



Älvkarleby
kommun

Riktlinjer för investeringsredovisningen



Älvkarleby
kommun

Antagen av: Kommunstyrelsen, 2010-09-06
Senast reviderad: 2018-10-03 § 54
Handläggare/författare: Veikko Niemi, Ekonomichef

1. Inledning

Riktlinjerna skall vara en vägledning i arbetet för dem som i olika roller kommer i kontakt med investeringar i kommunen. Syftet är att skapa en enhetlig tillämpning av regler för investeringsredovisning och avskrivningstider. Ansvaret för vad som skall redovisas som anläggningstillgång respektive driftskostnad ligger på beslutsattestanten.

Nedan följer en sammanställning av de regler som i huvudsak berör anläggningstillgångar som fastigheter, inventarier, maskiner och fordon. Immateriella anläggningstillgångar berörs översiktligt, medan övriga anläggningstillgångar som värdepapper och fordringar inte berörs, eftersom de inte är föremål för avskrivningar.

Syftet är att skapa enhetliga tillämpningar av regler för investeringsredovisningen. Ansvaret för att bedöma vad som ska redovisas som investeringsutgift respektive driftkostnad åvilar i första hand beslutsattestant. Vid tveksamhet ska kontakt tas med ekonom för tolkning av detta dokument.

2. Redovisningsregler

Redovisning av materiella anläggningstillgångar regleras i 6 kap lagen (1997:614) om kommunal redovisning (KRL). Därutöver har Rådet för kommunal redovisning (RKR) gett ut en ny rekommendation om materiella anläggningstillgångar (rekommendation 11.4). Rekommendationen gäller från räkenskapsåret 2014 och ersätter rekommendation 11.3.

Den väsentliga skillnaden mellan RKR 11.4 och tidigare rekommendation är att RKR 11.4 uttryckligen ställer krav på komponentredovisning.

Därutöver har RKR gett ut en information om ”Övergång till komponentavskrivning” som beskriver frågeställningar i samband med övergång till komponentredovisning.

Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål behandlas i RKR 3.1. I RKR 15.1 behandlas förutsättningarna för att aktivera lånekostnader som del av anskaffningsutgiften för materiell anläggningstillgång. Hur eventuella nedskrivningar ska beräknas och redovisas behandlas i RKR 19.

2.1 Redovisningsrutiner

En investeringsutgift redovisas alltid med en projektkod. Intervall med koder för investeringsprojekt finns upplagda för respektive nämnd. Kontakt tas med ekonomiavdelning för erhållande av projektkod. Redovisning i övrigt sker med de koddelar som investeringen avser. ”Ansvar”, ”Konto” och ”Verksamhet” är obligatoriska koddelar.

För projekteringskostnader, mm, som upparbetas men inte leder till ett investeringsprojekt ska överföras och redovisas i driftsredovisningen

2.2 Internränta

En anläggningstillgångs bokförda värde belastar den nämnd som nyttjar anläggningen med en internränta. **Internränta belastar inte anläggningstillgångar inom tillgångsgrupp konst, (12800), med obegränsad livslängd.** Räntesats som används är den av Sveriges Kommuner och Landsting rekommenderade.



2.3 Uppföljning

Uppföljning av investeringsanslagen ska ske i tertialuppföljning, delårsrapport och årsredovisning. Kan även ske vid andra tidpunkter om behov finns. Vid befarade större avvikelser, av ekonomiskt eller annat slag, av enskilt projekt, ska kommunstyrelsen höras för ställningstagande. Alternativa lösningar bör då presenteras styrelsen.

2.4 Slutredovisning

Slutredovisning ska årligen ske till respektive nämnd av slutförda investeringsprojekt med en utgift som **överstiger fem prisbasbelopp eller 250 000 kr**. Slutredovisning kan även ske för projekt med lägre utgift, om så bedöms angeläget. Slutredovisning ska ske på för ändamålet framtagen blankett.

