

Riktlinjer för investeringar

Dokumentinformation

Beslutshistorik

Antagen av kommunfullmäktige 202305-15, § 92

Giltighet

Gäller från och med 2024-01-01

Gäller till och med 2027-12-31

Förvaltare¹

Inom kommunstyrelsens ansvarsområde

Kategori

- Anvisningsdokument

¹ Förvaltarens ansvar innebär att:

- dokumentet efterlevs
- är tillgängligt
- följa eventuellt ändrade förutsättningar för dokumentet
- dokumentet följs upp och revideras
- dokumentet är aktuellt och uppdaterat

Innehåll

Beslutshistorik.....	2
Giltighet	2
Förvaltare.....	2
Kategori	2
Uppföljning	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Inledning.....	4
Syfte	4
Roll- och ansvarsfördelning.....	5
Kommunfullmäktige.....	5
Kommunstyrelse och nämnder	5
Investeringsplanering	6
Investeringsplanering (10-årig löpande investeringsplan och 5-årig investeringsplan i Övergripande plan med budget med flerårsplan).....	6
Lokalförsörjningsplan	6
Exploateringsverksamhet.....	6
Grundregler för vad som är en investering.....	7
Lagstiftning och normgivning	7
Definition av anläggningstillgång	7
Vad är en investering?.....	7
Redovisning och värdering	9
Anskaffningsvärde	9
Immateriella tillgångar	9
Inventarier – icke fast utrustning	9
Byggnadsinventarier.....	10
Förbättringsutgift i annans fastighet.....	10
Utbyte av inventarier	10
Fast egendom.....	10
Byggnad.....	10
Mark.....	11
Markanläggningar.....	11
Tillkommande utgifter.....	11
Reparation och underhåll	11
Reservdelar	12
Ny-, till- och ombyggnad	12
Avskrivning och komponentavskrivning	12
Internränta.....	13
Leasing	13
Investeringsprocess.....	14
Uppföljning och utvärdering.....	14
Överföring av budgetmedel mellan år	14

Inledning

Dessa riktlinjer anger ramarna för hur investeringar ska hanteras i kommunen. Riktlinjerna omfattar både investeringar som klassificeras som immateriella anläggningstillgångar och som materiella anläggningstillgångar. Tillsammans med dessa riktlinjer gäller lagen om kommunal redovisning.

Syfte

Syftet med riktlinjen är att samla och tydliggöra kommunens hantering av investeringar samt att:

- Stärka, effektivisera och säkerställa styrningen av Katrineholms kommuns investeringar.
- Tydliggöra ansvar, roller och mandat.
- Möta kommunens finansiella mål.

Roll- och ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fastställer och fördelar kommunens totala investeringsbudget för de nästkommande fem åren. Investeringarna sker antingen inom en årligt återkommande ram eller som ett anslagsbundet projekt. I samband med detta fastställs även huruvida budgetkompensation för framtida kapitalkostnader och övriga driftskostnader ska utgå för respektive investering.

Kommunfullmäktige beslutar om överföring av investeringsanslag mellan åren. Överföring sker genom begäran om ombudgetering per större projekt.

Kommunfullmäktige beslutar om utökning av investeringsram för större projekt och omdisponering av medel till andra investeringsåtgärder.

För akuta investeringar som inte gått att förutse vid upprättandet av kommunstyrelsens och respektive nämnds investeringsplan ska kommunfullmäktige tillse att det varje år budgeteras anslag till kommunstyrelsens förfogande.

Kommunstyrelse och nämnder

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ansvarar för att kompetens finns inom respektive förvaltning så att dessa riktlinjer följs.

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ska årligen utarbeta en investeringsplan med driftskonsekvenser för den kommande femårsperioden samt en långsiktig investeringsplan som omfattar en period på 10 år.

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ansvarar för att investeringarna genomförs inom givna budgetramar. Kommunstyrelsen och respektive nämnd får fatta beslut om omdisponering av medel till andra investeringsåtgärder upp till 2 mnkr respektive 1 mnkr.

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ansvarar för att samtliga investeringar följs upp och återrapporteras i samband med ordinarie ekonomiska uppföljningar enligt gällande styrsystem.

