

FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I LINKÖPING
Enhet 1

INKOM: 2020-04-08
MÅLNR: 9791-19
AKTBIL: 29



Anskaffningsvärden i elnätsverksamhet

9 april 2010

Tilläggsuppdrag

Björn Gustafsson, Partner

Anders Willborg, Senior Manager

Innehållsförteckning

- ▶ Inledning
 - ▶ Bakgrund och uppdragsbeskrivning
 - ▶ Avgränsningar
- ▶ Fråga
 - ▶ Energimarknadsinspektionens frågeställning
 - ▶ Beskrivning av aktuellt regelverk
 - ▶ Ernst & Youngs bedömning

Bakgrund och uppdragsbeskrivning

- ▶ Ernst & Young har sedan 2009 ett ramavtal med Energimarknadsinspektionen (EI) gällande tjänster inom energi- och energimarknadsområdet.
- ▶ Baserat på ett avrop har vi fått ett ”uppdrag som avser anskaffningsvärden i elnätverksamhet.” (Dnr 17-10-100355) som tidigare rapporterats.
- ▶ Ernst & Young har därefter erhållit ett tilläggsuppdrag som går ut på att jämföra utgifter som utgör en del av anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar mot EBRs kostnadskatalog på en övergripande nivå. Frågeställningar att besvara framgår av avsnittet E.I.s frågeställning.
- ▶ Vår utgångspunkt har varit EBR-handboken till kostnadskatalog (KLG 0:06, okt 2006) samt valda delar av EBR kostnadskatalog (KLG 1:09, mars 2009)

Avgränsningar

- ▶ Våra kommentarer är på en övergripande nivå.
- ▶ Uppdraget innebär inte att verifiera belopp eller procentsatser eller kommentera de underliggande beräkningarna till belopp eller procentsatser i EBR katalogen.
- ▶ Våra kommentarer och jämförelser i detta dokument förutsätter att nätföretaget uppför och installerar nättillgångarna i egen regi. Om ett nätföretag anlitar en underentreprenör för en totalentreprenad utgör anskaffningsvärdet det belopp som betalas till underentreprenören. Detta kan baseras på EBR kostnader eller annat.
- ▶ Enligt god redovisningssed ska verkliga utgifter direkt hänförliga till anskaffningen redovisas som tillgång. I den mån schablonmässiga pålägg används måste företaget kunna påvisa att schablonerna baseras på verkliga kostnader. Vi kommenterar inte vidare de procentsatser som anges, men konstaterar att påläggen som godkänns enligt god redovisningssed kan variera i olika företag beroende på företagens olika kostnadsstrukturer.

EI:s frågeställning

- ▶ Tilläggsuppdraget är att:
 - ▶ EI vill att E&Y gör en jämförelse mellan vilka kostnader som är inräknade i anläggningstillgångar (konkret exempel: en jordkabel (eller några stycken), en transformator och en mätare) värderade enligt EBR P1:2009 jämfört med vilka kostnader som får ingå i redovisningen av anläggningstillgång om den skulle värderas enligt anskaffningsvärde (+ index).
 - ▶ Syftet är att utreda om det ingår kostnader i posterna i EBR2009 som är utöver vad som enligt befintligt regelverk för anskaffningsvärden får räknas in i ett anskaffningsvärde för att därigenom utreda om ett nuanskaffningsvärde beräknat på EBRs kostnadskatalog skulle ge en överskattning jämfört med ett NUAK beräknat genom anskaffningsvärde.
 - ▶ Om ett normvärde baserat på EBR ger en överskattning i relation till en motsvarande tillgång värderad med anskaffningsvärde vill EI ha E&Y:s förslag till hur det ska hanteras.

Gällande regelverk kopplat till uppdraget

- ▶ Svensk redovisningslagstiftning
 - ▶ Årsredovisningslagen (1995:1554) 4 kap 3§ om anskaffningsvärde för anläggningstillgångar
- ▶ Kompletterande normgivning
 - ▶ Bokföringsnämndens vägledning med BFNAR (Bokföringsnämndens allmänna råd) 2001:3 *Redovisning av materiella anläggningstillgångar*
 - ▶ Redovisningsrådets rekommendation RR12 *Materiella anläggningstillgångar*

Kommentarer kring olika kostnadsslag

Arbete	Materiel	Maskin	Övrigt
---------------	-----------------	---------------	---------------

- ▶ Grundkostnad
 - ▶ Timlön och lönebikostnader är utgifter som ingår i ett anskaffningsvärde enligt god redovisningssed förutsatt att arbetet avser timmar som är direkt hänförliga till att bringa tillgången på plats och i skick att utnyttjas.
- ▶ Pålägg
 - ▶ I EBR-handboken anges att alla de angivna arbetsomkostnadspålaggen är direkt hänförliga till arbeten. Vi bedömer att flertalet av arbetsomkostnadspålaggen också är av sådan karaktär att de kan anses vara direkt hänförliga till att bringa tillgången på plats och i skick att utnyttjas.
 - ▶ Arbetsomkostnadspålägg som inte är projektanknutna (lokaler, utbildning, personaladministration, kontorsomkostnader) är dock enligt god redovisningssed normalt inte aktiverbara som del av anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång. Detta eftersom dessa normalt är av karaktären administrationskostnader och allmänna omkostnader som inte är direkt hänförliga till anskaffningen.
- ▶ Sammanfattning
 - ▶ Som framgår av ovan utgör ej projektanknutna arbetsomkostnadspålägg (lokaler, utbildning, personaladministration, kontorsomkostnader) normalt sett inte en del av anskaffningsvärdet för en tillgång enligt god redovisningssed. En exkludering av utbildning, personaladministration och övriga kontorsomkostnader från pålägget enligt EBR skulle innebära att pålägget minskar från 152% till 102%. Exkludering av pålägg för lokaler skulle minska det totala pålägget ytterligare. Då pålägget för lokaler inte är separerat i tabellen i EBR-handboken utan ingår i ett 24% pålägg som även innefattar andra typer av utgifter krävs ytterligare information för att kvantifiera detta.

