeringen registreres i eget prosjekt velges «Ja» hvis ikke velges «Nei».
 - Eget prosjekt: Tast inn firesifret prosjektnummer i celle D13.
 - Uten prosjekt: Prosjektnummer 9998 registreres automatisk.
4. Celle D18 – F18: Registrer kontostreng for investeringen.
 - Konto og tjeneste velges i henhold til retningslinjer i KOSTRA, mens ansvar velges i henhold til interne retningslinjer for økonomistyring.
 - Bruk kontostrengen ved attestering av faktura i Unit 4.
5. Celle H18: Registrer korrekt mva-kode for investeringen.
 - Rad 21 og 22 gjelder mva-vederlag og mva-komp, og føres automatisk i regnskapet.
6. Rad 19 og 20 Overføringskontoer regnskapsføres av kontaktperson økonomi (sentralt).
 - Gi beskjed til kontaktperson økonomi når faktura er anvist i Unit 4.

Budsjettdekning investering

Bilde 2

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
26	Budsjett:									
27										
28	Inndekning av kostnader i investeringsregnskapet:									
29	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
30	Etat/Økonomi	02001	52800	22XX00	9998	220 800				
31	Etat/Økonomi	09700	88070	900000	0000	-276 000				
32	Etat/Økonomi	15700	52800	22XX00	9998	276 000				
33	Etat/Økonomi	04290	52800	22XX00	9998	55 200				
34	Etat/Økonomi	07290	84100	990000	0000	-55 200				
35							220 800			
36	Alt. 1									
37	Hvilke(n) driftskonto(er) skal finansiere investeringen?									
38	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Mva komp.	Beløp			
39	Etat/Økonomi	12001	54000	22XX00	2830	A	-120 800			
40	Etat/Økonomi	14290	54000	22XX00	2830		-30 200			
41	Etat/Økonomi	17290	54000	22XX00	2830		30 200			
42	Etat/Økonomi									
43	Etat/Økonomi	14290	0	0	0		0			
44	Etat/Økonomi	17290	0	0	0		0			
45	Etat/Økonomi									
46	Etat/Økonomi	14290	0	0	0		0			
47	Etat/Økonomi	17290	0	0	0		0			
48							-120 800			
49	Alt. 2									
50	Eventuelt fra lønnskonto/ufordelt konto?									
51										
52	Beløp inkl. sos.kostnader:			-100 000						
53										
54	Satser:			A - SPK og 7,9 % AGA						
55										
56	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
57	Etat/Økonomi	10102	54000	22XX00	0000	-82 100				
58	Etat/Økonomi	10911	54000	22XX00	0000	-10 500				
59	Etat/Økonomi	10990	54000	22XX00	0000	-7 400				
60							-100 000			
61										

Utfylling av mal - Budsjett:

Sjekk alltid at det er dekning i driftsbudsjettet på kontoer det hentes budsjettmidler fra.

- Rad 30 – 34: Framkommer automatisk gjennom informasjon registrert i bilde 1.
 - Radene viser planlagt budsjettdekning på investering.
- Det er mulig å kombinere flere kontostrenger det skal hentes budsjettmidler fra.
 - Rad 39,42 og 45: Budsjettmidler fra driftskonto. Velg mva-kode i henhold til budsjettets forutsetninger omkring mva-vederlag og mva-kompensasjon.
 - Rad 57: Budsjettmidler fra lønnskonto. Fyll inn beløp inkl. sosiale kostnader i celle E52. Velg sats for pensjon og arbeidsgiveravgift for å beregne sosiale kostnader i celle E54. Fyll inn kontostreng i celle D57-G57.
- Kopi av faktura og utfylt mal for overføring fra drift til investering sendes kontaktperson økonomi (sentralt) for videre saksbehandling i Unit 4:
 - Overføring av budsjettmidler fra drift til investering
 - Regnskapsføring på overføringskonto 15700/09700 i henhold til netto beløp på faktura.

2. Kjøp av bruktbil – Budsjett og regnskap

Sjekkliste for kjøp av bruktbil/arbeidsmaskin mv.