Investeringsplanering

Investeringsplanering (10-årig löpande investeringsplan och 5-årig investeringsplan i Övergripande plan med budget med flerårsplan)

Investeringsplaneringen baseras på aktuell befolkningsprognos och har som syfte att ta fram en långsiktig investeringsplan (10-årig). Den uppdaterade 10-åriga löpande investeringsplanen blir underlag till kommande investeringsplan i Övergripande plan med budget med flerårsplan där respektive nämnd ska lämna förslag på en 5-årig investeringsplan. Den 10-åriga löpande investeringsplanen ska revideras i samband med Övergripande plan med budget.

Vid uppdatering av investeringsplanen ska dialog ske mellan berörda förvaltningar. Detta för att säkerställa om detaljplan finns eller behöver tas fram samt om det finns information som påverkar investeringsplanering.

Lokalförsörjningsplan

Katrineholms kommuns lokalförsörjningsplan beskriver kommunens behov av verksamhetslokaler samt hur arbetet för att tillgodose behoven ser ut. Syftet med en lokalförsörjningsplan är att skapa en tydlig riktning för kommunen och dess verksamheter avseende lokalfrågor. Ansvaret för att ta fram planen ligger på samhällsbyggnadsförvaltningen. Uppgifter till lokalförsörjningsplanen påverkar investeringsplanen då behov som i lokalförsörjningsplanen ska tas hand om via nybyggnation eller ombyggnation resulterar i ett investeringsprojekt som ska lyftas i investeringsplanen.

Exploateringsverksamhet

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, förädla och iordningsställa kommunens mark för infrastruktur (gator, parker och VA) samt för bostads- och/eller arbetsområden och/eller naturreservat. I investeringsplanen redovisas de investeringar som blir en kommunal anläggning såsom investeringar i gata, park och VA. Exploateringsverksamhet ska bruttoredo visas och eventuell del som inte täcks av inkomster i exploateringsprojektet eller gatukostnadsersättningen ska finansieras via investeringsplan i Övergripande plan med budget. Helhetsansvaret för exploateringsprojekten ligger på samhällsbyggnadsförvaltningen.

Grundregler för vad som är en investering

Lagstiftning och normgivning

Redovisning av anläggningstillgångar regleras i Lag om kommunal bokföring och redovisning (SFS, 2018:597), 6 kap. I lagen definieras vad som är anläggningstillgång respektive omsättningstillgång (6 §), hur anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar ska fastställas, hur avskrivningar ska beräknas och hur nedskrivning av anläggningstillgångar ska ske (kap 7). Ytterligare vägledning ges i rekommendationerna utgivna av Rådet för kommunal redovisning, RKR, vilka finns att hämta på www.rkr.se:

- R 4 Materiella anläggningstillgångar.
- R 3 Redovisning av immateriella tillgångar.
- R 5 Redovisning av hyra/leasingavtal.
- R 2 Intäkter.
- R 6 Nedskrivningar.
- R 14 Drift- och investeringsredovisning.
- Idéskrift om avskrivningar.

Definition av anläggningstillgång

Anläggningstillgångar är tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav, kommunen har kontroll över tillgången och det är sannolikt att den ger ekonomiska fördelar eller en framtida servicepotential samt avser ett väsentligt belopp. Anläggningstillgångar delas in i tre underkategorier, immateriella anläggningstillgångar, materiella anläggningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar är icke-fysiska tillgångar som till exempel patent, programvaror, nyttjanderätter och licenser i IT-system med ett bestående värde. Det är en resurs över vilken kommunen har kontroll vilket innebär förmåga att säkerställa att framtida ekonomiska fördelar kommer kommunen till del och att andras förmåga att få del av dessa fördelar kan begränsas, har uppkommit till följd av inträffade händelser. Det innebär att en utgift som enbart ger upphov till ökad servicepotential inte ska redovisas som en immateriell tillgång.

Materiella anläggningstillgångar är fysiska tillgångar avsedda för stadigvarande bruk, till exempel mark, byggnader, tekniska anläggningar, markanläggningar, maskiner, fordon och inventarier.

Finansiella anläggningstillgångar är långsiktiga placeringar såsom aktier, fordringar och värdepapper. Finansiella tillgångar skrivs inte av.

Vad är en investering?

