Riktlinjer för investeringsredovisning

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

INVESTERINGAR I SALA KOMMUN 5
Inledning 5
Syfte 5
Definition 5
INVESTERINGSPROCESSEN 7
Budgetering av investeringar 7
Behov *7*
Utredning/Beredning *7*
Beslut *8*
Redovisning av investeringar 8
Projektstart *9*
Uppföljning *9*
Slutredovisning *9*
BEDÖMNINGAR, GRÄNSDRAGNINGAR OCH VÄRDERINGAR 10
Anskaffningsvärde 10
Mark och markanläggningar *11*
Fastigheter och tekniska anläggningar *11*
Maskiner, Inventarier och bilar *13*
Konst *13*
INVESTERINGSREDOVISNING 14
Klassificering av anläggningstillgångar 14
Immateriella anläggningstillgångar *14*
Materiella anläggningstillgångar *14*
Anskaffningsvärde 14
Uppdelning i komponenter *15*
Aktivering 15
Kapitalkostnader 15
Avskrivningar *15*
Internränta *17*
Restvärde 17
Omprövning av nyttjandeperiod och/eller värde 17
Omprövning av nyttjandeperiod *17*
Nedskrivning *18*
Utrangering *18*
Uppskrivning *18*
Investeringsbidrag 19
Avyttring av anläggningstillgångar 19
Lös egendom *19*
Fast egendom *20*
Redovisningsrutiner 20
Utgifter och inkomster *20*
Aktivering och ianspråkstagande *20*

INVESTERINGAR I SALA KOMMUN

Inledning

En investering är en kapitalsatsning som får konsekvenser under en längre tid, där utgiften bedöms innebära framtida ekonomisk nytta för verksamheten. Många faktorer spelar in när ett investeringsbeslut ska tas, till exempel måste beslut fattas om investeringen stämmer in i den övergripande strategin samt om det finns ekonomiskt utrymme.

Dessa anvisningar omfattar materiella och immateriella anläggningstillgångar. Finansiella anläggningstillgångar behandlas inte i detta dokument.

Målgruppen är främst politiker, chef med ansvar inför nämnd och styrelse, ekonomer, projektledare och budgetansvariga.

Ansvaret för en korrekt redovisning av investeringar ligger på beslutsattestant.

Syfte

Investeringsriktlinjernas syfte är att skapa en för kommunen enhetlig ram för handläggning, budgetering, beslutsfattande och redovisning av anläggningstillgångar (investeringar) samt att skapa effektivitet i ekonomisk planering, uppföljning och det samlade resursutnyttjandet.

Målsättningen är att förtydliga beslutsprocessen samt roller, ansvar och befogenheter i arbetsprocessen.

Definition

Definitionen av anläggningstillgång finns i sjätte kapitlet lagen (1997:614) om kommunal redovisning (KRL): ”Med anläggningstillgång förstås tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Med omsättningstillgång förstås annan tillgång”.

Anläggningstillgångar delas upp i immateriella, materiella och finansiella.

Med immateriell anläggningstillgång avses identifierbar icke fysisk tillgång. Det är en resurs över vilken kommunen har kontroll vilket

innebär förmåga att säkerställa att framtida ekonomiska fördelar kommer kommunen till del.

Med materiell anläggningstillgång avses en fysisk tillgång som kommunen har kontroll över och som ger ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden.

Med finansiella anläggningstillgångar menas värdepapper som förvärvats för långsiktig placering eller långsiktiga fordringar.

Förutsättningarna för att aktivera en anskaffning och redovisa utgiften som en anläggningstillgång är att:

- tillgången är avsedd att innehas för stadigvarande bruk
- kommunen har kontroll över tillgången och att det är sannolikt att den ger ekonomiska fördelar eller en framtida servicepotential till kommunen
- utgiften avser ett väsentligt belopp

För att utgiften ska klassas som anläggningstillgång i Sala kommun krävs att nyttjandeperioden överstiger **tre (3) år** samt att utgiften överstiger **ett (1)** prisbasbelopp

Vid anskaffningen ska kommunens riktlinjer för upphandling beaktas.