- Skal alltid føres i investeringsregnskapet (anleggsmidler som avskrives).
- Ny eller brukt > klasse 1 eller 2.
- Sjekk merverdiavgift (Det er ikke mva. på bruktbiler, sjekk fakturaen).
- Hvor mye skal finansieres? (kjøp ekskl. mva med fratrekk for evt. innbytte/salg).
- Kjøp og innbytte/salg av kjøretøy skal ALLTID meldes til Drifts og utbyggingscenteret (DU-senteret) for oppdatering av forsikringer og grunnlag for avskrivning (type kjøretøy, årsmodell, registreringsnummer og tidspunkt for kjøp og salg/innbytte).
- Prosjektnummer benyttes alltid som egen dimensjon i investering, enten fellesprosjekt 9998 eller eget prosjektnummer.

Eksempel – kjøp av brukt bil

Forutsetninger:

- Kjøpesum brukt bil, 275 984 kr inkl. omregistreringsavgift.
- Finansieres av virksomheten selv.
- Innbytte/salg, 30 000 kroner (føres på egen inntektskonto for salg/innbytte)
- Bruk av driftsmidler til investeringsformål.

Kontering av faktura i investeringsregnskapet:

Bilde 3

	B	C	D	E	F	G	H	I	J
6		Regnskap:							
7		Tekst:	Volvo 240 - ZH 12345						
8									
9		Kjøpesum:	275 984,00						
10									
11		Eget prosj.nr:	Nei						
12									
13									
14									
15		Innbyttebil:	Ja						
16									
17		Salgssum:	30 000,00						
18									
19		Hvor skal kostnadene belastes i investeringsregnskapet?							
20		Bokføres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Avg.	Beløp	
21		Økonomi	02101	51500	22XX35	9998	0	275 984,00	
22		Etat/Økonomi	09700	88070	900000	0000		-245 984,00	
23		Etat/Økonomi	15700	51500	22XX35	9998		245 984,00	
24		Økonomi	06603	51500	22XX35	9998		-30 000,00	
25								245 984,00	

Utfylling av mal - Regnskap:

1. Celle D7: Gi en kort beskrivelse av investeringen.
2. Celle D9: Registrer investeringsbeløp inkl. omregistrering.
3. Celle D11: Dersom investeringen registreres i eget prosjekt velges «Ja» hvis ikke velges «Nei».
 - Eget prosjekt: Tast inn firesifret prosjektnummer i celle D13.
 - Uten prosjekt: Prosjektnummer 9998 registreres automatisk.
4. Celle D15: Dersom investering delfinansieres med innbyttebil velges «Ja», hvis ikke velges «Nei».
 - Innbyttebil: Tast inn salgssum på innbytte i celle D17.
5. Celle E21 – F21: Registrer kontostreng for investeringen.
 - Tjeneste velges i henhold til retningslinjer i KOSTRA, mens ansvar velges i henhold til interne retningslinjer for økonomistyring. Ved kjøp av bil registreres automatisk investeringskonto *02101 kjøp av transportmidler*.
 - Bruk kontostrengen ved attesting av faktura i Unit 4.
6. Rad 22 og 23: Overføringskontoer regnskapsføres av kontaktperson økonomi (sentralt).
 - Gi beskjed til kontaktperson økonomi når faktura er anvist i Unit 4.