Kommentarer kring olika kostnadsslag

Arbete	Materiel	Maskin	Övrigt
--------	-----------------	--------	--------

- ▶ Grundkostnad
 - ▶ Direkta materialkostnader utgör en del av anskaffningsvärdet enligt god redovisningssed.
- ▶ Pålägg
 - ▶ Komponenterna i materialomkostnadspålägget och våra bedömningar om dessa:
 - ▶ *Inköp* – Utgifter för inköpsavdelningen ses normalt som en administrationskostnad som inte är aktiverbar.
 - ▶ *Lagerhantering* – Kan ses som en direkt hänförd kostnad som är aktiverbar.
 - ▶ *Räntor för inneliggande lager* – Vad gäller inköpta varor ger god redovisningssed inte utrymme för aktivering av räntor för inneliggande lager innan det förädlas. Notera dock att god redovisningssed tillåter att ränta räknas in i anskaffningsvärdet för en egentillverkad anläggningstillgång till den del räntan hänför sig till tillverkningsperioden.
 - ▶ *Transporter till arbetsplatser* – Leveranskostnader är normalt aktiverbara.
 - ▶ *Lokalkostnader* – Ses normalt som en omkostnad som inte är aktiverbar.
 - ▶ Viktigt att notera är att företagen enligt god redovisningssed måste kunna styrka att omkostnaderna i pålägget förekommer för att de ska kunna ingå i anskaffningsvärdet för en tillgång.
- ▶ Sammanfattning
 - ▶ Som framgår av ovan utgör vissa komponenter i materialomkostnadspålägget (inköp, lokaler samt räntor på inneliggande lager) normalt sett inte en del av anskaffningsvärdet för en tillgång enligt god redovisningssed. En exkludering av inköp, lokaler samt räntor på inneliggande lager skulle minska det pålägget enligt EBR. Då det inte framgår hur stor del av det 8 procentiga pålägget som avser de nämnda posterna krävs ytterligare information för att kvantifiera detta.

Kommentarer kring olika kostnadsslag

Arbete	Materiel	Maskin	Övrigt
--------	----------	---------------	--------

- ▶ Grundkostnad
 - ▶ Principiellt ska kostnader som bedöms vara direkt hänförliga till att iordningsställa platsen och området för uppförandet av nättillgångarna eller för själva installationen ingå i anskaffningsvärdet för tillgången. Utgifter för nyttjande av maskiner som används för schaktning, stolpresning, lindragning samt transporter inom arbetsplatsen är exempel på sådana.
 - ▶ Av EBR-handboken framgår dock inte hur maskinkostnaderna beräknats och vilka direkta utgifter som ingår. Vi har därför inte tagit ställning till om grundkostnadens komponenter överensstämmer med anskaffningsvärde enligt god redovisningssed.
- ▶ Pålägg
 - ▶ På maskinkostnaderna har inget pålägg gjorts.

Kommentarer kring olika kostnadsslag

Arbete	Materiel	Maskin	Övrigt
---------------	-----------------	---------------	---------------

- ▶ Grundkostnad
 - ▶ De beskrivna utgifterna är principiellt aktiverbara eftersom de av sin karaktär synes utgöra direkt hänförbara kostnader för att iordningsställa platsen och området för uppförandet av nättillgångarna.
 - ▶ Av EBR-handboken framgår dock inte hur dessa kostnader beräknas och vilka direkta utgifter som ingår. Vi har därför inte tagit ställning till om grundkostnadens komponenter överensstämmer med anskaffningsvärde enligt god redovisningssed
- ▶ Pålägg
 - ▶ På posten övrigt har inget pålägg gjorts

Sammanfattning

- ▶ Vår bedömning är att ett nuanskaffningvärde beräknat på EBRs kostnadskatalog skulle bli högre än om redovisningsmässiga anskaffningsvärden användes.
- ▶ Som framgår av analysen på tidigare bilder finns det vissa typer av utgifter som ingår i EBR katalogen som enligt god redovisningssed normalt sett inte utgör en del av anskaffningsvärdet för en tillgång. Dessa summeras nedan:
 - ▶ Projektanknutna arbetsomkostnadspålägg(lokaler, utbildning, personaladministration, kontorsomkostnader). En exkludering av utbildning, personaladministration och övriga kontorsomkostnader från pålägget enligt EBR skulle innebära att pålägget minskar från 152% till 102%. Exkludering av pålägg för lokaler skulle minska det totala pålägget ytterligare. Då pålägget för lokaler inte är separerat i tabellen i EBR-handboken utan ingår i ett 24% pålägg som även innefattar andra typer av utgifter krävs ytterligare information för att kvantifiera detta.
 - ▶ Vissa komponenter i materialomkostnadspålägget (inköp, lokaler samt räntor på inneliggande lager). En exkludering av inköp, lokaler samt räntor på inneliggande lager skulle minska det pålägget enligt EBR. Då det inte framgår hur stor del av det 8 procentiga pålägget som avser de nämnda posterna krävs ytterligare information för att kvantifiera detta.
- ▶ Vidare krävs att företagen kan påvisa att verkliga kostnader föreligger för att aktivering som tillgång ska vara tillåten enligt god redovisningssed.