

Statlig RegnskapsStandard 17

Anleggsmidler

Innholdsfortegnelse

Innledning.....	2
Mål	2
Virkeområde.....	2
Definisjoner	3
Regnskapsføring og klassifisering av anleggsmidler	3
Immaterielle eiendeler.....	4
Forskning og utvikling	5
Programvare og lignende rettigheter	5
Varige driftsmidler	6
Dekomponering av anskaffelseskost.....	6
Finansielle anleggsmidler.....	7
Balansføring eller direkte kostnadsføring	7
Nyanskaffelser.....	7
Påkostninger og vedlikehold	7
Måling	8
Anskaffelseskost.....	8
Avskrivninger.....	8
Nedskrivning	9
Avgang immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	9
Noteopplysninger	10
Åpningsbalansen	10
Ikrafttredelse.....	11
Appendiks.....	12
Endringer fra tidligere utgave	12
Vedlegg 1 Anleggsmidler – matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger.....	14
Vedlegg 2 Varige driftsmidler – nærmere om bygninger og bygningskomponenter	25

Innledning

De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som følger disse, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap.

Regnskapsstandardene er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3.

Denne standarden er én av et sett statlige regnskapsstandarder for virksomheter som velger å føre periodisert virksomhetsregnskap, jf. rundskriv R-114 fra Finansdepartementet.

Virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til de statlige regnskapsstandardene, skal benytte alle standardene.

Virkeområdet for de statlige regnskapsstandardene er alle statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer (“bruttobudsjetterte virksomheter”), forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (“nettobudsjetterte virksomheter”) og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter. Standardene kan også benyttes ved forvaltning av statlige fond. Forvaltningsbedriftene skal følge reglene i de statlige regnskapsstandardene som gjelder for bruttobudsjetterte virksomheter der ikke annet er omtalt spesifikt for forvaltningsbedriftene.

Regnskapsreglene i SRS kommer i tillegg til de bestemmelser som er gitt om bokføring og rapportering i reglement for økonomistyring i staten og bestemmelser om økonomistyring i staten av 12. desember 2003 med senere endringer. SRS kan aldri legitimere disposisjoner som ligger utenfor de fullmakter virksomheten er gitt.

I denne standarden er **fet skrift** benyttet for å fremheve hovedprinsippene, men all tekst har samme autoritet.

Mål

Målsettingen med denne standarden er å beskrive kriteriene for regnskapsføring av anleggsmidler i virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS.

Virkeområde

- 1. Denne standarden skal benyttes ved regnskapsføring av anleggsmidler for virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS.**
2. Anleggskontrakter skal regnskapsføres i samsvar med bestemmelsene i SRS 11 Anleggskontrakter. Leieavtaler vedrørende varige driftsmidler regnskapsføres i samsvar med SRS 13 Leieavtaler.
3. Dersom det oppstår forhold som er av en slik art at de ikke er dekket av bestemmelsene i denne standarden, må spørsmål om den regnskapsmessige behandlingen tas opp med Direktoratet for økonomistyring (DFØ).

Definisjoner

4. Følgende begreper brukes i denne standarden:

Bokført verdi er lik anskaffelseskost fratrukket akkumulerte avskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Anskaffelseskost ved kjøp er kjøpspris med tillegg av kjøpsutgifter.

Anskaffelseskost ved tilvirkning omfatter faste og variable tilvirkningskostnader.

Avskrivbart beløp er eiendelens anskaffelseskost, eller et annet beløp som tilsvarer anskaffelseskost, fratrukket eiendelens restverdi.

Avskrivning er en systematisk fordeling av eiendelens avskrivbare beløp over eiendelens utnyttbare levetid.

Virkelig verdi tilsvarer det beløp en eiendel kan omsettes for i en transaksjon på armlengdes avstand mellom velinformerte og frivillige parter.

Gjenanskaffelsesverdi for en eiendel er det beløp det vil koste dersom eiendelen skulle anskaffes i dag, vurdert til samme kvalitet, standard og funksjonalitet som eksisterende eiendel.

Tap ved verdifall er det beløp som eiendelens balanseførte verdi overstiger dens gjenvinnbare beløp med.

Gjenvinnbart beløp er høyeste verdi av en eiendels virkelige verdi fratrukket salgsgiffter og dens gjenanskaffelsesverdi.

Restverdi av en eiendel er det estimerte beløp som et foretak i øyeblikket forventer å oppnå ved avhending av eiendelen, etter fradrag for estimerte avhendingsutgifter, dersom eiendelen allerede var av forventet alder og i forventet tilstand ved slutten av dens utnyttbare levetid.

Utnyttbar levetid er den perioden en eiendel forventes å være tilgjengelig for bruk i en virksomhet.

Regnskapsføring og klassifisering av anleggsmidler

5. Anleggsmidler skal balanseføres i virksomhetsregnskapet.

6. Anleggsmidler er varige og betydelige eiendeler som disponeres av virksomheten. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år regnet fra transaksjonstidspunktet, kan ikke klassifiseres som anleggsmidler.

7. **Med varig menes utnyttbar levetid på 3 år eller mer. Med betydelig menes enkeltstående anskaffelser (kjøp) med anskaffelseskost på kr 30.000 eller mer.**
8. **Beholdninger av varer og driftsmateriell som knytter seg til virksomhetens vare- og tjenestekretsløp klassifiseres som omløpsmidler.**
9. Reservedeler og serviceutstyr balanseføres vanligvis som beholdninger. Betydelige reservedeler og serviceutstyr bør balanseføres som anleggsmidler når virksomheten forventer at de vil være i bruk i 3 år eller mer. Tilsvarende anses reservedeler og serviceutstyr som bare kan brukes i sammenheng med ett anleggsmiddel, som anleggsmidler.
10. **Anleggsmidler er delt inn i følgende grupper i oppstillingsplan for balansen, jf. SRS 1:**

I Immaterielle eiendeler

Forskning og utvikling

Programvare og lignende rettigheter

Immaterielle eiendeler under utførelse

II Varige driftsmidler

Tomter, bygninger og annen fast eiendom

Maskiner og transportmidler

Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende

Anlegg under utførelse

Infrastruktureiendeler

III Finansielle anleggsmidler

Investeringer i aksjer og andeler

Obligasjoner

Andre fordringer

11. Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler er som hovedregel finansiert ved en tilsvarende avsetning under statens kapital på regnskapslinjen *statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler* i balansen, jf. SRS 10 Inntekt fra bevilgninger.

