

Vägledning redovisning av lokalkostnader enligt REK 2014:1

SUHF:s expertgrupp för fastighetsfrågor och Högskolornas forum för redovisningsfrågor (HfR) har tagit fram rekommendationer gällande redovisningen av lokalkostnaderna vid landets universitet och högskolor. För att skapa en enhetlig och sammanhållen bild av lärosätenas lokalkostnader föreslås att redovisningen samordnas så att informationen är densamma oavsett i vilket sammanhang redovisningen sker.

I nedanstående tabell finns rekommenderade konton för att redovisa lokalkostnader enligt REK 2014:1. Kontona är hämtade ur ESV:s baskontoplan för statliga myndigheter 2015 (2015:53). Om högskolan använder egen kontoplan ska konto motsvarande detta användas. För definitioner om innehåll för varje delpost hänvisas till SUHF-modellen, bilaga 6. Se www.suhf.se/arbetsgrupp/suhf-modellen-full-kostnadstackning.

Observera att enligt rekommendationen ska intäkter och kostnader redovisas exklusive student- och gästforskarbostäder.

Delpost	Konton
Förbättringsutgift på annans fastighet - nyinvesteringar	Konto 1191, 1192, 1193 Förbättringsutgifter på annans fastighet, årets anskaffningsutgifter
Förbättringsutgift på annans fastighet - avskrivningar	Konto 1197 Förbättringsutgifter på annans fastighet, årets avskrivningar och nedskrivningar
Lokalhyra	Inomstatliga; konto 5031-5035 Hyra för kontorslokaler, garage etc, konto 5039 periodiseringskonto lokalhyra Utomstatliga; konto 5011-5015 Hyra för kontorslokaler, garage etc, konto 5019 periodiseringskonto lokalhyra
Mediakostnad, el, värme, kyla, vatten (som ej ingår i hyran)	Inomstatliga; konto 5036 El, konto 5037 Vatten, konto 5038 Bränsle. Eget periodiseringskonto bör läggas upp skilt från periodiseringskonto för inomstatliga lokalhyror (ESV föreslår samma periodiseringskonto, 5039, som för lokalhyra, se ovan). Utomstatliga; Konto 5051 El, konto 5052 Vatten, konto 5053 Bränsle, konto 5059 periodiseringskonto
Kostnader för reparation och underhåll av lokaler	Konto 5081 Reparation av hyrda lokaler och byggnader Konto 5082 Reparation av hyrda lokaler och byggnader, omvänd skattskyldighet moms Konto 5089 Periodiseringskonto Konto 5099 Aktivering av utgifter för egenutvecklade anläggningstillgångar
Avskrivningskostnader förbättringsutgift på annans fastighet	Konto 1197 Förbättringsutgifter på annans fastighet, årets avskrivningar och nedskrivningar.

Kostnader för lokalvård	<p>Interna och externa lokalvårdskostnader inkl. lokalvårdsmaterial. Kostnader för egen personal som utför lokalvård, ev. kan internt debiterad kostnad användas. Eget konto/projekt/aktivitet bör läggas upp.</p> <p>Utomstatliga kostnader: konto 5071 Städning, konto 5072 - 5075 sophämtning, hyra sopcontainer etc. konto 5079 periodiseringskonto.</p>
Kostnader för bevakning	Eget konto bör läggas upp för bevakning.
Kostnader för larm och skalskydd	<p>Flera olika typer av kostnader ingår. Även avskrivningar ingår om de inte ingår i posten avskrivningar förbättringsutgifter. Projekt/aktivitet bör läggas upp.</p> <p>Särskild uppföljning behövs för att fånga dessa kostnader.</p>
Kostnader för lokaltillbehör och övriga lokalkostnader	<p>Konto 5061 Diverse inköp, konto 5069 periodiseringskonto.</p> <p>Konto 5091 Övriga lokalkostnader hyrda lokaler, utomstatliga.</p> <p>Konto 5096 Förändring av avsättning för lokalkostnader</p>
Kostnader för egna fastigheter	Konto 5251 - 5269. Egna fastigheter och driftkostnader, egna fastigheter.
Avgår: externa hyresintäkter och intäkter såld lokalvård	Externa intäkter uthyrning av lokaler. Kontona 3111, 3112, 3118, 3119, 3311, 3312, 3318, 3319. Om högskolan säljer lokalvård ska även denna intäkt tas med här.