2.5 Anläggningsreskontra

Uppläggning görs inom ekonomiavdelningen och sker när projekt startar. Identifikationen av ett projekt ska om möjligt kompletteras med fastighetsbeteckning. Aktivering av maskiner, inventarier och fordon sker i samband med inköpet, då dessa tillgångar tas i drift omedelbart. Aktivering av byggnader och andra anläggningar sker vid idrifttagande. Projektansvarig meddelar ekonomiavdelningen när anläggning tas i drift, så att aktivering kan verkställas.

2.6 Internkontroll

Som ett led i internkontrollen av styrelse och nämnd, ska ekonomiavdelningen göra stickprovskontroller, för att inga större driftåtgärder bokförs som investeringar eller vice versa.

3. Anläggningstillgång

Anläggningstillgångar utgörs av tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav och regleras i 6 kap lagen (1997:614) om kommunal redovisning (KRL). Andra tillgångar än anläggningstillgångar är omsättningstillgångar. En omsättningstillgång är en tillgång som är avsedd för försäljning och omsättning.

3.1 Kriterier för att bokföras som en anläggningstillgång

3.1.1 Kontroll, ekonomiska fördelar, servicepotential

En förutsättning för att bokföras som en anläggningstillgång är att kommunen har kontroll över tillgången och att det är sannolikt att den medför ekonomiska fördelar eller att den medför framtida servicepotential. Med servicepotential innebär det att en tillgångs kapacitet bidrar till att fastlagda mål uppfylls.

3.1.2 Varaktighet och väsentlighet

Ytterligare en förutsättning för aktivering av en anläggningstillgång är att innehavet av tillgången uppfyller vissa krav på varaktighet. Tillgången ska innehas för stadigvarande bruk.

För att bokföras som en anläggningstillgång inom kommunen krävs att båda av följande kriterier ska vara uppfyllda (enligt de regler som gäller i dag):

- Nyttjandeperiod överstigande tre år
- Anskaffningsvärdet ska överstiga **50 000 kr**, detta belopp ska revideras minst var 5:e år.

Exempel:

1. Om utgiften för utrustningen uppgår till 20 000 kr redovisas posten som en driftskostnad (förbrukningsinventarie) oavsett nyttjandeperiod.

2. Uppgår utgiften till 50 000 kr och nyttjandeperioden överstiger 3 år är det en investering.
3. En utrustning som köps in för 100 000 kr och med en nyttjandeperiod som bedöms till 2 år ska redovisas som en driftskostnad.

3.1.3 Undantag från huvudregeln avseende gränsvärde 50 000 kr för varje enskilt objekt

Undantag från huvudregeln avseende gränsvärde 50 000 kr för varje enskilt objekt uppstår när anskaffningen avser flera objekt som har ett naturligt samband eller om inköp av flera objekt kan anses ingå som ett led i en större investering. I dessa fall avgör det samlade anskaffningsvärdet om det är en investering eller en driftskostnad.

Naturligt samband

För att ett *naturligt samband* ska gälla krävs att det föreligger ett funktionellt samband mellan de enskilda objekten.

Funktionellt samband innebär att det finns ett tydligt samband d v s att de är beroende av varandra funktionsmässigt.

Exempel där naturligt samband bedöms föreligga:

- inköp av kopiator, sorterare och dokumentmatare
- inköp av konferensbord med tillhörande stolar
- komplett möblemang där ett funktionellt samband föreligger

Exempel där naturligt samband inte föreligger eftersom de inte har något funktionellt samband

- inköp av möbler till flera olika arbetsplatser
- inköp av datorer till flera olika avdelningar

Större inventarieinvestering

Undantaget gäller även då olika inventarier kan anses ingå som ett led i en större inventarieinvestering. Det kan röra sig om delleranser av inventarier som får anses höra till en och samma större anskaffning.

För att ett led i en större inventarieinvestering ska gälla krävs följande:

1. Det sammanlagda anskaffningsvärdet är högre än gränsvärdet.
2. Att det finns ett samband mellan de olika objekten.

Krav på samråd med ekonomiavdelningen

Avstämning kring dessa investeringar ska ske med ekonomichef eller ekonom för att utreda om investeringen kan bedömas som undantag från huvudregeln innan investeringen beviljas.