INVESTERINGSPROCESSEN

Budgetering av investeringar

BEHOV

Investeringsbehovet kan uppstå på flera sätt. Oftast är det verksamheten som ser behovet av en investering, men behov kan även uppstå centralt vid exempelvis strategiska investeringar. Ibland måste investeringar genomföras på grund av lag- eller miljökrav.

Utgångspunkten för investeringsbudgeten är alltid den tidigare beslutade planen som sträcker sig över 3+5 år. De nya behov som uppstått och behov av att förändra den liggande planen förs fram av respektive nämnd/styrelse i det Strategiska inspelet.

UTREDNING/BEREDNING

Eftersom investeringsbesluten är av stor långsiktig betydelse för kommunen, är det viktigt att besluten fattas på **väl genomarbetade** underlag, bland annat för att minska risken för felinvesteringar.

I budgetdirektivet beslutar Kommunstyrelsen om nämnden/styrelsen får i uppdrag att utreda/bereda de förslag som lagts eller om de avslås. Om förslaget ska utredas ska det beslutsunderlag som tas fram av nämnden/styrelsen innehålla följande delar:

- Investeringens mål och syfte
- Investeringsbelopp
- Tidsplan
- Driftskonsekvenser
- Risker och osäkerhetsfaktorer
- Konsekvensbeskrivning för utebliven investering

Fastighetsenheten ansvarar för alla investeringar i lokaler och alla förändringsförslag som gäller lokaler hanteras av dem. Här krävs ett aktivt samråd mellan Fastighetsenheten och verksamheten men det är Fastighetsenheten som ansvarar för att ta fram beslutsunderlag enligt ovan när det gäller alla lokaler.

För övriga investeringar som t ex VA, Gata, Park, inventarier ansvarar respektive verksamhet/nämnd för att ta fram beslutsunderlag.

När beslutsunderlagen är framtagna så sammanställer Ekonomikontoret ett förslag till investeringsplan för hela kommunen till budgetberedningen. Sammanställningen kompletteras med finansiell analys och tidplan för upphandling.

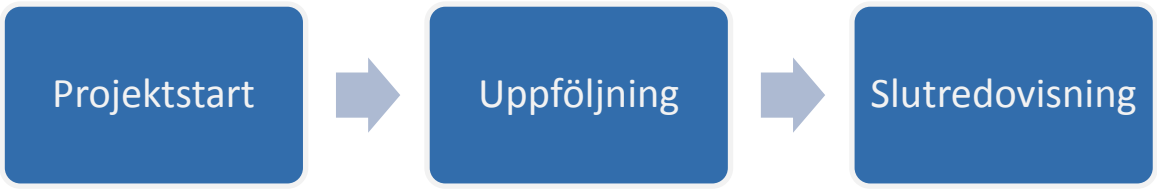
I samband med investeringsplaneringen ska ett investeringsprojekts resultatpåverkan inarbetas fullt ut i resultatbudgeten. Förutom den tillkommande kapitalkostnaden ska även hänsyn tas till investeringens effekt på driftskostnaderna. För investeringar som är komponentindelade beräknas de budgeterade kapitalkostnaderna enligt schablon årligen framräknad av Ekonomikontoret.

BESLUT

Varje nämnd och styrelse erhåller investeringsramar för hela planeringsperioden 1+2 år samt ett inriktningsbeslut för 5 år i samband med att kommunfullmäktige fastställer årets budget.

Investeringsramen beslutas på nämnds/styrelse nivå och de har sedan möjlighet att fatta beslut om att omdisponera ramen inom respektive nämnd/styrelse.

