

§ 179

Förslag till Riktlinje för leasing

INLEDNING

Leasing är en alternativ form för finansiering av anläggningstillgångar. I samband med framtagande av Finanspolicy för Sala kommun uppmärksammas därför ett behov av en riktlinje som reglerar ramar för tecknade av leasingavtal.

Syftet med riktlinjen är att tydliggöra reglerna kring tecknande av leasingavtal där bland annat en beräkning av de ekonomiska konsekvenser som leasingavtalet innebär ingår.

Riktlinjen omfattar definition av anläggningstillgångar och leasingavtal ansvar och befogenheter, samt beskrivning av objekt möjliga att leasa.

Beslutsunderlag

Bilaga KS 2021.4243, missiv från ekonomikontoret
Bilaga KS 2021.4244, förslag till Riktlinje för Leasing

Föredragning av controller Anna Cedervång.


Yrkanden

Anders Wigelsbo (C) yrkar
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar
att anta förslag till Riktlinje för leasing i enlighet med Bilaga KS 2021.4243, samt
att riktlinjen ska gälla från och med den 1 december 2021.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar
att anta förslag till Riktlinje för leasing i enlighet med Bilaga KS 2021.4243, samt
att riktlinjen ska gälla från och med den 1 december 2021.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
			

Riktlinje för leasing

KOMMUNSTYRELSEN

METADATA OM DOKUMENTET

Dokumentnamn Riktlinje för leasing	Dokumenttyp Riktlinje	Omfattar Kommunen	
Beslutsinstans Kommunstyrelsen	Dokumentansvarig Ekonomichef	Publicering www.sala.se , intranät	
Beslutad datum 202x-xx-xx	Översyn bör göras	Klassificering	Diarienummer 20xx/xx
Relation	Ersätter	Författningssamling	

INNEHÅLL

1	INLEDNING	7
2	DEFINITIONER.....	7
2.1	Anläggningstillgångar	7
2.2	Leasingavtal.....	7
2.2.1	<i>Finansiell leasing</i>	8
2.2.2	<i>Operationell leasing</i>	8
3	ANSVAR OCH BEFOGENHETER.....	8
3.1	Prövning	8
3.2	Delegationsordning	8
3.3	Avtalshantering	8
4	LEASEBARA OBJEKT	9
4.1	Personbilar	9
4.2	Inventarier för nyttjande under kort period	9
4.3	Hyra av fast egendom/verksamhetslokaler	9

1 INLEDNING

Leasing är en alternativ form för finansiering av anläggningstillgångar och ska endast väljas om räntevinster eller andra fördelar kan konstateras i jämförelse med egenfinansiering eller lånefinansiering.

Sala kommuns huvudregel är att leasing inte är tillåten som extern finansieringsform då den effektiva finansiella kostnaden normalt är högre än kommunens alternativkostnad vid egenfinansiering eller lånefinansiering. Leasingavtal medför ofta tillkommande kringkostnader såsom start- och uppläggningskostnader. Uppföljning av avtalstider är ett krav för att oönskade förlängningar inte sker.

Redovisningen av leasing regleras av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) i rekommendation R5.

2 DEFINITIONER

2.1 Anläggningstillgångar

Enligt § 6 Lagen om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR) definieras anläggningstillgångar som "Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav ska tas upp som anläggningstillgångar. Andra tillgångar ska tas upp som omsättningstillgångar."

Enligt Sala kommuns riktlinjer för investeringsredovisning ska tillgångar med en nyttjandeperiod på minst tre år och ett värde på minst ett prisbasbelopp klassas om anläggningstillgång.

Tillgångar med lägre värde än ett prisbasbelopp och/eller kortare nyttjandeperiod än tre år klassificeras som korttidsinventarier.

2.2 Leasingavtal

Leasingavtal innebär en avtalsfinansiering där en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskild när det avser leasing (hyra) av fastighet. Två typer av leasing kan förekomma, finansiell leasing och operationell leasing.

Med leasing som finansiering av lös egendom avses även hyra, funktionsavtal, uppställningsavtal samt klick- och tjänsteavtal etc som inkluderar objektsfinansiering.