Samtliga kriterier ska vara uppfyllda.

Med ”ringa värde” definieras en total anskaffningsutgift som understiger **50 000 kr** ±

Anskaffning av en tillgång som uppfyller ovanstående kriterier ska redovisas som en investering och får inte kostnadsföras direkt. Hur anskaffningen finansieras, d.v.s. om investeringsbudget finns eller inte, ska inte påverka bedömningen.

4. Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång utgörs av inköpspris och utgifter för att få tillgången på plats och i skick för att utnyttjas för sitt ändamål. *Huvudregeln är att man ska se varje enskilt objekt som en egen investering, d v s post för postvärdering.*

Utgifter för värdehöjande förbättringar av en tillgång får inräknas. Vid förvärv av en begagnad anläggningstillgång kan en aktivering av underhållskostnader i vissa fall kunna godtas. Det bör då handla om ett väsentligt belopp i förhållande till anskaffningen, att underhållet utförs inom en begränsad tid efter förvärvet, att underhållet medför att tillgångens skick förbättras och att värdet därför ökar.

4.1. Exempel på utgifter som ska ingå i anskaffningsvärdet

Som exempel på vad som förutom inköpspriset ska ingå i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång kan nämnas utgifter för

- iordningställande av plats eller område för installation,
- leverans och hantering,
- installation,
- konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster och administrationskostnader som är direkt hänförliga till projektet,
- lagfart.

4.2. Exempel på utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet

Som exempel på vad som inte ska ingå i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång kan nämnas

- om utgifterna inte är direkt hänförliga till anskaffningen,
- löpande driftförluster som uppstår i ett inledningsskede innan anläggningen når planerad driftsnivå

4.3. Investeringsbidrag

I den mån en avgift eller ett bidrag är hänförligt till en investering, ska inkomsten enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR 18) intäktsföras på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning. Investeringsbidraget ska därför inte minska avskrivningsunderlaget.

Investeringsbidrag ska inte reducera anläggningstillgångarnas värden utan bruttoredovisas så att de matchar avskrivningen under anläggningens ekonomiska livslängd. Inkomsten bokförs initialt som en skuld.

4.4. Bidrag till infrastrukturella investeringar

I lagen om vissa kommunala befogenheter ges kommunen utvidgad kompetens att lämna bidrag till byggande av statlig väg och järnväg. Dessa statliga bestämmelser trädde i kraft 1 mars 2009.

Med bidrag till infrastrukturell investering avses att kommunen lämnar bidrag till finansieringen av investeringar i infrastruktur som görs av någon annan än kommunen. Den uppkomna tillgången ägs och förvaltas av den som gör investeringen.

Bidraget redovisas som en tillgång i balansräkningen och avskrivningar beräknas på lika sätt som för egna investeringar.

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.

Om bidraget uppgår till ett väsentligt belopp ska upplysning om jämförelsestörande post lämnas enligt Rådets rekommendation nr 3.1 Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål.

Investeringsbidrag ska reducera anläggningstillgångarnas värden. Inkomsten bokförs initialt som en skuld. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs inkomsten successivt i takt med att investeringsobjektet skrivs av.

5. Avskrivningstid/nyttjandeperiod

När en investering genomförs uppstår en investeringsutgift. Utgiften bokförs som en anläggningstillgång. Under dess nyttjandeperiod, d v s när investeringen används, förbrukas tillgången (nyttjandeperiod = ”ekonomisk livslängd”). Förbrukningen redovisas som en avskrivningskostnad i verksamheten.

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod/ ”ekonomisk livslängd”, ska skrivas av systematiskt under denna period enligt en tidsperiod som fastställs vid anskaffningstillfället. För vissa tillgångar bedöms värdet bestå (inte minska) varför det inte görs några avskrivningar på dessa (t.ex. mark och konst) Om det bedöms att tillgången kommer att ha ett restvärde efter det att den ekonomiska livslängden tagit slut, ska detta restvärde inte utgöra underlag för avskrivning.