Budsjettdekning av investering

Bilde 4

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
28	Budsjett:									
29										
30	Inndekning av kostnader i investeringsregnskapet:									
31	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
32	Etat/Økonomi	02101	51500	22XX35	9998	276 000				
33	Etat/Økonomi	09700	88070	900000	0000	-246 000				
34	Etat/Økonomi	15700	51500	22XX35	9998	246 000				
35	Etat/Økonomi	06603	51500	22XX35	9998	-30 000				
36							246 000			
37	Alt 1									
38	Hvilke(n) driftskonto(er) skal finansiere investeringen?									
39	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Mva komp.	Beløp			
40	Etat/Økonomi	12001	54000	22XX00	0000	A	-196 000			
41	Etat/Økonomi	14290	54000	22XX00	0000		-49 000			
42	Etat/Økonomi	17290	54000	22XX00	0000		49 000			
43	Etat/Økonomi									
44	Etat/Økonomi	14290	0	0	0		0			
45	Etat/Økonomi	17290	0	0	0		0			
46	Etat/Økonomi									
47	Etat/Økonomi	14290	0	0	0		0			
48	Etat/Økonomi	17290	0	0	0		0			
49							-196 000			
50	Alt 2									
51	Eventuelt fra lønnskonto/ufordelt konto?									
52										
53	Beløp inkl. sos.kostnader:			-50 000						
54										
55	Satser:			E - KLP og 5,1 % AGA						
56										
57	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
58	Etat/Økonomi	10103	51500	22XX00	0000	-42 800				
59	Etat/Økonomi	10901	51500	22XX00	0000	-4 800				
60	Etat/Økonomi	10990	51500	22XX00	0000	-2 400				
61							-50 000			
62										

Utfylling av mal - Budsjett:

Sjekk alltid at det er dekning i driftsbudsjettet på kontoer det hentes budsjettmidler fra.

1. Rad 32 – 35: Framkommer automatisk gjennom informasjon registrert i bilde 3.
 - Radene viser planlagt budsjettdekning på overføringskontoer og evt. innbytte på investering.
2. Det er mulig å kombinere flere kontostrenger det skal hentes budsjettmidler fra.
 - Rad 40,43 og 46: Budsjettmidler fra driftskonto. Velg mva-kode i henhold til budsjettets forutsetninger omkring mva-vederlag og mva-kompensasjon.
 - Rad 58: Budsjettmidler fra lønnskonto. Fyll inn beløp inkl. sosiale kostnader i celle E53. Velg sats for pensjon og arbeidsgiveravgift for å beregne sosiale kostnader i celle E55. Fyll inn kontostreng i celle D58-G58.
3. Kopi av faktura og utfylt mal for overføring fra drift til investering sendes kontaktperson økonomi (sentralt) for videre saksbehandling i Unit 4:
 - Overføring av budsjettmidler fra drift til investering
 - Regnskapsføring på overføringskonto 15700/09700 i henhold til netto beløp på faktura.

3. Kjøp av ny bil egenfinansiert – Budsjett og regnskap

Eksempel – kjøp av ny bil

Forutsetninger:

- Kjøpesum av ny bil kl. 2, 320 100 kroner inkl. merverdiavgift og registreringsavgift
- Faktura føres i investeringsregnskapet, mva kode D
- Innbytte/salg, 25 000 kroner, føres på egen inntektskonto for salg/innbytte
- Prosjektnummer benyttes alltid som egen dimensjon i investering, enten fellesprosjekt 9998 eller eget prosjektnummer.

Kontering av faktura i investeringsregnskapet

Bilde 5

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
6		Regnskap:								
7		Tekst:	Tesla modell X - ZH 43210							
8										
9		Kjøpesum:	320 100,00							
10										
11		Eget prosj.nr:	Nei							
12										
13										
14										
15		Innbyttebil:	Ja							
16										
17		Salgssum:	25 000,00							
18										
19										
20		Hvor skal kostnadene belastes i investeringsregnskapet?								
21		Bokføres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Avg.	Beløp		
22		Økonomi	02101	51500	22XX00	9998	D	320 100,00		
23		Etat/Økonomi	09700	88070	900000	0000		-295 100,00		
24		Etat/Økonomi	15700	51500	22XX00	9998		295 100,00		
25		Økonomi	04290	51500	22XX00	9998		64 020,00		
26		Økonomi	07290	84100	990000	0000		-64 020,00		
27		Økonomi	06603	51500	22XX00	9998		-25 000,00		
								295 100,00		

Utfylling av mal - Regnskap:

1. Celle D7: Gi en kort beskrivelse av investeringen.
2. Celle D9: Registrer investeringsbeløp inkl. registreringsavgift.
3. Celle D11: Dersom investeringen registreres i eget prosjekt velges «Ja» hvis ikke velges «Nei».
 - Eget prosjekt: Tast inn firesifret prosjektnummer i celle D13.
 - Uten prosjekt: Prosjektnummer 9998 registreres automatisk.
4. Celle D15: Dersom investering delfinansieres med innbyttebil velges «Ja», hvis ikke velges «Nei».
 - Innbyttebil: Tast inn salgssum på innbytte i celle D17.
5. Celle E21 – F21: Registrer kontostreng for investeringen (Vgs).
 - Tjeneste velges i henhold til retningslinjer i KOSTRA, mens ansvar velges i henhold til interne retningslinjer for økonomistyring. Ved kjøp av bil registreres automatisk investeringskonto 02101 kjøp av transportmidler.
 - Bruk kontostrengen rad 21 (evt. også 26) ved attestering av faktura i Unit 4.
6. Rad 22 og 23: Overføringskontoer regnskapsføres av kontaktperson økonomi (sentralt).
 - Gi beskjed til kontaktperson økonomi når faktura er anvist i Unit 4.

Budsjettdekning av investering

Bilde 6

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
30	Budsjett:									
31										
32	Inndekning av kostnader i investeringsregnskapet:									
33	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
34	Etat/Økonomi	02101	51500	22XX00	9998	256 100				
35	Etat/Økonomi	09700	88070	900000	0000	-295 100				
36	Etat/Økonomi	15700	51500	22XX00	9998	295 100				
37	Etat/Økonomi	04290	51500	22XX00	9998	64 000				
38	Etat/Økonomi	07290	84100	990000	0000	-64 000				
39	Etat/Økonomi	06603	51500	22XX00	9998	-25 000				
40							231 100			
41	Alt 1									
42	Hvilke(n) driftskonto(er) skal finansiere investeringen?									
43	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Mva komp.	Beløp			
44	Etat/Økonomi	12001	51500	22XX55	0000	A	-141 100			
45	Etat/Økonomi	14290	51500	22XX55	0000		-35 300			
46	Etat/Økonomi	17290	51500	22XX55	0000		35 300			
47	Etat/Økonomi									
48	Etat/Økonomi	14290	0	0	0		0			
49	Etat/Økonomi	17290	0	0	0		0			
50	Etat/Økonomi									
51	Etat/Økonomi	14290	0	0	0		0			
52	Etat/Økonomi	17290	0	0	0		0			
53							-141 100			
54	Alt 2									
55	Eventuelt fra lønnskonto/ufordelt konto?									
56										
57	Beløp inkl. sos.kostnader:			-90 000						
58										
59	Satser:			B - SPK og 5,1 % AGA						
60										
61	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
62	Etat/Økonomi	10102	54000	22XX00	2830	-75 900				
63	Etat/Økonomi	10911	54000	22XX00	2830	-9 700				
64	Etat/Økonomi	10990	54000	22XX00	2830	-4 400				
65							-90 000			
66										

Utfylling av mal - Budsjett:

Sjekk alltid at det er dekning i driftsbudsjettet på kontoer det hentes budsjettmidler fra.

- Rad 34 – 39: Framkommer automatisk gjennom informasjon registrert i bilde 5.
 - Radene viser planlagt budsjettdekning på overføringskontoer og evt. innbytte på investering.
- Det er mulig å kombinere flere kontostrenger det skal hentes budsjettmidler fra.
 - Rad 44, 47 og 50: Budsjettmidler fra driftskonto. Velg mva-kode i henhold til budsjettets forutsetninger omkring mva-vederlag og mva-kompensasjon.
 - Rad 62: Budsjettmidler fra lønnskonto. Fyll inn beløp inkl. sosiale kostnader i celle E57. Velg sats for pensjon og arbeidsgiveravgift for å beregne sosiale kostnader i celle E59. Fyll inn kontostreng i celle D62-G62
- Kopi av faktura og utfylt mal for overføring fra drift til investering sendes kontaktperson økonomi (sentralt) for videre saksbehandling i Unit 4:
 - Overføring av budsjettmidler fra drift til investering
 - Regnskapsføring på overføringskonto 15700/09700 i henhold til netto beløp på faktura.