Immaterielle eiendeler

12. **Immaterielle eiendeler er ikke-pengeposter uten fysisk substans, som virksomheten benytter i tilvirkning eller salg av varer og tjenester, ved utleie til andre foretak, eller for administrative gjøremål, og som**
 - a) **er identifiserbare**
 - b) **kontrolleres av virksomheten slik at de forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale**
13. Fremtidige økonomiske fordeler kan stamme fra bruken av eiendelene, for eksempel i form av økte inntekter eller reduserte kostnader, eller fra avhending av eiendelene. Økt tjenestepotensiale innebærer at virksomheten får bedre forutsetninger for å utføre

statsoppdraget mer effektivt.

Forskning og utvikling

14. Statlige virksomheter utfører i noen tilfeller forsknings- og utviklingsaktiviteter i egen regi. Metoder, rettigheter og lignende som følge av dette, skal prinsipielt verdsettes til virkelig verdi på lik linje med andre eiendeler. Enkelte av disse aktivitetene vil kunne hevdes å tilfredsstille ovennevnte krav til balanseføring. Tradisjonelt er verdien på forskning og utvikling (FoU) vanskelig å fastsette og dokumentere, samtidig som FoU er vanskelig å avgrense fra øvrige eiendeler. Verdien har normalt ingen sammenheng med nedlagte historiske kostnader. Eventuell fastsatt verdi vil uansett være beheftet med en meget stor grad av usikkerhet. Av praktiske årsaker og forsiktighetshensyn, skal kostnader knyttet til FoU som hovedregel kostnadsføres i resultatregnskapet etter hvert som de påløper.

Programvare og lignende rettigheter

15. **Programvare, herunder engangsvgift ved kjøp av bruksrettigheter til programvaren, skal balanseføres. Kjøp av programvare med tilhørende kjøpt konsulentbistand tilknyttet implementeringen skal balanseføres.**
16. Med programvare forstås alle administrative systemer, herunder økonomisystem, personalsystem, tekniske systemer, fagsystemer mv.
17. **Kjøp av bistand til utvikling av programvare skal som hovedregel balanseføres.**
18. **Utgifter vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av programvare, balanseføres som hovedregel ikke. Utgifter vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av programvare som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres. Anskaffelseskost må kunne måles pålitelig.**
19. Utvikling av programvare vil normalt omfatte en eller flere av følgende hovedfaser:
- a) Forprosjekt: Konseptutarbeidelse, vurdering av nødvendig teknologi, og vurdering og valg mellom alternativer.
 - b) Applikasjonsutvikling: Systemdesign, programmering, installasjon og testing.
 - c) Oppfølging etter implementering: Opplæring, justering og vedlikehold.
20. Utgifter i applikasjonsutviklingsfasen vil ofte tilfredsstille kriteriene for balanseføring som immateriell eiendel. Utgifter knyttet til forprosjekt eller oppfølging etter implementering vil normalt ikke tilfredsstille kravene til balanseføring.
21. **Utgifter i tilknytning til kjøp av konsesjoner, patenter, varemerker og lignende rettigheter skal som hovedregel balanseføres.**
22. **Utgifter til utvikling av konsesjoner, patenter, varemerker og lignende rettigheter ved bruk av egne ansatte skal i utgangspunktet ikke balanseføres, men kostnadsføres i resultatregnskapet etter hvert som de påløper.**

Varige driftsmidler

23. **Med varige driftsmidler forstås varige og betydelige materielle eiendeler.**
24. Infrastruktureiendeler er eiendeler som inngår i transport- eller kommunikasjonsnettverk som betjener et større geografisk område og har en bredere samfunnsmessig betydning.
25. Nasjonaleiendommer og kulturminner er eiendeler med kulturell, miljømessig eller historisk betydning. I denne standarden legges det til grunn at nasjonaleiendom og kulturminner som hovedregel ikke skal balanseføres. Hvis en nasjonaleiendom eller et kulturminne faktisk brukes som driftsmiddel i virksomheten, bør det verdsettes til nåverdien av fremtidige kontantstrømmer (bruksverdi) og balanseføres. Ved beregning av bruksverdi kan det tas utgangspunkt i hva det ville kostet å leie et tilsvarende driftsmiddel (samme funksjonalitet og eventuell beliggenhet). Ved verdsettelsen skal det ikke tas hensyn til eiendelens kulturelle, miljømessige eller historiske verdi.
26. Kjøp av kunstverk bør balanseføres til anskaffelseskost. Det er ikke krav om å balanseføre kunstverk som mottas som gave. Det er ikke krav om å balanseføre kunstverk som er ervervet før tidspunktet for etablering av åpningsbalansen.
27. Det er gitt en mer utfyllende beskrivelse av ulike typer varige driftsmidler med kommentarer og eksemplifisering i vedlegg til denne standarden.