Någon speciell avskrivningsmetod föreskrivs inte i de rekommendationer som finns för anläggningstillgångar. I Älvkarleby tillämpas nominell metod som innebär att det skrivs av lika stort belopp under hela nyttjandeperioden. Nominell metod är den vanligaste metoden bland Sveriges kommuner. Den förväntade nyttjandeperioden tas fram utifrån rekommendationer från RKR (Idéskrift om avskrivningar – 2009), tidigare erfarenhet av motsvarande anläggningar, råd från teknisk expertis, kontakter med andra användare.

Den fastställda nyttjandeperioden för en tillgång kan behöva omprövas, till exempel som en följd av teknisk utveckling, minskad prestanda eller förändrat kapacitetsutnyttjande. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar ska avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.

Nedskrivning

Om det på goda grunder kan antas, att det faktiska värdet på en anläggningstillgång bestående understiger det bokförda värdet, så ska en nedskrivning ske. Motsvarande uppskrivning av anläggningstillgång är inte tillåten. En nedskrivning kan återföras om skälet till nedskrivningen inte längre föreligger. Nedskrivningar och återföringar ska bokföras av ekonomiavdelningen och belasta berörd nämnds budget. Avskrivningstiden för bidrag till infrastrukturella investeringar får som mest uppgå till 25 år.

5.1 Tidpunkt för aktivering och start av avskrivning

Under investeringsperioden redovisas tillgången som ”Pågående investering”. När investeringen tas i bruk ”aktiveras” det totala investeringsbeloppet som en anläggningstillgång med rätt kategorisering av vilken typ av tillgång det avser. När investeringen tas i bruk påbörjas även avskrivningen av tillgången.

5.2 Utrangering och avyttring

En materiell anläggningstillgång ska inte längre redovisas som tillgång när den avyttrats eller när den slutgiltigt 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.

Vid avyttringar gäller affärsmässighet, d.v.s. bästa möjliga ekonomiska ersättning ska eftersträvas. Då den avyttrade egendomen är av väsentligt värde (över 1 prisbasbelopp) bör anbudsförfarande ske. Intern försäljning av lös egendom bör ske till bokfört värde. Beslutsrätt avseende försäljning och kassering av material och inventarier är delegerad till ekonomichefen (kommunstyrelsen 2009-10-12, § 494).

5.3 Komponentredovisning/ -avskrivning

Nytt regelverk

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) har i december 2013 utgett en uppdaterad rekommendation avseende anläggningstillgångar. I denna (RKR 11:4) krävs att komponentavskrivning används i kommuner och landsting när delar av en anläggningstillgång förväntas ha väsentligt skilda ekonomiska livslängder. Älvkarleby kommun använder nu komponentredovisning av sina anläggningstillgångar.

Viktiga delar, komponenter, i anläggningstillgångar kan behöva ersättas regelbundet. Byggnader har normalt ett flertal betydande komponenter såsom stomme, stammar, fasad, tak, hissar, ventilationsutrustning och liknande.

Dessa komponenter har vanligtvis väsentligt olika nyttjandeperioder och byts därför ut med olika tidsintervall i takt med sin förbrukning. Eftersom avskrivningarna ska spegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas, måste skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång beaktas.

Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp. Respektive komponent ska skrivas av separat och med hänsyn till sin nyttjandeperiod. Återanskaffning av komponent redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den ersatta enheten kostnadsförs (nedskrivning).

Kvarvarande avskrivningstid ska omprövas med viss periodicitet.

6. Budgetprocess

Äskanden om investeringar ska ske på projektnivå om investeringen överstiger 1 mnkr. Uppmärksamma tidigare fastställd rutin för investeringsäskande fastställd av kommunstyrelsen. Särskild blankett från ekonomiavdelningen ska användas. På den blanketten ska bl.a. anges effekter på driftbudgeten kommande planperiod (drift- underhålls- och kapitalkostnader). Varje enskilt äskande med belopp över 1,0 mnkr ska kommenteras på därför avsedd blankett. Investeringar som har ett naturligt samband ska också redovisas på samma blankett samt övriga investeringar, (under 1 mnkr), sammanfattas på en och samma blankett.