Med investering menas anskaffning av tillgångar som är avsedda att stadigvarande användas i verksamheten eller avsedda för uthyrning. Det kan exempelvis vara inventarier, maskiner, större anläggningar eller fastigheter samt viktiga delar/komponenter i anläggningstillgångar som kan behöva ersättas. Det är avsikten med innehavet som ska styra klassificeringen. Eftersom avsikten med innehavet är styrande i första hand vad gäller klassificeringen gäller att tillgång som är till försäljning eller ska omsättas under de närmaste åren klassificeras som

omsättningstillgång oavsett nyttjandeperiod och anskaffningsvärde. En anläggningstillgång tas upp som tillgång i balansräkningen och skrivs av under nyttjandetiden.

För att en anskaffning ska klassificeras som investering krävs att följande tre kriterier är uppfyllda:

- Är avsedd för stadigvarande bruk
- Har en nyttjandeperiod på minst fem år, med undantag för datorer då gäller minst tre år.
- Anskaffningsvärdet ska överstiga ett värde om minst ett prisbasbelopp (exklusive moms), se undantag i avsnitt Inventarier och Ny- till- och ombyggnad.

Ovanstående kriterier gäller även vid samlade och samtida inköp av flera likartade inventarier.

Det kan även vara samlade och samtida inköp av inventarier med ett naturligt samband. Ett exempel på detta kan vara inköp av klassrumsmöbler till ett antal klassrum inom grundskolan.

Vid utbyte och återställning till ursprungligt skick av komponenter i anläggningstillgångar så ska värdet överstiga 100 000 kronor per åtgärd för att klassas som investering.

Anskaffning av tillgång med *viss varaktighet* och *visst väsentlighetsvärde* ska redovisas som en investering och får inte kostnadsföras direkt. Hur anskaffningen finansieras, det vill säga om investeringsbudget finns eller ej, påverkar inte bedömningen.

Vid anskaffning av en tillgång som inte uppfyller kriterierna för att vara en investering ska anskaffningen istället redovisas som en driftkostnad.

Rätt drifts- och investeringsredovisning har betydelse för hur kommunens verksamhet förhåller sig skatte- och taxeuttag över tiden och för möjligheterna till jämförelse mellan kommuner. Bolagen har att följa det skatterättsliga regelverket.

Redovisning och värdering

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspris och utgifter för att få inventarier på plats och i skick för att nyttjas för sitt ändamål. Exempel på vad som förutom inköpspriset ska ingå i anskaffningsvärdet för inventarier är utgifter för:

- lordningställande av plats och område för installation (utgifter för rivning och miljösanering tas med i anskaffningsvärdet och därefter prövas om det finns något nedskrivningsbehov vid en jämförelse mellan bokfört värde och återvinningsvärdet,
- leverans och hantering,
- installation,
- konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster,
- lagfart,
- återställningsutgifter som uppfyller kriterierna för avsättning.

Exempel på vad som inte ska ingå i anskaffningsvärdet för inventarier är administrationskostnader och andra allmänna omkostnader om de inte är direkt hänförliga till anskaffningen, utbildning av personal som ska använda den nya tillgången, utgifter för provkörning och intrimning, hyra av moduler/baracker i vilka verksamhet bedrivs under ombyggnation. Det kan även vara utgifter för myndighetsutövning i kommunen som till exempel upprättande av översikts- och detaljplan eller uppförande av fastighet eller andra löpande driftförluster som uppstår i ett inledningskedje innan anläggningen når planerad driftsnivå.

Statliga investeringsbidrag samt investeringsbidrag från andra bidragsgivare ska redovisas som skuld i form av en förutbetalad intäkt och intäktsföras under objektets nyttjandeperiod. Investeringsbidraget ska alltså inte minska avskrivningsunderlaget.

Immateriella tillgångar

Med immateriella tillgångar avses icke fysiska tillgångar.

Utgifter för forsknings- och utvecklingsarbete och liknande får tas upp som anläggningstillgång om de beräknas bli av betydande värde för verksamheten under kommande år. Det ska då endast 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.

Inventarier – icke fast utrustning

Till inventarier räknas fordon, maskiner och inventarier för stadigvarande bruk. Vad gäller anskaffningen av flera inventarier, med ett naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Detsamma gäller anskaffning som ska anses vara ett led i en större inventarieinvestering. Exempel är när flera leverantörer anlitas för inköp vid möblering av ett kontorsrum, betraktas samtliga inköp sammantagna som en anskaffning. Det kan även vara ett större inköp av ett antal likartade inventarier, till exempel olika modeller på cyklar. Ett annat exempel är förstagångsinköp av inventarier till en ny eller utvidgad anläggning. Alla inventarier med en livslängd om minst fem år betraktas då som en investering även om varje enskild inventarie kostar mindre än ett prisbasbelopp.