Dekomponering av anskaffelseskost

28. **Dekomponering skal vurderes for store anleggsmidler som består av flere komponenter med ulik utnyttbar levetid. Hver del av driftsmidlet, som har en anskaffelseskost som er vesentlig i forhold til den totale anskaffelseskosten for driftsmidlet, skal balanseføres separat. Dette kan for eksempel gjelde for bygninger, skip, fly og infrastruktur. Deler som antas å ha lik utnyttbar levetid kan slås sammen.**
29. Når et driftsmiddel dekomponeres, må avskrivningssatsen fastsettes for hver enkelt komponent. Dermed blir det enklere å fastsette fornuftige avskrivningssatser knyttet til driftsmidlet, fremfor bruk av en felles gjennomsnittlig avskrivningssats (levetid) for driftsmidlet som helhet. Ved bruk av dekomponeringsteknikken løses også problemstillinger rundt periodisk vedlikehold. De delene som skiftes ut ved et periodisk vedlikehold, regnskapsføres som avhendet og nye deler balanseføres.
30. En må vurdere nøye hvor mange komponenter det vil være hensiktsmessig å dele et driftsmiddel opp i. Dette vil måtte baseres på virksomhetens egen kunnskap om driftsmidlene sine, samt relevante forhold og standarder som kan være knyttet opp til det enkelte driftsmiddel.¹

¹ For bygninger vil det foreligge en Norsk Standard (byggningsdelstabellen), som gir et godt utgangspunkt for tilnærming til dekomponering og fastsettelse av standard levetider for de enkelte bygningsdeler. Det vises for øvrig til vedlegg til denne regnskapsstandard, hvor dette er nærmere illustrert.

Finansielle anleggsmidler

31. **Finansielle eiendeler består blant annet av aksjer, andeler og langsiktige fordringer, og vurderes i utgangspunktet til anskaffelseskost. Finansielle anleggsmidler som skal realiseres innen ett år fra anskaffelsestidspunktet, skal ikke klassifiseres som anleggsmiddel.**

Balanseføring eller direkte kostnadsføring

Nyanskaffelser

32. Enkeltstående anskaffelser (kjøp) med anskaffelseskost lavere enn kr 30.000 (inklusive eventuelle offentlige avgifter og tilleggskostnader) skal som hovedregel kostnadsføres på anskaffelsestidspunktet. Anskaffelser i tilknytning til anleggsmidler under utførelse skal balanseføres dersom anleggsmiddelets verdi forventer å ville overstige kr 30.000 ved ferdigstillelse.
33. Varige driftsmidler som enkeltvis har en verdi under kr 30.000 kan klassifiseres samlet som gruppe i balansen hvis det er mange og ensartede eiendeler, og hvor verdien til sammen er vesentlig. Når virksomheten har valgt å balanseføre en type driftsmiddel som en gruppe skal alle nyanskaffelser av denne typen driftsmidler balanseføres, uavhengig av beløpsgrensen på kr 30.000. Kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) bør balanseføres som egne grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.
34. Driftsmidler som har kortere utnyttbar levetid enn 3 år skal ikke balanseføres som anleggsmiddel. Dersom anskaffelsen er betydelig bør anskaffelseskosten likevel periodiseres over den perioden eiendelen forbrukes i virksomheten.

Påkostninger og vedlikehold

35. **Når virksomheten gjør anskaffelser i relasjon til allerede eksisterende driftsmidler, må det foretas en konkret vurdering av om anskaffelsene anses som påkostning eller vedlikehold.**
36. Anskaffelser som gir et driftsmiddel en varig forbedring, forlenget levetid eller økt funksjonalitet, anses som påkostning. For eksempel vil en oppgradering av en maskin eller en hel forelesningssal være en påkostning dersom oppgraderingen gir forlenget levetid og/eller økt kapasitet eller funksjonalitet. Påkostninger skal balanseføres som en del av den eksisterende eiendelen.
37. Løpende vedlikehold som utføres med korte tidsintervaller og som gjøres for å bøte på slitasje, skader og lignende som har funnet sted gjennom driften, skal kostnadsføres på anskaffelsestidspunktet.
38. Ved utskifting av deler og komponenter som er registrert separat i anleggsregisteret, skal den nye delen eller komponenten balanseføres og den utrangerte delen eller komponenten regnskapsføres som ved avhending.

Måling

Anskaffelseskost

39. **Anleggsmidler skal balanseføres til anskaffelseskost. Anskaffelseskost ved kjøp er kjøpspris med tillegg av kjøpsutgifter.**
40. **Ved tilvirkning av egne varige driftsmidler omfatter anskaffelseskost variable og faste tilvirkningskostnader.**
41. Med anskaffelseskost skal forstås kjøpsprisen for anleggsmidlet med tillegg av eventuelle offentlige avgifter (unntatt avgifter som virksomheten senere kan få tilbake fra skattemyndighetene eller belaste ordningen for nettoføring av mva. i staten) og kostnader i tilknytning til å klargjøre driftsmidlet til bruk. Frakt, montering og eventuell toll vil være typiske tilleggs-kostnader. Videre gjøres det fradrag for eventuelle rabatter og bonuser. Opplæring i bruk av utstyret anses ikke som en del av anskaffelseskost. I de tilfeller kjøpspris også inkluderer betaling for eksempelvis fremtidig service, må prisen skilles i to ulike komponenter – pris for utstyret og pris for servicekontrakten. Prisen for utstyret balanseføres som en del av anskaffelseskost for anleggsmidlet, mens prisen på servicekontrakten balanseføres som en forskuddsbetalt kostnad. Den forskuddsbetalte kostnaden skal fordeles (kostnadsføres) over servicekontraktens løpetid.
42. I de tilfeller der anleggsmidlet er kjøpt inn med utenlandsk valuta, skal den utenlandske valutaen regnes om til norske kroner på transaksjonstidspunktet. Vanligvis anses leveringstidspunktet for å være transaksjonstidspunktet.