Innan ett investeringsäskande tas till nämnd, ska förvaltningen kommunicera med ekonomiavdelningen för att utesluta, att driftåtgärder finns med som investering.

Vid behov av åtgärder i byggnader och andra anläggningar ska tekniska avdelningen konsulteras. Äskandena i byggnader och andra anläggningar ska komma från facknämnd. De äskanden som kommunfullmäktige sedan beviljar ska budgeteras under tekniska avdelningen, som verkställer åtgärderna.

Vid stora projekt finns det ofta skäl, att ett ärende under beslutsprocessen kontinuerligt kommuniceras med kommunfullmäktige och att t.ex. muntliga föredragningar från byggkon-sulter och andra sker inför fullmäktige, för att ge ledamöterna bästa beslutsunderlag.

6.1 Ombudgetering/Omdisponering

I samband med bokslut ska respektive nämnd lämna sammanställning över de investeringar som gjorts med avräkning mot budgetäskanden. Förslag på ombudgetering/omdisponering av ej utnyttjade investeringsanslag ska samtidigt lämnas in för att sedan godkännas av KS.

I ”Rutin vid äskande av investeringsmedel” framgår hur rutinerna ska fungera dels under budgetprocessen och dels under löpande år. Dock behöver det förtydligas att då omdisponering kan ske inom befintlig ram under 500 000 kr fattar förvaltningschef beslutet och en anmälan sker till egen nämnd. För belopp, fortfarande inom ram, över 500 000 kr ska nämnden fatta beslut om omdisponeringen och en omdisponering, inom ram, över 1 000 000 kr måste KS godkänna efter förslag från nämnd.

Vid omdisponering/ombudgetering av investeringsanslag, inom ram, mellan nämnder ska alltid respektive nämnd fatta beslut och är beloppet över 1 000 000 kr ska även KS godkänna omdisponeringen/ombudgeteringen.

7. Beskrivning av olika anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Utgifter för utvecklingsarbete får tas upp som anläggningstillgång, om de beräknas bli av betydande värde för verksamheten under kommande år. Det ska då bara gälla kostnader, som är av betydande storlek i förhållande till kommunens totala kostnader, har ett varaktigt värde och att periodiseringen bedöms vara nödvändig, för att uppnå en rättvisande resultaträkning. Aktivering av immateriell tillgång får bara ske av ekonomiavdelningen.

Förbättringsutgift i annans byggnad

Av annan ägd byggnad, kan undantagsvis redovisas som investering och därmed aktiveras. Ett par villkor är, att byggnaden ska användas i minst tre år och att utgiften är av betydande storlek. Avskrivningstiden får inte överskrida hyresavtalets längd.

Inventarier

Som inventarier redovisas anskaffning av inventarier, maskiner och fordon.

Mark

I normalfallet sker ingen avskrivning av markvärdet, då mark kan betraktas ha ett bestående värde. Om fastighet förvärvats genom köp och består av både mark och byggnad, ska inköpsvärdet (inkl. lagfartskostnaden) fördelas genom proportionering efter exempelvis taxeringsvärdet.

Markanläggningar

Med markanläggningar avses på mark uppförda anordningar av permanent natur, t.ex. vägar, gator, idrottsplatser och parker. Markanläggningar ska särredovisas i anläggningsregistret och skrivas av planenligt. Tillfälliga markanläggningar med varaktighet understigande tre år får kostnadsföras direkt.



Byggnader

Som byggnad betraktas förutom hus även likartade konstruktioner med vissa krav på storlek och varaktighet, t.ex. broar och vattentorn. Mindre anläggningar som är avsedda att förflyttas mellan olika platser är inte att betrakta som byggnader.