Kulturtillgångar, som till exempel konst och annan utsmyckning, redovisas enligt samma principer som inventarier men med undantaget att värdeminskingsavdrag inte ska göras för de konstverk som kan antas ha ett bestående värde. Konst som är inbyggd till exempel på en vägg eller en målad mur, med mera bedöms ej ha ett bestående värde, varmed bedömning om värdeminskingsavdrag ska ske.

Utgifter för datorprogram i standardutförande ska i princip alltid kostnadsföras direkt. Detta gäller oavsett om själva datorinköpet betraktas som investering eller ej. Datorprogram som i väsentlig omfattning specialanpassats eller utvecklats kan dock bokföras som investering under förutsättning att nyttjandeperioden överstiger tre år och är av väsentligt värde för verksamheten i framtiden.

Installation av datornät räknas som IT inventarier.

Byggnadsinventarier

Som byggnadsinventarier räknas sådana delar och tillbehör i en byggnad som är avsedda att direkt tjäna den verksamhet som bedrivs i byggnaden. Till fastigheten räknas sådana byggnadsinventarier som är ämnat för stadigvarande bruk och är fast installerade. Som exempel på byggnadsinventarier kan nämnas traverser, lyftanordningar, tvättanordningar, pumpar, kompressorer, speciella värme- och ventilationsanläggningar. Ventilationsanläggningar för byggnadens allmänna funktion räknas inte som byggnadsinventarier utan ingår i byggnadsvärdet.

Förbättringsutgift i annans fastighet

Vid investering i annans fastighet av värdehöjande slag ska årligen avskrivning ske med belopp som medför jämn fördelning över nyttjandetiden. Avskrivningen bestäms med hänsyn till investeringens nyttjandeperiod och hyresförhållande. Är fastigheten avsedd att användas under kortare tid än fem år ska förbättringsutgifterna kostnadsföras direkt. Eftersom äganderätten till byggnaden saknas hamnar dessa utgifter under inventarier.

Utbyte av inventarier

Löpande utbyte av inventarier ska kostnadsföras om beloppet understiger ett prisbasbelopp. Uppgår beloppet till minst ett prisbasbelopp och nyttjandeperioden överstiger fem år med undantaget för datorer då gäller tre år, redovisas utbytet som en investering och utbytt inventarie utangeras.

Fast egendom

Fast egendom är mark som delas in i fastigheter. Tillbehör till fastighet är byggnad, ledning, stängsel och annan anläggning som anbragts i eller ovan jord för stadigvarande bruk. Till byggnad hör fast inredning om det är avsett för stadigvarande bruk för byggnaden eller del av denna exempelvis hiss, vattenledning och uppvärmningssystem.

Byggnad

Som byggnad betraktas förutom hus även likartade konstruktioner med vissa krav på storlek och varaktighet såsom broar, vattentorn med mera. Mindre anläggningar för tillfälligt bruk såsom skjul och anordningar avsedda att förflyttas mellan olika platser är inte byggnader.

Till byggnad hör en rad olika byggnadstillbehör såsom

- fast inredning som avbalkningar, ledstänger med mera
- ledningar för uppvärmning, belysning och luftväxling samt vatten, avlopp och liknande
- sådant som är inmurat eller fast anbringat i väggar, tak och golv
- sådant som avser stadigvarande bruk för byggnaden, dörrar, fönster, spisar sanitära anordningar med mera

När det gäller gränsdragningen mot inventarier utgörs byggnaden av byggnadsstommen med stomkompletteringar och installationer samt till byggnaden hänförlig utrustning som är nödvändig för byggnadens allmänna funktioner.

När det gäller genomgripande förändringsarbeten i befintlig byggnad, som innebär att byggnaden används för annat ändamål än vad som ursprungligen avsetts ska dessa utgifter aktiveras och avskrivas. Detsamma gäller förhållandet vid utbyte av väsentliga delar av en byggnads grundkonstruktion (grund, ytterväggar, bjälklag, takstolar och dyligt).

Mark

Den del av fastighetsvärdet som utgör markvärde ska inte skrivas av då mark förutsätts ha en obegränsad nyttjandeperiod och bestående värde.