Avskrivninger

43. **Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, som har begrenset utnyttbar levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Eiendeler som har ubegrenset utnyttbar levetid skal ikke avskrives. Med unntak av tomter er det svært få eiendeler som har ubegrenset utnyttbar levetid.**
44. **Anleggsmidler skal avskrives over den perioden virksomheten forventer å ha nytte av eiendelen i egen virksomhet. De årlige avskrivningene skal kostnadsføres.**
45. **Periodens avskrivninger beregnes ved å fordele eiendelens avskrivbare beløp, definert som eiendelens anskaffelseskost fratrukket eiendelens restverdi, over den perioden virksomheten forventer å ha nytte av eiendelen i egen virksomhet.**
46. Avskrivningsmetoden som velges skal best mulig samsvare med den faktiske bruken av anleggsmidlet. Det finnes ulike metoder for å utforme en avskrivningsplan som for eksempel:
 - lineære avskrivninger, dvs. at det avskrives med like store beløp hvert år
 - degressive avskrivninger, dvs. at de årlige avskrivninger er størst i begynnelsen av perioden og lavest i slutten (eksempelvis saldometoden)

- progressive avskrivninger, dvs. at de årlige avskrivningene øker for hvert år som går
- 47. Som hovedregel benyttes lineære avskrivninger.**
- 48. Avskrivninger på anskaffelser som er foretatt i løpet av året, beregnes fra den første hele måneden etter at anleggsmiddelet er tatt i bruk i virksomheten.**
- 49.** Som vedlegg til denne regnskapsstandarden er det satt opp en matrise som gir veiledning ved vurdering av avskrivningstid for visse eiendeler. Enkelte typer eiendeler vil kunne finnes i de fleste statlige virksomheter og bør behandles regnskapsmessig likt. Andre eiendeler vil være mer virksomhetsspesifikke, og en separat vurdering av dekomponering, levetider, avskrivningsmetode mv. må gjøres av den enkelte virksomhet.

Nedskrivning

- 50. For immaterielle eiendeler og varige driftsmidler er det kun krav om å vurdere nedskrivning ved bruksendring. Dersom virksomhetens anvendelse/utnyttelse av en immateriell eiendel eller et varig driftsmiddel endres, skal eiendelen nedskrives til virkelig verdi dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.**
- 51. Verdipapirer som er klassifisert som finansielle anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående.**
- 52.** Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.
- 53.** Det skal foretas en vurdering av behovet for nedskrivninger ved hver regnskapsrapportering.

Avgang immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

- 54. Med avgang forstås avhendelse med eller uten økonomisk kompensasjon.**
- 55.** Ved avgang av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal det beregnes gevinst/tap, og eiendelene skal fjernes fra balansen og anleggsregisteret. Den regnskapsmessige gevinsten eller tapet beregnes ut fra salgssummen og bokført verdi på salgstidspunktet. Gevinst/tap føres i resultatregnskapet. Gevinst klassifiseres som driftsinntekt, mens tap klassifiseres som driftskostnad.

Noteopplysninger

56. For hver gruppe av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal det i note til regnskapet gis opplysninger om

- a) avskrivningssatsene (utnyttbar levetid) som er benyttet
- b) balanseført verdi og en spesifisering av
 - i. tilgang i perioden
 - ii. avgang i perioden
 - iii. omklassifisering fra anleggsmiddel under utførelse til endelig anleggsgruppe
 - iv. periodens anskaffelseskost
 - v. akkumulerte avskrivninger og nedskrivninger
 - vi. periodens avskrivninger og nedskrivninger
 - vii. beregning av gevinst/tap ved avhendelse av varige driftsmidler

Det er ikke krav om å presentere sammenlikningstall for foregående periode i note.

57. For investeringer i aksjer og andeler skal det i note til regnskapet gis opplysninger om

- a) foretaksnavn
- b) ervervsdato
- c) antall aksjer
- d) eierandel
- e) stemmeandel
- f) årets resultat i selskapet
- g) balanseført egenkapital i selskapet
- h) balanseført verdi i kapitalregnskapet
- i) balanseført verdi i virksomhetsregnskapet

Det er ikke krav om å presentere sammenlikningstall for foregående periode i note.

Åpningsbalansen

58. Åpningsbalansen skal gi et rettviseende bilde av virksomhetens eiendeler, forpliktelser og eventuelle virksomhetskapital. Den skal være basert på pålitelig informasjon, være fullstendig samt være tilstrekkelig dokumentert.

59. Virksomheten må kartlegge hvilke eiendeler den besitter og hvilke av disse som det vil være aktuelt å verdsette og balanseføre i åpningsbalansen.

60. Finansielle anleggsmidler verdsettes til virkelig verdi.

61. Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal i åpningsbalansen verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi. I de tilfellene det ikke finnes et

velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi. Verdien i åpningsbalansen skal ta hensyn til driftsmidlets alder og tilstand for øvrig.

- 62. De mest vanlige immaterielle eiendelene i statlige forvaltningsorganer er programvare. Som en praktisk tilpasning kan verdien av programvare som er anskaffet mer enn fem år før balansedagen, settes til null. Programvare eldre enn fem år som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres.**
- 63. En virksomhet vil til enhver tid eie et større eller mindre antall ulike driftsmidler. For å holde oversikt over disse, og for å kunne beregne periodevise avskrivninger og samlet bokført verdi på driftsmidlene, må alle virksomheter etablere et anleggsregister.**
- 64. Følgende opplysninger bør vanligvis registreres i anleggsregisteret:**
- beskrivelse av driftsmidlet, herunder hvilken gruppe det inngår i (for eksempel programvare, servere, inventar etc.), samt henvisning til konto
 - anskaffelsesdato
 - anskaffelseskost (som er lik avskrivningsgrunnlag)
 - lokasjon
 - et eget identifikasjonsnummer
 - avskrivningssats
 - årets avskrivninger
 - akkumulerte avskrivninger
- 65. For nærmere om verdsettelse av anleggsmidler i åpningsbalansen vises det til vedlegg til denne standarden.**
- 66. Åpningsbalansen skal godkjennes av overordnet departement. Godkjent åpningsbalanse skal foreligge senest ved avleggelse av årsregnskapet for det første året virksomheten utarbeider virksomhetsregnskapet etter SRS.**
- 67. Formålet med godkjenningen er å sikre at åpningsbalansen gir et rettvise bilde av virksomhetens eiendeler og gjeld. Departementet skal foreta en vurdering av om åpningsbalansen er fullstendig og at eiendeler og gjeld er verdsatt realistisk. Vurderingen skal gjøres ut fra den enkelte regnskapslinje og av åpningsbalansen som helhet.**