Redovisning av investeringar



PROJEKTSTART

Vid projektstart ska blankett 'Anmälan om projektstart, investeringsprojekt' fyllas i och lämnas till Ekonomikontoret med de underlag som behövs för att registrera projektet i ekonomisystemet samt lägga upp det i anläggningsregistret. På blanketten ska bland annat anges projektbeskrivning, komponentindelning, konteringar för kapitalkostnader m m. Blanketten finns i Ekonomihandboken på intranätet. Om projektets totala utgifter överstiger 3 mkr ska anmälan kompletteras med en tidplan för projektets för utbetalningar (lyftplan).

UPPFÖLJNING

Varje nämnd/styrelse svarar för att uppföljning och återrapportering av samtliga investeringsprojekt görs till kommunstyrelsen vid delårsrapport och vid årsbokslut. Eventuella avvikelser mot gällande budget rapporteras löpande under året i månadsuppföljningarna. Avvikelser från den ursprungliga kostnadsberäkningen ska analyseras och kommenteras med förslag till åtgärdsplan.

Vid behov ska lyftplanen revideras.

Alla investeringar ska särredovisas och avstämning ska ske löpande. Överskott på ett investeringsprojekt får inte kvittas mot underskott på ett annat investeringsprojekt per automatik utan en omdisponering ska beslutas av respektive nämnd.

SLUTREDOVISNING

När investeringsprojektet är färdigställt ska en slutredovisning av projektet göras på blankett 'Slutredovisning investeringsprojekt'. På blanketten ska det ekonomiska utfallet och projekttiden redovisas och eventuella avvikelser från budget ska kommenteras. Blanketten finns i Ekonomihandboken på intranätet. Slutredovisade projekt ska delges Kommunstyrelsen i samband med delårsrapport och/eller årsbokslut.

BEDÖMNINGAR, GRÄNSDRAGNINGAR OCH VÄRDERINGAR

Det uppstår ofta gränsdragningsproblem vid redovisning av anläggningstillgångar och bästa möjliga bedömning måste göras från fall till fall, vissa grundläggande principer styr dock alltid vid svåra bedömningar

- Konsekvensprincipen – att tillämpningen inte förändras från år till år
- Väsentlighetsprincipen – att undvika obetydliga belopp
- Försiktighetsprincipen – en restriktiv bedömning av värdet på tillgången

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet för en *materiell anläggningstillgång* utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick för att nyttjas för sitt ändamål.

I det fall tillgången förvärvats genom inbyte, gåva eller på annat sätt erhållits genom överlåtelse eller mot symboliskt vederlag är tillgångens verkliga värde, d v s den utgift som vid anskaffningstillfället skulle krävts för att anskaffa en identisk eller likvärdig tillgång.

Exempel på vad som förutom inköpspris ska ingå i anskaffningsvärdet är utgifter för:

- iordningsställande av plats eller område för installation
- leverans och hantering
- installation
- konsulttjänster, såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster
- lagfart

Exempel på vad som inte ska ingå i anskaffningsvärdet är administrationskostnader, utgifter för provkörning och intrimning och andra allmänna omkostnader som inte är direkt hänförliga till anskaffningen. Utbildningskostnader ska i normalfallet redovisas som driftskostnad.

En lämplig kontrollfråga att ställa vid tveksamheter är:

”Gör kostnaden att värdet på tillgången ökar?” Är svaret nej, så ska utgiften kostnadsföras direkt.

Vad som utgör anskaffningsvärde för en *immateriell anläggningstillgång* är mer strikt. Bedömningen görs av Ekonomikontoret.

Interna kostnader
För arbete utfört av egen personal får kostnader motsvarande lön, po-pålägg och semesterersättning räknas in i anskaffningsvärdet för tid som direkt kan kopplas till investeringsobjektet. Tidredovisning krävs.

Kostnader för kommunägda maskiner får endast räknas in i det fall maskinen köpts in särskilt för investeringsobjektet.

MARK OCH MARKANLÄGGNINGAR

Den del av fastighetsvärdet som utgör markvärdet skrivs i princip inte av då mark förutsätts ha en obegränsad livslängd och ett bestående värde. Om fastigheten förvärvas genom inköp och består av både mark och byggnad fördelas inköpsvärdet på mark och byggnad. Även lagfartskostnaden ska fördelas på mark och byggnad.