Om fastigheten förvärvats genom inköp och består av både mark och byggnad rekommenderas att inköpsvärdet, inklusive lagfartskostnaden, fördelas på respektive del genom proportionering utifrån taxeringsvärdet. Kommun tillämpar inte rekommenderad proportionering eftersom markvärdet vid denna typ av förvärv i de flesta fall är av underordnad betydelse och har ingen påverkan på skatteuttaget över tiden. Detta innebär att lagfartskostnaden i de flesta fall belastar byggnaden.

Markanläggningar

Med markanläggningar avses på marken uppförda anordningar av permanent natur som

- olika anläggningar till exempel vägar, gator, parkeringsplatser, idrottsplaner, parker och planteringar och dyligt
- vatten och avloppsnät samt brunnar, källare och tunnlar i den mån de inte är att hänföra till byggnad vid eventuell fastighetstaxering

Anskaffningsutgiften för markanläggningar skall särredovisas i anläggningsregistret och skrivas av planenligt. Om det gäller tillfälliga anläggningar med varaktighet under fem år får anskaffningsutgiften kostnadsföras direkt.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter för en materiell anläggningstillgång kostnadsförs då de uppkommer, om inte det är sannolikt att

- utgifterna medför att tillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential som överstiger den ursprungliga bedömningen, dvs. att tillgångens kapacitet (prestanda) ökar,
- utgifterna kan beräknas och hänföras till tillgången på ett tillförlitligt sätt.

Om dessa villkor uppfylls ska den tillkommande utgiften läggas till anskaffningsvärdet för den materiella tillgången. Detta gäller såväl utbyten av komponenter och partiella utbyten av komponenter som tillkommande nya komponenter. Vid utbyten ska värdet av delar som byts ut uträngöras från balansräkningen, även vid partiella utbyten, oavsett om den del som byts ut har skrivits av separat eller inte.

Reparation och underhåll

Åtgärder som syftar till att vidmakthålla eller återställa en anläggningsteknisk och funktionell status är att betrakta som en reparation eller underhåll och utgör därmed en driftkostnad som bokförs det år som åtgärden utförs.

Hit räknas även ändringsarbeten avseende inredningen, till exempel nya fönster- och dörröppningar och flyttning av innerväggar i samband med omdisponering av lokaler. Detta ska dock inte förväxlas med komponenter i en anläggningstillgång. Det finns särskilda regler för hur

komponentavskrivning ska hanteras (se punkten komponentavskrivning i avsnitt Redovisning och värdering).

Reservdelar

När en reservdel anskaffas för att ersätta en uttjänt eller obrukbar maskindel, skall reservdelens anskaffningsvärde (oavsett beloppets storlek) kostnadsföras samtidigt som avskrivningsplanen för maskinanläggningar kvarstår oförändrad.

Ny-, till- och ombyggnad

Åtgärder som avser ny- till- och/eller ombyggnad ska redovisas som en investering.

Vid ombyggnation ska hela investeringsutgiften ingå i investeringen. Kvarvarande värde på utbytt komponent ska utrangeras. Skattemässigt ska endast den del som är att betrakta som värdehöjande ingå i investeringen.

I praktiken är det svårt att bedöma gränsdragningen mellan underhållskostnader och investeringar. Av praktiska skäl är det acceptabelt att åtgärder vid ombyggnation delvis ingår i underhållskostnaderna. Detta gäller under förutsättning att det rör sig om mindre belopp samtidigt som det finns kontinuitet i förfarandet. Som mindre belopp anses kostnad som understiger 100 tkr. Väsentlighet och konsekvensprincipen ska följas och vikten av rättvisande redovisning betonas.

Bedömningen av vad som vid ombyggnation ska aktiveras som tillgång (investering) och vad som ska kostnadsföras ska bedömas från fall till fall vid åtgärder på befintlig byggnad. KFAB/KIABs bedömning är att för att det ska vara fråga om att aktivera en åtgärd krävs att minst 50 % av komponenten berörs av den aktuella åtgärden, samt att åtgärden uppgår till en utgift om minst 100 tkr. I övriga fall ska åtgärden kostnadsföras direkt.

Om en komponent som ersätts har ett bokfört värde ska en bedömning ske av hur stor del av komponenten som ska utrangeras och de beloppsmässiga konsekvenserna av detta.

Fördelning ska ske av investeringsutgiften per komponent.