Ikrafttredelse

- 68. Denne regnskapsstandard gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2016 eller senere. Det oppfordres til tidligere anvendelse.**

Appendiks

Status:	Statlig regnskapsstandard
Forholdet til NRS:	Det finnes ingen egen regnskapsstandard for varige driftsmidler i Norge. Denne standarden er basert på hovedreglene om varige driftsmidler i regnskapsloven og IAS 16 Eiendom, anlegg og utstyr. Når det gjelder immaterielle eiendeler er denne standarden basert på NRS 19 Immaterielle eiendeler.
Forholdet til IPSAS:	Denne standarden dekker innholdet i IPSAS 17 Property, Plant and Equipment og IPSAS 31 Intangible Assets.
Spesielle forhold:	Det er enkelte avvik mellom regnskapsloven og SRS 17:

Nedskrivninger

Dersom virksomhetens anvendelse/utnyttelse av en immateriell eiendel eller et varig driftsmiddel endres, skal eiendelen nedskrives til virkelig verdi dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi. Dette medfører at statlige virksomheter bare har plikt til å vurdere behovet for nedskrivning når anvendelsen/utnyttelsen av eiendelen endres. Løsningen avviker fra regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge.

Begrunnelsen for dette er å forhindre at statlige virksomheter foretar planlagte investeringer som må nedskrives ved ferdigstillelse, fordi virkelig verdi er lavere enn anskaffelseskost. Mange statlige virksomheter har spesielle formål som kan medføre at de anleggsmidlene som anskaffes, ikke har en markedsverdi som overstiger investert beløp. Eksempler: Forsvarsmateriell (skip, fly og festningsanlegg), jernbanestrekninger og kulturbygg.

Programvare i åpningsbalansen

Som en praktisk tilpasning kan verdien av programvare som er anskaffet mer enn fem år før balansedagen, settes til null. Programvare eldre enn fem år som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres.

Endringer fra tidligere utgave

- Begrepet økonomisk levetid er byttet ut med utnyttbar levetid.
- Begrepet gjenanskaffelsesverdi er definert i punkt 4.
- Det er presisert at anleggsmidler er både varige og betydelige eiendeler. Med varig menes utnyttbar levetid på 3 år eller mer. Med betydelig menes enkeltstående anskaffelser (kjøp) med anskaffelseskost på kr 30.000 eller mer.
- Omtalen av finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler («forpliktelsesmodellen») er tatt ut av SRS 17, og omtales nå i SRS 10 Inntekt fra bevilgninger.
- Skillet mellom når reservedeler og serviceutstyr skal klassifiseres som henholdsvis omløpsmidler eller anleggsmidler er presisert.

- Begrepet beredskapsanskaffelser er tatt ut. Slike anskaffelser klassifiseres som den arten det er.
- Kravet om beregning av renter på statens kapital er tatt ut.
- Kriterier for når programvare og utvikling av programvare skal regnskapsføres er omtalt nærmere.
- Det er presisert at dekomponering skal vurderes for store anleggsmidler som består av flere komponenter med ulik utnyttbar levetid. Hver del av driftsmidlet, som har en anskaffelseskost som er vesentlig i forhold til den totale anskaffelseskosten for driftsmidlet, skal balanseføres separat.
- Omtale av samlet balanseføring av driftsmidler som en gruppe, er tatt inn i standarden.
- Det er tatt inn et nytt avsnitt om noteopplysninger.
- Generell veiledningstekst knyttet til åpningsbalansen er tatt ut av standarden.
- Det er presisert at immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen.
- Det er presisert at programvare eldre enn fem år som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres. I tidligere SRS 17 kunne verdien av all programvare eldre enn fem år settes til kr null.
- Det er presisert at åpningsbalansen skal godkjennes av overordnet departement. Videre er det presisert at godkjent åpningsbalanse skal foreligge senest ved avleggelse av årsregnskapet for det første året virksomheten utarbeider virksomhetsregnskapet etter SRS.
- Vedlegg 1 er redigert slik at matrisen for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger av anleggsmidler, følger oppstillingsplanen for balansen etter SRS 1.

Vedlegg 1 Anleggsmidler – matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger

Matrisen nedenfor omhandler immaterielle eiendeler, varige driftsmidler og finansielle anleggsmidler. Omtalen følger rekkefølgen i oppstillingsplan for balansen, jf. SRS 1.

Matrisen er inndelt i følgende kolonner:

- regnskapslinje i oppstillingsplan for balansen, jf. SRS 1
- beskrivelse/eksempler knyttet til de ulike anleggsmidlene
- verdsettelse i åpningsbalansen
- verdsettelse ved nyanskaffelser
- utnyttbar levetid
- forslag til avskrivningsprosent

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
A) Immaterielle eiendeler					
Forskning og utvikling					
Forskning og utvikling	Metoder, rettigheter og lignende som følge av forsknings- og utviklingsaktiviteter i egen regi.	Verdsettes kun i de tilfeller der de immaterielle eiendelene kontrolleres av virksomheten og forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Av praktiske årsaker og forsiktighetshensyn skal kostnader knyttet til forskning og utvikling som hovedregel ikke balanseføres.	Verdsettes kun i de tilfeller der de immaterielle eiendelene kontrolleres av virksomheten og forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Av praktiske årsaker og forsiktighetshensyn skal kostnader knyttet til forskning og utvikling som hovedregel ikke balanseføres.	Som hovedregel ingen balanseføring og avskrivning.	
Programvare og lignende rettigheter					
Programvare-lisenser	Alle administrative system som: <ul style="list-style-type: none"> • Økonomisystem • Lønn- og personalsystem • Logistikkssystem • Biblioteksystem • Låneadm.system • Studentadm.-systemer • Systemer for organisering av store 	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi. Som en praktisk tilpasning kan verdien av programvare som er anskaffet mer enn 5 år før balansedagen, settes til kroner null. Programvare som er eldre enn fem	Kjøpt programvare med tilhørende kjøpt konsulentbistand skal balanseføres til anskaffelseskost.	Utnyttbar levetid settes som utgangspunkt til 5 år.	Normalt 20 %