4. Kjøp av ny bil lånefinansiert – Budsjett og regnskap

Eksempel – kjøp av ny bil finansiert med lån

Forutsetninger:

- Kjøpesum av ny bil kl. 2, 320 100 kroner inkl. merverdiavgift og registreringsavgift.
- Innbytte/salg, 25 000 kroner, føres på egen inntektskonto for salg/innbytte
- Finansieres med lån. Låneopptak og bruk av lån *må* godkjennes av fylkestinget før investering foretas.
- Lån tas opp av økonomisenteret, og virksomheten belastes årlige rente- og kapitalkostnader.
- Prosjektnummer benyttes alltid som egen dimensjon i investering, enten fellesprosjekt 9998 eller eget prosjektnummer.

Kontering av faktura i investeringsregnskapet:

Bilde 7

	B	C	D	E	F	G	H	I	J
6		Regnskap:							
7		Tekst:	Ford Focus - ZH 28430						
8									
9		Kjøpesum:	320 100,00						
10									
11		Eget prosj.nr:	Nei						
12									
13									
14									
15		Innbyttebil:	Ja						
16									
17		Salgssum:	25 000,00						
18									
19									
20									
21		Bokføres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Avg.	Beløp	
22		Økonomi	02101	52000	22XX00	9998	D	320 100,00	
23		Etat/Økonomi	09100	87090	900000	0000		-231 080,00	
24		Økonomi	04290	52000	22XX00	9998		64 020,00	
25		Økonomi	07290	84100	990000	0000		-64 020,00	
26		Økonomi	06603	52000	22XX00	9998		-25 000,00	
								64 020,00	

Utfylling av mal - Regnskap:

1. Celle D7: Gi en kort beskrivelse av investeringen.
2. Celle D9: Registrer investeringsbeløp inkl. registreringsavgift.
3. Celle D11: Dersom investeringen registreres i eget prosjekt velges «Ja» hvis ikke velges «Nei».
 - Eget prosjekt: Tast inn firesifret prosjektnummer i celle D13.
 - Uten prosjekt: Prosjektnummer 9998 registreres automatisk.
4. Celle D15: Dersom investering delfinansieres med innbyttebil velges «Ja», hvis ikke velges «Nei».
 - Innbyttebil: Tast inn salgssum på innbytte i celle D17.
5. Celle E21 – F21: Registrer kontostreng for investeringen.
 - Tjeneste velges i henhold til retningslinjer i KOSTRA, mens ansvar velges i henhold til interne retningslinjer for økonomistyring. Ved kjøp av bil registreres automatisk investeringskonto 02101 kjøp av transportmidler.
 - Bruk kontostrengen rad 21 (evt. også 25) ved attestering av faktura i Unit 4.

6. Rad 22: Bruk av lån regnskapsføres av kontaktperson økonomi (sentralt) etter vedtak i fylkestinget.
- Gi beskjed til kontaktperson økonomi når faktura er anvist i Unit 4.

Budsjettdekning av investering

Bilde 8

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
29	Budsjett:									
30										
31	Inndekning av kostnader i investeringsregnskapet:									
32	Reguleres av:	Konto	Tjeneste	Ansvar	Prosjekt	Beløp				
33	Etat/Økonomi	02101	52000	22XX00	9998	256 100				
34	Etat/Økonomi	09100	87090	900000	0000	-231 100				
35	Etat/Økonomi	04290	52000	22XX00	9998	64 000				
36	Etat/Økonomi	07290	84100	990000	0000	-64 000				
37	Etat/Økonomi	06603	52000	22XX00	9998	-25 000				
38							0			
39										
40										

Utfylling av mal - Budsjett:

- Rad 33 – 37: Framkommer automatisk gjennom informasjon registrert i bilde 7.
 - Radene viser planlagt budsjettdekning ved bruk av lån og evt. innbytte på investering.
- Kopi av faktura og utfylt mal for overføring fra drift til investering sendes kontaktperson økonomi (sentralt) for videre saksbehandling i Unit 4:
 - Etter vedtak i fylkestinget, overføres budsjettmidler fra bruk av lån/innbytte til kontostrenger hvor investering regnskapsføres.