2.2.1 FINANSIELL LEASING

Leasingavtal där de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Finansiell leasing ska tas upp som tillgång i leasetagarens balansräkning. Ett finansiellt leasingavtal medför avskrivningar och räntekostnader som ska redovisas i resultaträkningen. Tillgången ska skrivas av enligt samma princip som gäller för andra tillgångar av samma slag.

2.2.2 OPERATIONELL LEASING

Leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal. Leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventarier ska redovisas som operationella.

3 ANSVAR OCH BEFOGENHETER

3.1 Prövning

Beslut om leasing ska föregås av en prövning gentemot andra former för finansiering. En jämförelse mellan leasing eller egenfinansiering ska alltid göras genom att inhämta offerter för respektive finansieringsalternativ. Bedömningen görs av verksamheten tillsammans med ekonomikontoret.

3.2 Delegationsordning

I de fall leasing eller hyrköp är tillåtet eller väljs som finansieringsalternativ får leasingkontrakt endast tecknas av behörig person enligt delegationsordning, efter prövning enligt nedan och med utgångspunkt i ett upphandlat avtal.

3.3 Avtalshantering

Leasingavtal som tecknas ska alltid, utan dröjsmål, skickas till upphandlingsenheten för registrering i diariet och databas för att möjliggöra uppföljning av avtalstider samt för att skapa bokföringsunderlag.

Upphandlingsenheten meddelar avtalsansvarig chef tre månader innan avtalets möjliga uppsägningsdatum förutsatt att avtal inlämnats för registrering.

4 LEASEBARA OBJEKT

4.1 Personbilar

Personbilar är undantagna huvudregeln i det fall det råder avdragsförbud för moms vid köp.

4.2 Inventarier för nyttjande under kort period

Inventarier som inte är åtkomlig på marknaden genom köp eller är olämplig att köpa med anledning av att den exempelvis ska användas kort period eller behöver förnyas/bytas med så kort tidsintervall att köp är ofördelaktigare än leasing.

4.3 Hyra av fast egendom/verksamhetslokaler

Hyra av verksamhetslokaler från extern part regleras i Riktlinje för fastighets- och lokalförsörjning.

Riktlinje för leasing
Kommunstyrelsen

SALA KOMMUN

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

MISSIV

Förslag till Riktlinje för leasing

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Leasing är en alternativ form för finansiering av anläggningstillgångar. I samband med framtagande av Finanspolicy för Sala kommun uppmärksammas därför ett behov av en riktlinje som reglerar ramar för tecknade av leasingavtal.

Syftet med riktlinjen är att tydliggöra reglerna kring tecknande av leasingavtal där bl a en beräkning av de ekonomiska konsekvenser som leasingavtalet innebär ingår.

Riktlinjen omfattar

- definition av anläggningstillgångar och leasingavtal
- ansvar och befogenheter, samt
- beskrivning av objekt möjliga att leasa

FÖRSLAG TILL BESLUT

att ledningsutskottet föreslår kommunstyrelsen besluta att anta föreslagen Riktlinje för leasing

Bilagor:

- 1 Förslag till Riktlinje för leasing

Riktlinje för leasing

KOMMUNSTYRELSEN

METADATA OM DOKUMENTET

Dokumentnamn Riktlinje för leasing	Dokumenttyp Riktlinje	Omfattar Kommunen	
Beslutsinstans Kommunstyrelsen	Dokumentansvarig Ekonomichef	Publicering www.sala.se , intranät	
Beslutad datum 2021-10-06	Översyn bör göras	Klassificering 1.3.1	Diarienummer 2021/919
Relation	Ersätter		Författningssamling

INNEHÅLL

1	INLEDNING	7
2	DEFINITIONER.....	7
2.1	Anläggningstillgångar	7
2.2	Leasingavtal.....	7
2.2.1	<i>Finansiell leasing</i>	8
2.2.2	<i>Operationell leasing</i>	8
3	ANSVAR OCH BEFOGENHETER.....	8
3.1	Prövning	8
3.2	Delegationsordning	8
3.3	Avtalshantering	8
4	LEASEBARA OBJEKT	9
4.1	Personbilar	9
4.2	Inventarier för nyttjande under kort period	9
4.3	Hyra av fast egendom/verksamhetslokaler	9

1 INLEDNING

Leasing är en alternativ form för finansiering av anläggningstillgångar och ska endast väljas om räntevinster eller andra fördelar kan konstateras i jämförelse med egenfinansiering eller lånefinansiering.