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
	datamengder <ul style="list-style-type: none"> • Eiendomsadm.-systemer • Saksbehandlingssystemer • Annet 	år og som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres. Mindre kostbare ”småprogrammer” som er installert på enkelt-PCer kan normalt utelates.			
Egenutviklet programvare		Kjøp av bistand til utvikling av programvare skal som hovedregel balanseføres. Utgifter vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av programvare, balanseføres som hovedregel ikke. Utgifter ved bruk av egne ansatte til utvikling av programvare som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres. Verdien må kunne måles pålitelig. Som en praktisk tilpasning kan verdien av programvare som er anskaffet mer enn 5 år før balansedagen, settes til kroner null. Programvare som er eldre enn fem år og som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres.	Kjøp av bistand til utvikling av programvare skal som hovedregel balanseføres. Utgifter vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av programvare, balanseføres som hovedregel ikke. Utgifter ved bruk av egne ansatte til utvikling av programvare som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres. Verdien må kunne måles pålitelig.	Vurderes individuelt.	Vurderes individuelt.
Andre lignende rettigheter	Kjøp av: <ul style="list-style-type: none"> • Konesjoner • Patenter • Varemerker o.l. 	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjen-	Kjøpte rettigheter med tilhørende kjøpt konsulentbistand skal balanseføres til anskaffelseskost. Utgifter til utvikling av	Utnyttbar levetid settes som utgangspunkt til 5 år.	Normalt 20 %

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
		anskaffelsesverdi. Utgifter til utvikling av konsesjoner, patenter, varemerker og lignende rettigheter ved bruk av egne ansatte balanseføres som hovedregel ikke.	konsesjoner, patenter, varemerker og lignende rettigheter ved bruk av egne ansatte balanseføres som hovedregel ikke.		
Immaterielle eiendeler under utførelse					
Immaterielle eiendeler under utførelse	Benyttes i utviklingsperioden av virksomheter som balansefører egenutviklet programvare.	Verdsettes til anskaffelseskost.	Verdsettes til anskaffelseskost.	Immaterielle eiendeler under utførelse avskrives ikke før de tas i bruk i virksomhetens drift.	
B) Varige driftsmidler					
Tomter, bygninger og annen fast eiendom					
Tomter	Alle tomtearealer virksomheten eier eller fritt disponerer skal kartlegges og verdsettes.	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for tomten benyttes gjenanskaffelsesverdi.	Verdsettes til anskaffelseskost.	Ubegrenset levetid.	Avskrives ikke.

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
		<p>Det skal tas hensyn til spesifikke reguleringsformål for tomter / områder mv.</p> <p>Grunnbokshjemler bør kontrolleres for å kontrollere fullstendighet i registreringene.</p>			
Bygninger	<ul style="list-style-type: none"> • Kontor- og administrasjonsbygninger • Undervisningsbygninger • Personalboliger • Leiligheter • Barnehager • Lagerbygninger • Garasjer • Hangarer o.l. • Bygg eller innretning for midlertidig bruk. 	<p>Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfeller det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi. Generelt vises til etterfølgende tabell over dekomponeringsfaktorer og levetider for bygninger, ref. vedlegg 2 nedenfor.</p> <p>Ved verdsettelse av leiligheter vil det være vanskelig å skille ut tomteverdi. Tomt klassifiseres derfor normalt sammen med leilighetens verdi.</p>	<p>Balanseføres til anskaffelseskost. Generelt vises til etterfølgende tabell over dekomponeringsfaktorer og levetider for bygninger, ref. vedlegg 2 nedenfor.</p> <p>Ved verdsettelse av leiligheter vil det være vanskelig å skille ut tomteverdi. Tomt klassifiseres derfor normalt sammen med leilighetens verdi.</p>	<p>Avskrivninger anbefales gjennomført for den enkelte komponent i bygget, f.eks.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygningskropp • VVS-anlegg • Elkraft • Tele/automat. • Andre installasjoner 	<p>Bygget 2–10 %</p> <p>(Se vedlegg 2)</p>
Kunst inkorporert i bygget	Kunst i form av veggfaste arbeider eller installasjoner som er inkorporert i bygget.	Verdsettes som en del av bygget.	Verdsettes som en del av bygget.		
Nasjonaleiendommer og kulturminner	Eiendeler med kulturell, miljømessig eller historisk betydning.	<p>Skal som hovedregel ikke balanseføres.</p> <p>Nasjonaleiendommer og kulturminner som benyttes som</p>	<p>Skal som hovedregel ikke balanseføres.</p> <p>Nasjonaleiendommer og kulturminner som benyttes som</p>		