Med markanläggning avses på marken uppförda anordningar av permanent natur. Hit räknas:

- markarbeten genom vilken marken görs plan eller fast, röjning, schaktning och torrläggning av marken.
- olika anläggningar som parkeringsplatser, fotbollsplaner, parker, planteringar och dylikt.

Med hänsyn till att markanläggningar i motsats till mark regelmässigt ska bli föremål för avskrivningar ska dessa redovisas på sådant sätt att de går att särskilja.

FASTIGHETER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR

Fastigheter och tekniska anläggningar är fast egendom. Som investering räknas även förändring av en tillgång som innebär en standardförbättring i jämförelse med den ursprungliga utformningen eller funktionen, t ex om- och tillbyggnader. Investeringar skall i normalfallet aktiveras och höja tillgångens bokförda värde.

Fastighetsenheten har tolkningsföreträde gentemot verksamhet i frågor om åtgärd i fastighet är värdehöjande och ska klassificeras som investeringsutgift.

Ny-, till- och ombyggnad
Åtgärder som innebär standardhöjning genom ny-, till- eller ombyggnad ska normalt alltid bokföras som en anläggningstillgång, förutsatt att nyttjandeperioden och beloppet överstiger gränsvärdet.

Kostnader för evakueringslokaler i samband med ny-, till- och ombyggnad ska redovisas som driftskostnad.

Planerat underhåll
Under anläggningens livslängd bibehålls tillgångens skick genom planerat underhåll.

En underhållsplan över de olika komponenternas nyttjandeperiod ska finnas och om en större komponent byts ut helt, till exempel ett tak eller VA-ledning, klassas det som anläggningstillgång (reinvestering). Om det gamla taket då inte är helt avskrivet skall det utrangeras och skrivas ned vilket innebär att kvarvarande bokfört värde blir en driftskostnad för verksamheten.

Reparation och underhåll
Mindre delar i en komponent som går sönder och åtgärdas räknas som löpande reparationer och kostnadsförs direkt.

Verksamhetsanpassningar av lokaler
Mindre anpassningar av lokaler för verksamhetens behov som inte är värdehöjande för byggnaden men som ökar servicepotentialen för verksamheten kan hanteras som investering om nyttjandeperioden beräknas till minst tre år. I annat fall hanteras det som driftskostnad. Bedömningen görs av Fastighetsenheten.

Kostnader för åtgärder på byggnad som uppkommer till följd av myndigheters förelägganden ses vanligtvis som en driftskostnad, men kan leda till en investering beroende på omfattning.

Tillgänglighetsanpassningar upp till en nivå motsvarande gällande byggregler och som varaktigt gagnar byggnaden hanteras som driftskostnad eller investering beroende på om det är värdehöjande för byggnaden eller inte.

Rivnings- och saneringsutgifter
Huvudregeln är att rivnings- och saneringsutgifter ska kostnadsredovisas. Anledningen till detta är att sådana utgifter betraktas som återställande till tidigare nivå och inte ger ekonomiska fördelar eller ökad servicepotential. Undantag kan göras i vissa fall, se RKR:s information ’Redovisning av rivnings- och

saneringsutgifter'. Bedömning görs i samråd med Ekonomikontoret.

MASKINER, INVENTARIER OCH BILAR

Inventarier delas upp i anläggningsinventarier, som ska bokföras som investering, och förbrukningsinventarier som bokförs i driftredovisningen.

Vid anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband, kan anskaffningsvärdet avse det samlade utgiften. Exempelvis när flera leverantörer anlitas för möblering av en skolsal eller matsal, kan det betraktas som en anskaffning.

Ett annat exempel är förstagångsinköp av inventarier till en ny eller utvidgad anläggning. Alla inventarier med en nyttjandeperiod över tre år betraktas då som en investering även om varje enskild inventarie kostar mindre än ett basbelopp.