Avskrivning och komponentavskrivning

På anläggningstillgång, som fortlöpande minskar i värde på grund av ålder, nyttjande med mera ska årligen avskrivning ske med det belopp som svarar mot lämplig avskrivningsplan. En uppdelning av anläggningstillgångar per objekt och komponent är därför en förutsättning för rättvisande avskrivningstid och avskrivningsbelopp.

Avskrivningar ska påbörjas vid den tidpunkt en investering tas i bruk.

Avskrivningstiden ska anpassas till tillgångens nyttjandeperiod. Med nyttjandeperiod menas den tid under vilken en anläggning fortfarande är så effektiv att ett byte eller ett nytt inköp inte är motiverat av ekonomiska skäl. Nyttjandeperioden kan för samma tillgångstyp vara olika beroende på utnyttjandet av tillgången och beroendet av den tekniska utvecklingen för den specifika verksamheten. Enligt god redovisningssed ska samma tillgångstyp ha lika lång avskrivningstid oavsett i vilken verksamhet den används.

Olika avskrivningstider används för olika delar av en anläggningstillgång, se RKR R4 Materiella anläggningstillgångar eller RKR's Idéskrift avskrivningar för exempel på olika avskrivningstider. Det skattemässiga värdeminskningssavdraget för byggnad styrs av den typkod som byggnaden åsatts av Skatteverket.

Om en anläggningstillgång består av betydande komponenter, med väsentligt olika nyttjandetider, ska tillgångens anskaffningsvärde fördelas på dessa komponenter. De olika komponenterna ska redovisas och skrivas av separat över dess nyttjandeperiod. En fastighet är

ett exempel på en tillgång som kan delas in i olika komponenter med skillnader i förbrukning, trots att den förvärvats som en enhet. Viktiga delar/komponenter i anläggningstillgångar kan behöva ersättas med olika tidsintervall och har olika avskrivningstider. Det kan till exempel gälla tak i en byggnad, installationer som hissar, ventilation och liknande. Kvarvarande värde på den komponent som ersätts ska bokas som en kostnad i samband med utbytet. Komponenterna särredovisas i anläggningsregister, se BFNAR 2013:2.

En värdestegring av en tillgång är inte någon godtagbar grund för att avbryta eller ändra avskrivningsplanen. Marknadsvärdering sker i bolagen. Vid det faktum att det bokförda värdet överstiger marknadsvärdet eller då oförutsedda och kraftiga värdeminskningar inträffat ska engångsnedskrivningar ske med belopp som anses erforderliga enligt god redovisningssed.

Internränta

Utöver avskrivningskostnader belastas investeringar i anläggningstillgångar med en internränta. Räntan påförs de verksamheter som nyttjar anläggningstillgångarna. Internräntan kan betraktas som det pris kommunen får betala för att avstå från att placera likvida medel, som annars skulle kunna ge avkastning. Räntan beräknas på det bokförda värdet, det vill säga anskaffningsvärde minus avskrivningar och börjar räknas från när tillgången tas i anspråk.