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
		<p>driftsmiddel i virksomheten bør balanseføres og verdsettes til nåverdien av fremtidige kontantstrømmer (bruksverdi). Eksempelvis historiske bygninger som benyttes som kontorlokaler i driften.</p> <p>Ved beregning av bruksverdi kan det tas utgangspunkt i hva det ville kostet å leie et tilsvarende driftsmiddel (samme funksjonalitet og eventuell beliggenhet). Det skal ikke tas hensyn til eiendelens kulturelle, miljømessige eller historiske verdi.</p>	<p>driftsmiddel i virksomheten bør balanseføres og verdsettes til nåverdien av fremtidige kontantstrømmer (bruksverdi). Eksempelvis historiske bygninger som benyttes som kontorlokaler i driften.</p> <p>Ved beregning av bruksverdi kan det tas utgangspunkt i hva det ville kostet å leie et tilsvarende driftsmiddel (samme funksjonalitet og eventuell beliggenhet). Det skal ikke tas hensyn til eiendelens kulturelle, miljømessige eller historiske verdi.</p>		
Maskiner og transportmidler					
Maskiner (anlegg og utstyr relatert til virksomhetens drift)	<ul style="list-style-type: none"> • Maskiner • Verkstedsmateriell • Analyseapp. • Lab. utstyr • Annet teknisk forskningsutstyr 	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.	Balanseføres til anskaffelseskost.	Avskrivningstid antas å kunne variere fra 3 – 15 år, avhengig av type utstyr og virksomhet.	7–33 %
Transportmidler (flytende og flyvende innretninger)	<ul style="list-style-type: none"> • Skip • Lektere • Rigger • Båter • Fly 	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.	Balanseføres til anskaffelseskost.	Vurderes individuelt.	Vurderes individuelt.

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
Transportmidler (rullende kjøretøy).	<ul style="list-style-type: none"> Personbiler Lastebiler/ busser Traktorer, anleggsmaskiner eller liknende. 	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.	Balanseføres til anskaffelseskost.	Normalt: <ul style="list-style-type: none"> personbiler 5 -10 år lastebiler/ busser 5-10 år traktorer, anleggsmaskiner o.l. 5-15 år 	10-20 % 10-20 % 7-20 %
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende					
Inventar og innredninger	<ul style="list-style-type: none"> Kontorinventar Laboratorieinnredning Kjøkkeninnredning Kantineinnredning Barnehageinnredning Lesesalinnredning Lagerinnredning 	<p>Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.</p> <p>Varige driftsmidler som enkeltvis har en verdi under kr 30.000 kan klassifiseres samlet som en gruppe i balansen hvis driftsmidlene er mange og ensartet, og dersom verdien til sammen er vesentlig. Kontorinventar bør balanseføres som en gruppe når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.</p> <p>Kontorinnredning kan som hovedregel beregnes sjablong-</p>	<p>Verdsettes til anskaffelseskost.</p> <p>Varige driftsmidler som enkeltvis har en verdi under kr 30.000 kan klassifiseres samlet som en gruppe i balansen hvis driftsmidlene er mange og ensartet, og dersom verdien til sammen er vesentlig. Kontorinventar bør balanseføres som en gruppe når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.</p>	Normalt: <ul style="list-style-type: none"> kontorinventar 10 år laboratorieinnredning 15 år kjøkkeninnredning 10 år kantineinnredning 10 år barnehageinnredning 10 år lesesalinnredning 10 år 	10 % 7 % 10 % 10 % 10 % 10 %

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
		<p>messig til gjennomsnittsverdi per kontor basert på en gjennomsnittsvurdering ved virksomheten, hensyntatt slit og elde.</p> <p>Lab. innredning vurderes individuelt eller sjablongmessig.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • lagerinnredning 10 år • annen innredning 10 - 15 år 	<p>10 %</p> <p>7–10 %</p>
IT- og kommunikasjonsutstyr	<ul style="list-style-type: none"> • PC-utstyr mv. • Servere • Nettverk • Kommunikasjonsutstyr/teleutstyr 	<p>Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.</p> <p>Varige driftsmidler som enkeltvis har en verdi under kr 30.000 kan klassifiseres samlet som en gruppe i balansen hvis driftsmidlene er mange og ensartet, og dersom verdien til sammen er vesentlig. Datamaskiner (PCer, servere m.m.) bør balanseføres som en gruppe når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.</p> <p>IT- og kommunikasjonsutstyr kan som hovedregel klassifiseres og verdsettes sjablongmessig basert på en gjennomsnittsvurdering ved virksomheten, hensyntatt slit og elde.</p>	<p>Balanseføres til anskaffelseskost.</p> <p>Varige driftsmidler som enkeltvis har en verdi under kr 30.000 kan klassifiseres samlet som en gruppe i balansen hvis driftsmidlene er mange og ensartet, og dersom verdien til sammen er vesentlig. Datamaskiner (PCer, servere m.m.) bør balanseføres som en gruppe når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.</p>	<p>Normalt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PC-utstyr mv. 3 år • servere 4 år • nettverk 5-10 år • kommunikasjonsutstyr/teleutstyr mv. 5-10 år 	<p>33 %</p> <p>25 %</p> <p>10–20 %</p> <p>10-20 %</p>

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
Kunst	Som kunst regnes billedkunst, skulpturer, tekstilkunst og annen utsmykning, eksklusiv veggfaste arbeider eller installasjoner som anses inkorporert i bygget. Denne kunsten følger bygget og verdsettes som en del av bygget.	Kartlegging gjennomføres ved fremskaffelse av oversikter. Det er ikke krav om å balanseføre kunstverk som er ervervet før tidspunktet for etablering av åpningsbalansen.	Kjøp av kunstverk bør balanseføres til anskaffelseskost. Ved kjøp av kunstverk bør grensen på kr 30.000 vurderes mot den enkelte gjenstand (kunstverk), og ikke den enkelte anskaffelse (kjøp). Det er ikke krav om å balanseføre kunstverk som mottas som gave.	Ubegrenset levetid.	Avskrives ikke.
Andre driftsmidler	<ul style="list-style-type: none"> • Vaskerimaskiner • Kjøkkenmaskiner • Aggregater • Fyrkjeler 	Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.	Balanseføres til anskaffelseskost	Utnyttbar levetid fastsettes til 10-15 år.	7-10 %
Anlegg under utførelse					
Anlegg under utførelse	Bygg under oppføring eller ombygging vil kunne omfatte de fleste typer bygg og anlegg.	Verdsettes til anskaffelseskost. Anskaffelseskost begrenses til kostnader etter forprosjektering og frem til dato for åpningsbalanse. Overføres til relevant driftsmiddelkonto etter ferdigstillelse, og avskrives i tråd med denne.	Verdsettes til anskaffelseskost. Anskaffelseskost begrenses til kostnader etter forprosjektering. Overføres til relevant driftsmiddelkonto etter ferdigstillelse, og avskrives i tråd med denne.	Avskrives ikke før ferdigstillelse/tidspunkt for bruksstart.	Ikke aktuelt i bygge- eller prosjektfasen.
Infrastruktur-eiendeler					