Datorer, surfplattor och mobiltelefoner klassificeras som förbrukningsinventarier.

KONST

För att konstinköp ska vara en investering gäller att anskaffningsvärdet minst är ett basbelopp. Konst skrivs inte av.

INVESTERINGSREDOVISNING

Klassificering av anläggningstillgångar

IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar redovisas i kontogrupp 10.

MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

De materiella anläggningstillgångarna delas i nedanstående grupper:

- Mark, byggnader och tekniska anläggningar
- Maskiner och inventarier

Mark, byggnader och tekniska anläggningar delas upp i följande kontogrupper:

111	Markreserv
112	Verksamhetsfastigheter
113	Fastigheter för affärsverksamhet
114	Publika fastigheter
115	Fastighet för annan verksamhet

Maskiner och inventarier delas upp i följande kontogrupper:

121	Maskiner
122	Inventarier
124	Bilar och transportmedel
128	Konst

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick för att utnyttjas för sitt ändamål.

Till anskaffningsvärdet hör också beräknade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där tillgången varit installerad eller uppförd till den del de

beräknade kostnaderna uppfyller kriterierna för när en avsättning ska redovisas i balansräkningen.

UPPDELNING I KOMPONENTER

Materiella anläggningstillgångar som består av olika delar med betydande skillnader i värde och/eller servicepotential ska komponentredovisas. Det innebär att anläggningstillgångens olika delar redovisas som separata objekt med olika avskrivningstider.

Tillgångens anskaffningsvärde ska vid förvärvet fördelas på de olika komponenterna.

Aktivering

Aktivering av investeringar görs månadsvis. Med aktivering menas att investeringen tas upp som tillgång i balansräkningen. Avskrivning sker på anläggningstillgångens anskaffningsvärde från och med månaden efter det att tillgången tagits i bruk och kapitalkostnad belastar den verksamhet som har gjort investeringen.

Ett investeringsprojekt kan ofta bestå av flera olika etapper eller delprojekt där respektive del, självständigt uppfyller kraven på aktivering.

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaden består av avskrivning och ränta och utgör en periodisering av investeringsutgiften. Sala kommun tillämpar rak nominell metod för beräkning av kapitalkostnaden. Detta innebär att avskrivning sker på investeringens anskaffningsvärde och ränta beräknas på restvärdet.

AVSKRIVNINGAR

Anläggningstillgångar ska skrivas av systematiskt över nyttjandeperioden. Med nyttjandeperiod avses den tid då tillgången fortfarande anses vara lönsam, d v s att ett byte eller nytt köp inte är motiverat av ekonomiska skäl. Syftet med avskrivningar är att ge en rättvisande bild av hur tillgångars värde och/eller servicepotential succesivt förbrukas.

Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av

separat. Återanskaffning av komponent redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den ersatta enheten kostnadsförs.

Avskrivningarna kostnadsförs i de verksamheter som nyttjar anläggningstillgången. Undantaget är fastigheter där Fastighetsenheten debiteras kapitalkostnaden som sedan inräknas i hyran. I det fall investeringen avser verksamhetsanpassning av lokaler som inte ökar fastighetens värde men ökar verksamhetens servicepotential kostnadsförs kapitalkostnaden verksamheten direkt.

För tillgångar som inte minskar i värde görs ingen avskrivning, exempelvis mark och konst. Eventuellt restvärde ska inte utgöra underlag för avskrivning.

Varje avgränsat anläggningsobjekt ska särbehandlas och kollektiva avskrivningar får inte förekomma. En uppdelning av anläggningstillgångar per objekt och i förekommande fall komponent är därför nödvändig. Det innebär att samma typ av objekt kan ha olika långa avskrivningstider beroende på hur/var/av vem det används.

Bedömning av avskrivningstid ska göras av personal med teknisk kompetens inom aktuellt område tillsammans med Ekonomikontoret.