Sala kommuns huvudregel är att leasing inte är tillåten som extern finansieringsform då den effektiva finansiella kostnaden normalt är högre än kommunens alternativkostnad vid egenfinansiering eller lånefinansiering. Leasingavtal medför ofta tillkommande kringkostnader såsom start- och uppläggningskostnader. Uppföljning av avtalstider är ett krav för att oönskade förlängningar inte sker.

Redovisningen av leasing regleras av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) rekommendation R5.

2 DEFINITIONER

2.1 Anläggningstillgångar

Enligt § 6 Lagen om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR) definieras anläggningstillgångar som "Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav ska tas upp som anläggningstillgångar. Andra tillgångar ska tas upp som omsättningstillgångar."

Enligt Sala kommuns riktlinjer för investeringsredovisning ska tillgångar med en nyttjandeperiod på minst tre år och ett värde på minst ett prisbasbelopp klassas om anläggningstillgång.

Tillgångar med lägre värde än ett prisbasbelopp och/eller kortare nyttjandeperiod än tre år klassificeras som korttidsinventarier.

2.2 Leasingavtal

Leasingavtal innebär en avtalsfinansiering där en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskild när det avser leasing (hyra) av fastighet. Två typer av leasing kan förekomma, finansiell leasing och operationell leasing.

Med leasing som finansiering av lös egendom avses även hyra, funktionsavtal, uppställningsavtal samt klick- och tjänstevtal etc som inkluderar objektsfinansiering.

2.2.1 FINANSIELL LEASING

Leasingavtal där de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Finansiell leasing ska tas upp som tillgång i leasetagarens balansräkning. Ett finansiellt leasingavtal medför avskrivningar och räntekostnader som ska redovisas i resultaträkningen. Tillgången ska skrivas av enligt samma princip som gäller för andra tillgångar av samma slag.

2.2.2 OPERATIONELL LEASING

Leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal. Leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventarier ska redovisas som operationella.

3 ANSVAR OCH BEFOGENHETER

3.1 Prövning

Beslut om leasing ska föregås av en prövning gentemot andra former för finansiering. En jämförelse mellan leasing eller egenfinansiering ska alltid göras genom att inhämta offerter för respektive finansieringsalternativ. Bedömningen görs av verksamheten tillsammans med ekonomikontoret.

3.2 Delegationsordning

I de fall leasing eller hyrköp är tillåtet eller väljs som finansieringsalternativ får leasingkontrakt endast tecknas av behörig person enligt delegationsordning, efter prövning enligt ovan och med utgångspunkt i ett upphandlat avtal.

3.3 Avtalshantering

Leasingavtal som tecknas skickas till upphandlingsenheten för registrering i diaries och databas för att möjliggöra uppföljning av avtalstider samt för att skapa bokföringsunderlag.

Upphandlingsenheten meddelar avtalsansvarig chef tre månader innan avtalets möjliga uppsägningsdatum förutsatt att avtal inlämnats för registrering.

4 LEASEBARA OBJEKT

4.1 Personbilar

Personbilar är undantagna huvudregeln i det fall det råder avdragsförbud för moms vid köp.

4.2 Inventarier för nyttjande under kort period

Inventarier som inte är åtkomlig på marknaden genom köp eller är olämplig att köpa med anledning av att den exempelvis ska användas kort period eller behöver förnyas/bytas med så kort tidsintervall att köp är ofördelaktigare än leasing.

4.3 Hyra av fast egendom/verksamhetslokaler

Hyra av verksamhetslokaler från extern part regleras i Riktlinje för fastighets- och lokalförsörjning.

Riktlinje för leasing
Kommunstyrelsen

SALA KOMMUN

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