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
Infrastruktur-eiendeler	<p>Omfatter eiendeler som inngår i transport- eller kommunikasjonsnettverk, og som fortrinnsvis betjener et større geografisk område. Eiendelene kjennetegnes ved at de har en bredere samfunnsmessig betydning.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jernbane • Overvåkingsanlegg (ATS) • Fyrlykter / merker • Havneanlegg • Trafikksentraler • Transportsentraler • Veier / broer • Flyplasser 	<p>Verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi.</p> <p>Vurdere nybyggpriser/entreprenørpriser/erfaringstall eller liknende.</p> <p>Det vil kunne være formålstjenlig å trekke erfaringer fra eventuelle liknende virksomheter i Norge eller andre land.</p> <p>Ekstern fagekspertise bør vurderes innhentet.</p> <p>Det bør tas hensyn til eventuell bruk av egne ansatte i forbindelse med bygging/oppføring når denne er vesentlig. Inkludering av kostnader ved bruk av egne ansatte må kunne måles pålitelig.</p> <p>Dekomponering anbefales lagt til grunn ved balanseføringen.</p>	<p>Verdi fastsettes til anskaffelseskost. Anskaffelseskost begrenses til påløpte kostnader etter forprosjektering.</p> <p>Dekomponering anbefales lagt til grunn ved balanseføringen.</p>	<p>Avskrivninger vurderes gjennomført basert på dekomponering, eller annen hensiktsmessig anerkjent metode.</p>	<p>Den enkelte virksomhet må arbeide frem virksomhets-spesifikke vurderinger etter art og ulik levetid.</p>
Infrastruktur-eiendeler som er under oppføring		<p>Infrastruktureiendeler som er under oppføring inkluderes som eiendeler i balansen og fastsettes til anskaffelseskost. Anskaffelseskost må kunne måles pålitelig.</p>	<p>Infrastruktureiendeler som er under oppføring inkluderes som eiendeler i balansen og fastsettes til anskaffelseskost. Anskaffelseskost må kunne måles pålitelig.</p>	<p>Avskrives ikke før ferdigstilling/tidspunkt for bruksstart.</p>	<p>Ikke aktuelt i bygge- eller prosjektfasen.</p>

SRS 17 Anleggsmidler

Regnskapslinje i oppstillingsplanen, jf. SRS 1	Beskrivelse/ eksempler	Åpningsbalansen – verdsettelse	Nyanskaffelser – verdsettelse	Utnyttbar levetid	Avskrivningsprosent
		Overføres til relevante driftsmiddelkontoer etter ferdigstillelse, og avskrives i tråd med denne.	Overføres til relevante driftsmiddelkontoer etter ferdigstillelse, og avskrives i tråd med denne.		
C) Finansielle anleggsmidler					
Investering i aksjer og andeler	Omfatter langsiktige og strategiske investeringer i eierandeler i aksjeselskap eller andre selskapsmessige innretninger. Aksjer og andeler som skal realiseres innen ett år fra anskaffelsestidspunktet klassifiseres som omløpsmiddel.	Verdsettes til virkelig verdi. (Eksempelvis børsnoterings eller annen pålitelig dokumentasjon).	Verdsettes til anskaffelseskost.		
Obligasjoner	<ul style="list-style-type: none"> • Omsettelige verdipapirer 	Verdsettes til virkelig verdi.	Verdsettes til anskaffelseskost.		
Andre fordringer	<ul style="list-style-type: none"> • Fordringer som forfaller til betaling utover ett år regnet fra balansedagen. 	Verdsettes til virkelig verdi.	Verdsettes til anskaffelseskost.		

Vedlegg 2 Varige driftsmidler – nærmere om bygninger og bygningskomponenter

Bygninger og bygningsmessige anlegg skal dekomponeres på en hensiktsmessig måte. Dette gjelder både ved utarbeidelse av åpningsbalansen og ved senere anskaffelser.

Fordeling på delanlegg – bygninger (Basert på prosenter av nybyggverdier)

Nybyggverdiene kan for eksempel sjablongmessig dekomponeres på følgende delanlegg:

- bygning
- VVS - installasjoner
- elkraftinstallasjoner
- tele og automatisering
- andre installasjoner
- utendørs

Eksempel på prosentvis fordeling av nybyggverdien på slike delanlegg fremgår av tabellen nedenfor.

Bygningstyper	Kontor- og administrasjonsbygg	Skole, hotell, laboratorium	Garasje, lager, grovbygninger mv.	Boliger
Delanlegg (%-andel)				
Bygning	60	50	80	60
Ventilasjon	10	15	5	10
Varme/sanitær	10	10	5	20
Elkraft	10	10	10	10
Tele og automatisering	5	10	0	0
Andre installasjoner	5	5	0	0
SUM prosentfordeling	100 %	100 %	100 %	100 %

Levetider for bygninger og bygningskomponenter

Følgende levetider kan, som et utgangspunkt for verditilnærming og tilnærming til avskrivningskostnader, legges til grunn for de ulike delanleggene ved bygninger:

Bygningstyper	Bygninger - generelt basis	Spesialiserte bygninger med særskilt infrastruktur
Delanlegg (levetider i år)		
Bygning	60	60
Ventilasjon	30	20
Varme/sanitær	30	20
Elkraft	30	20
Tele og automatisering	20	10
Andre installasjoner	30	20