I tabellen nedan visas förslag på avskrivningstider för olika tillgångar:

Typ av investering	**Exempel**	**Avskrivningstid**
10 Immateriell tillgång	Licenser, programvara	3 – 5 år
111 Markreserv		Obegränsad livslängd
112 Verksamhetsfastigheter	Förskolor, skolor, vård- och omsorgsboenden, idrottshall	Komponentavskrivning 10 – 100 år beroende på komponent
113 Fastigheter för affärsverksamhet	Vattenverk, reningsverk, VA-ledningar	Komponentavskrivning 10 – 100 år beroende på komponent
114 Publika fastigheter	Gator, vägar, parker	Komponentavskrivning 10 – 80 år beroende på komponent
115 Fastighet för annan verksamhet	Industrifastigheter, servicebyggnad,	Komponentavskrivning 10 – 100 år beroende på

	utvärdshus o d	komponent
121 Maskiner	Ismaskin, lastmaskin, skördare, skotare, traktorer, åkgräsklippare, sopmaskin etc	5 – 25 år
122 Inventarier	Möbler, nyckelskåp, arbetstekniska hjälpmedel, motionsredskap, klimatanläggning etc	5 – 20 år
124 Bilar och transporter	Bilar, brandbilar, bokbuss, minibussar etc	5 – 20 år
128 Konst		Obegränsad livslängd

INTERNRÄNTA

Internränta beräknas månadsvis på anläggningarnas bokförda värden.

Räntesatsen beslutas årligen i budgetdirektivet.

Restvärde

Restvärde ska spegla tillgångens värde efter att nyttjandeperioden löpt ut. I samband med bedömning av avskrivningstid ska ett eventuellt restvärde också anges på blankett 'Anmälan om projektstart, investeringsprojekt'.

Omprövning av nyttjandeperiod och/eller värde

I det fall det föreligger behov av att ompröva anläggningstillgångens nyttjandeperiod och/eller värde ska detta anmälas av verksamhetsansvarig till Ekonomikontoret snarast via blankett 'Anmälan om förändring av anläggningsobjekt, lös egendom'. Blanketten finns i Ekonomihandboken på intranätet.

OMPRÖVNING AV NYTTJANDEPERIOD

Regelbunden omprövning bör göras av nyttjandeperioden eftersom exempelvis teknisk utveckling, minskad prestanda eller förändrat

utnyttjande kan förändra nyttjandeperioden hos en tillgång. Om ny bedömning görs och den väsentligt avviker från tidigare bedömning av avskrivningstid ska avskrivningsperioden ändras och innevarande och framtida perioder justeras.

NEDSKRIVNING

Har värdet på en anläggningstillgång varaktigt gått ned ska nedskrivning ske med det engångsbelopp som kan anses nödvändigt.

Vid bedömning om det föreligger nedskrivningsbehov ska minst ett av följande kriterier vara uppfylld:

- Tillgången används inte och beslut har fattats om att avveckla tillgången.
- Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål.
- Tillgången har åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.

En nedskrivning ska belasta resultatet som en extraordinär kostnad om den är av väsentlig storlek, i annat fall redovisas den bland avskrivningar. Det kvarvarande bokförda värdet fördelas över tillgångens återstående nyttjandeperiod.

Om en tidigare nedskrivning, helt eller delvis, inte längre är motiverad ska en återföring av nedskrivning redovisas i resultaträkningen. En återföring av tidigare nedskrivning får dock inte leda till att det redovisade värdet överstiger vad som skulle ha redovisats och ingen nedskrivning gjorts.

UTRANGERING

När en materiell anläggningstillgång tappat sin funktion och tagits ur bruk ska den inte längre redovisas som en tillgång. Det eventuella kvarvarande bokförda värdet ska belasta resultatet för den verksamhet som nyttjat tillgången.

UPPSKRIVNING

För en kommun är det inte möjligt att göra uppskrivningar för en materiell anläggningstillgång, enligt KRL 6:6.