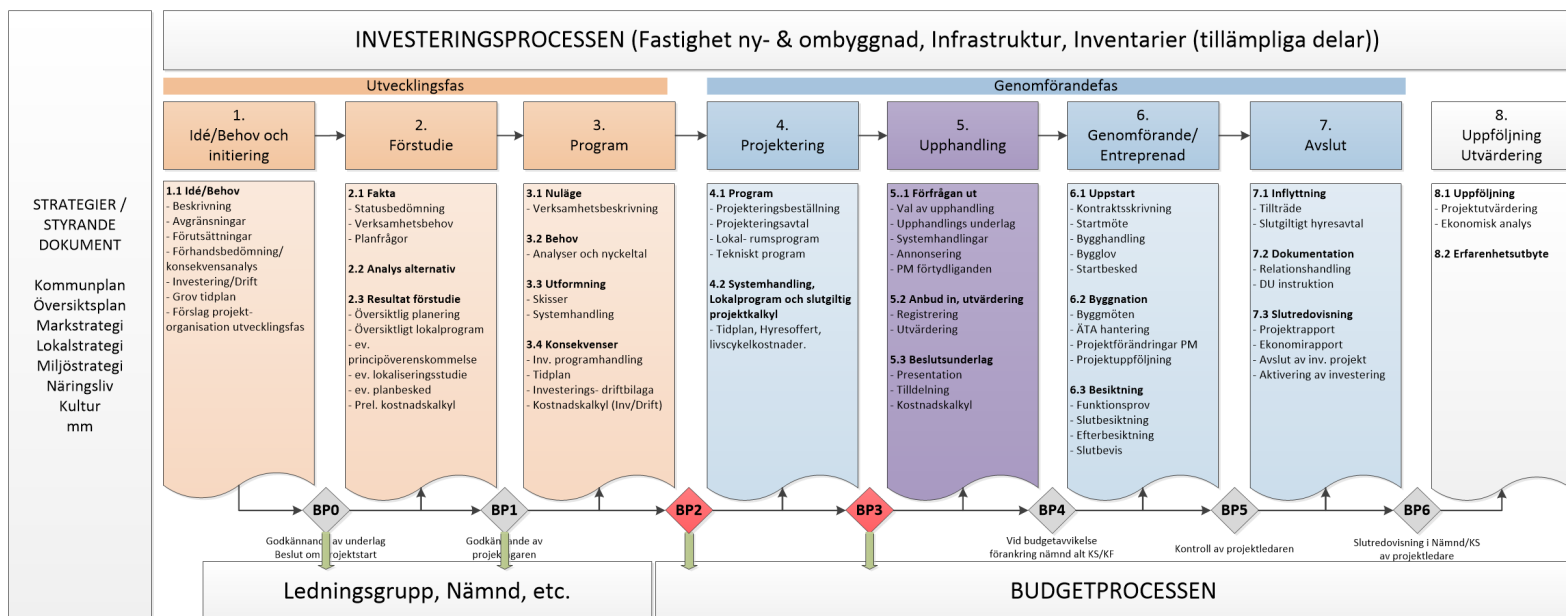
Leasing

Redovisning av en tillgång ska inte vara beroende av vald finansieringsform. Avtal om hyra/leasing av tillgångar kan innebära stora ekonomiska åtaganden. Omfattningen av åtagandet beror dels på den förhyrda tillgångens värde, men också på hur lång tid objektet hyrs ut.

Samma krav på ekonomisk bedömning och beslut gäller vid leasing som vid investering. En helhetsbedömning ska göras av det totala ekonomiska åtagandet samt de ekonomiska risker och fördelar som är förknippat med ägande respektive leasing av tillgången. Bedömning av restvärde och möjlighet att köpa tillgången efter avslutat leasingavtal ska beaktas och bedömas utifrån verksamhetens behov. En ekonomisk kalkyl för jämförelsen mellan alternativen leasing och investering ska alltid upprättas då verksamheten överväger att leasa en tillgång. Bedömningen görs av verksamheten tillsammans med ekonomi- och upphandlingsavdelningen. Leasingavtal ska undertecknas av firmatecknare eller utsedd delegat.

Investeringsprocess

Investeringsprocessen består i huvudsak av två större faser, utvecklingsfasen och genomförandefasen. Investeringsprocessen i kommunen illustreras i nedanstående bild.



Uppföljning och utvärdering

Varje nämnd ansvarar för att en övergripande rapport över investeringsverksamheten upprättas i samband med delårs- och årsbokslut. Alla investeringar ska särredovisas och avstämning ska ske mot gällande budget. Överskott från ett investeringsprojekt får inte kvittas mot underskott från ett annat investeringsprojekt.

När ett investeringsprojekt är slutfört ska detta slutredovisas. Slutredovisningen ska också omfatta en efterkalkyl och omfatta en uppföljning av tidplan samt kostnader. Rapporteringen sker till den nämnd som tagit beslut om investeringen. Om investering sker på beställning från annan nämnd lämnas slutredovisning också till beställare. Varje investeringsprojekt skall ges en egen huvudprojektkod och det är ekonomikontoret som ansvarar för upplägg av projektkoder. Under huvudprojekt finns underprojekt som tilldelas underprojektkoder.

Varje nämnd svarar för att uppföljning och återrapportering av samtliga investeringsprojekt görs. Slutredovisning till kommunstyrelsen ska ske av alla enskilt större projekt (beräknad investeringsutgift överstigande 5 000 000 kr).

Överföring av budgetmedel mellan år

Exploateringsbudget upprättas för en 10-årsperiod och det finns möjlighet att begära överföring av budgetmedel mellan år när det finns medel som avviker från upprättad budget.