Till byggnader hör också tillbehör till själva byggnadsstommen:

- avbalkningar och ledstänger,
- ledningar för uppvärmning, belysning, ventilation, vatten och avlopp,
- sådant som är fast monterat i väggar, tak och golv,
- sådant som avser stadigvarande bruk för byggnaden – fönster, dörrar, spisar, sanitära anordningar med mera.

8. Leasing

Finansiering av anläggningstillgång kan ske via leasing. Ett leasingavtal klassificeras antingen som finansiell leasing eller operationell leasing. (Leasingavtal benämns ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet.). Om riskerna och fördelarna av ett leasingavtal huvudsakligen ligger hos leasetagaren, d.v.s. leasingen är att likna vid ett köp, definieras avtalet som finansiell leasing och ska tas upp i kommunens balansräkning. Övrig leasing är att betrakta som operationell leasing. Ett avtal med en löptid på högst tre år och/eller är av obetydligt värde får redovisas som ett operationellt avtal, oavsett hur det klassificeras. Information om operationell leasing ska lämnas i årsredovisning.

Bilaga 1

Komponenter med nyttjande perioder och andel av anskaffningsvärde.

Komponenter, verksamhetslokaler

Efter diskussion och uppskattning av befintligt fastighetsbestånd så har följande komponenter identifierats med nyttjandeperioder enligt nedan. En uppskattning har gjorts av respektive komponents andel av det totala anskaffningsvärdet.

1.	Stomme 80 år (t.ex. väggar, grund)	30 %
2.	Yttre skal, 40 år (t.ex. tak, fasad, fönster, dörrar)	32 %
3.	Ventilation, 25 år	20 %
4.	Installationer, 20 år (t.ex. hiss, värme, kyla, el, sprinkler)	7 %
5.	Byggnadsinventarier, storköksutrustning 15 år	6 %
6.	Övrigt, 15 år (t.ex. ytskikt väggar, golv)	5 %
	Totalt	100 %

Nr	Komponent	Andelar av komponent	År
1	Stomme	bjälklag 33 % väggar 33 % grund 33%	80 år
2	Yttre skal	tak 35 % fasad 30 % fönster 20 % dörrar 15 %	40 år
3	Ventilation	20 %	25 år
4	Installationer	hissar 35 % värme och kyla 25 % el 20 % dörrar och inredning 20 % <i>solcellsanläggning</i>	20 år
5	Byggnadsinventarier, storköksutrustning	6 % uppdelning bygginventarier och viss storköksutrustning.	15 år
6	Övrigt	(ytskikt väggar 45 %, golv 40 %, <i>innertak larm</i> /passagesystem 15 %)	15 år
7	Mark		Obegränsad livslängd
8	Markanläggningar		20 – 50 år
9	<i>Konst</i>		<i>Obegränsad livslängd</i>

Komponenter vägar- och gator

1	Grusvägar	100 %	33 år
2	Gång- och Cykelvägar		
2.1	Väggropp	75 %	Obegränsad livslängd
2,2	Beläggning nyanlagd Gång- o Cykelväg	25 %	33 år
2.3	Beläggning befintlig Gång o Cykelväg		15 år
3	Övriga asfalterade vägar		
3.1	Väggropp	85 %	Obegränsad livslängd
3.2	Beläggning nyanlagd väg	15 %	33 år
3.3	Beläggning befintlig väg		15 år
4.	Broar och viadukter		
4.1	Underbyggnader broar och viadukter		Obegränsad livslängd
4.2	Överbyggnad broar av betong och stål, samt reinvestering		80 år
4.3	Beläggning broar och viadukter		15 år
5.	Gatubelysning		20 år
6.	Bullerskydd		10 år
7.	Små maskiner och utrustning		10 år

Bedömningen av komponentuppdelningen skall alltid göras av projektledare eller fastighetsförvaltaren så justeringar av avskrivningstider och procentsatser kan komma att avvika vid bedömning av enskilda objekt.

Övriga avskrivningstider för inventarier, fordon och maskiner förändras inte.