Investeringsbidrag

Avgifter eller bidrag som är hänförbara till investeringar ska redovisas som förutbetalda intäkter enligt Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendationer. Erhållna bidrag eller avgifter ska inte reducera tillgångens bokförda värde. Inkomster och utgifter ska bruttoredovisas.

Avgifterna och bidragen intäktsförs på ett sätt som avspeglar investeringens nyttjande och förbrukning enligt matchningsprincipen. Det innebär att intäkten fördelas på samma antal år som den avskrivningstid som valts för investeringen/tillgången. För anläggningstillgångar som komponentredovisas fördelas intäkten ut på samma antal år som komponenten med kortast avskrivningstid har vid aktiveringstillfället.

I samband med att avgiften/bidraget erhålls redovisas detta i kontoslag 357 och med projektnummer 3991 samt att Ekonomikontoret informeras.

Investeringsbidrag som understiger ett prisbasbelopp ska intäktsföras direkt.

Avyttring av anläggningstillgångar

LÖS EGENDOM

Inventarier, som av verksamhetsansvarig har bedömts sakna värde i verksamheten, får säljas till allmänheten. Vid all försäljning till extern part ska bästa ekonomiska ersättning eftersträvas. Överstiger marknadsvärdet ett prisbasbelopp ska anbudsförfarande tillämpas. Regler för anbudsgivningen samt förteckning över aktuellt material skall annonseras.

Innan försäljning till extern part verkställs ska en avstämning göras i kommunens ledningsgrupp om annan kommunal verksamhet har behov av det aktuella objektet. I det fall annan kommunal verksamhet har behov av objektet överförs debiteringen av kapitalkostnaderna till den övertagande verksamheten.

Kontorschef har rätt att fatta beslut om försäljning eller kassation av utrangerat material, inventarier och andra tillgångar inom respektive verksamhetsområde.

Huvudregeln är att om förlust uppstår i samband med extern försäljning eller kassation ska förlusten bäras av respektive verksamhet.

All avyttring eller kassation ska verksamhetsansvarig snarast meddela Ekonomikontoret på blankett 'Anmälan om förändring av anläggningsobjekt, lös egendom' så att anläggningsregistret kan hanteras korrekt.

FAST EGENDOM

All försäljning av fast egendom överstigande ett fastställt belopp ska beslutas av kommunfullmäktige. Fastställt belopp framgår av gällande delegationsordning.

Försäljning understigande denna gräns hanteras av planenheten enligt delegationsordningen.

Realisationsvinster och realisationsförluster belastar finansförvaltningen.

Redovisningsrutiner

UTGIFTER OCH INKOMSTER

Investeringsredovisningen särskiljs från driftsredovisningen med koddelen projekt i intervall 3000 – 3999. Koddelen är obligatorisk för investeringsprojekt. Fastighetsinvesteringar konteras även med objektskod.
När komponentindelning av investeringsobjekt ska ske konteras även med frikod.

AKTIVERING OCH IANSPRÅKSTAGANDE

När respektive bokföringsmånad är stängd för uppdatering överförs utgifter och inkomster till anläggningsregistret och bokförs på respektive tillgångskonto.

Huvudregeln är att investeringar tas ianspråk direkt.
Aktivering sker månaden efter investeringen tagits i bruk och kapitalkostnader belastar därefter aktuell verksamhets driftsbudget. Undantag från huvudregeln beslutas i samråd med Ekonomikontoret.

För större investeringar i fastigheter och tekniska anläggningar är särskilt viktigt att aktivering, avskrivning och internränta startas i samband med ianspråkstagandet.

Riktlinjer för investeringsredovisning
Kommunstyrelsen

ANTAGEN § 138 | 2017-09-14 | DIARIENUMMER 2017/1088 | REVIDERAD § x | xxxx-xx-xx | DIARIENUMMER 20xx/xxx

SALA KOMMUN
Växel: 0224-74 70 00 | E-post kommun.info@sala.se | Postadress Box 304, 733 25 Sala

SALA KOMMUN