



INVESTERINGSPOLICY

SURAHAMMARS KOMMUN

Antagen av Kommunfullmäktige: 2024-02-19 § 8
Dnr KS 2024.23





Definition av investering

En investering är anskaffning av immateriell eller materiell anläggningstillgång avsedd till stadigvarande bruk eller innehav och uppgår till ett väsentligt belopp. Anläggningstillgången ska även tillföra framtida ekonomiskt värde eller ökad servicepotential. En anskaffning redovisas som en investering om följande kriterier är uppfyllda.

- Tillgången ska ha en ekonomisk livslängd på minst 3 år.
- Anskaffningsvärdet måste uppgå till minst ett halvt prisbasbelopp.

Anskaffningar i inventarier som har ett naturligt samband eller en del av en större inventarieinvestering så är det helheten som är grunden till anskaffningsvärdet.

En anskaffning som inte uppfyller kriterierna för investering bedöms inte som en investering och ska belasta berörds nämnds driftbudget under verksamhetsåret.

Finansiell leasing där objektet ägs av kommunen ska redovisas som en anläggningstillgång och likställas med en investering.

Anskaffningsvärde

Huvudregeln vid värdering av anläggningstillgångar är att utgifterna för förvärv eller tillverkning ska tas upp till motsvarande belopp. Utöver anskaffningsvärde för förvärvat tillgång ska utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in. Även indirekta kostnader som administration och projektering ska ingå i anskaffningskostnaden om de är hänförliga till anskaffningen.

Investeringsinkomster/bidrag

Investeringsinkomster/bidrag som erhålls redovisas som en skuld i balansräkningen. Skulden upplöses i takt med att anläggningstillgången skrivs av. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs inkomsten i takt med att anläggningstillgången skrivs av över sin nyttjandeperiod.

Investeringsbidrag som lämnas till statlig infrastruktur kan antingen tas upp som kostnad samma år eller tas upp i balansräkningen under posten lämnade bidrag till statlig infrastruktur. Det lämnade bidrag ska då lösas upp under högst 25 år.

Ansvar för definition

Beslutattestanten ansvarar, efter samråd med kommunstyrelsens ekonomienhet, för vad som ska redovisas som investeringsutgift respektive driftkostnad. Vid frågetecken ska beslutattestant vända

sig till ekonomienheten för hjälp med tolkning av redovisningsregler eller denna policy. Beslutattestant ska framgå av respektive nämnd attestreglemente.

Avskrivning, nedskrivning och utrangering

Avskrivning

En anskaffad anläggningstillgång med begränsad nyttjandeperiod ska årligen belastas med värdeminskning. Avskrivningstiden ska anpassas till anläggningstillgångens ekonomiska livslängd. De avskrivningsregler som tillämpas är det som Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommenderar. Anläggningstillgångar med bestående värde och obegränsad livslängd skrivs inte av.

Komponentavskrivning

Större materiella anläggningstillgångar som består av olika komponenter med betydande värde och där komponenternas livslängd avsevärt skiljer sig åt ska komponentredovisas. Det innebär att anläggningstillgångens olika komponenter redovisas som separata enheter med olika avskrivningstid.

Nedskrivning

Om en anläggningstillgång vid utgången av räkenskapsåret har ett lägre värde än vad som det redovisade värdet visar så ska anläggningstillgången skrivas ner till det lägre värdet ifall värdenedgången kan anses vara bestående. Om det inte längre finns skäl för gjord nedskrivning ska den återföras.

Utrangering

En materiell anläggningstillgång redovisas inte längre som en tillgång om den avyttrats eller tagits ur bruk. Vid en försäljning av materiell anläggningstillgång måste ekonomienheten informeras för att utföra utrangering. Rutiner för avyttring/försäljning av anläggningstillgång ska ske i enlighet med Kommunstyrelsens riktlinjer.

Kapitalkostnader

En anläggningstillgång som nyttjas av verksamheterna belastas årligen med intern kapitalkostnad som består av avskrivning och interränta. Intäkten från internräntan redovisas under finansförvaltningen där även räntekostnaderna för kommunens upptagna lån redovisas. Internräntan sätts utifrån Sveriges Kommuner och Regioners förslag och ska återspegla en rimlig räntenivå sett över anläggningstillgångens hela livslängd. Närmare föreskrifter om och startdatum för att kapitalkostnaderna ska belasta respektive nämnd ska fastställas i kommunstyrelsens riktlinjer.



Budgetering och uppföljning

Beslut om investeringsram

Varje år i juni fastställer Kommunfullmäktige en investeringsram för kommande verksamhetsår samt planår. Kommunstyrelsen beslutar om fördelningen av investeringsramen mellan nämnderna.

Investeringar som går utöver fastställd investeringsram beslutas av Kommunfullmäktige i varje enskilt fall.

Alla investeringsprojekt ska erhålla diarienummer innan politiskt beslut. Innan projektstart erhåller verksamheterna projektnummer och startbesked från ekonomienheten.

Kommunstyrelsen äger dock besluta om

- att göra förstudier utanför investeringsramen.
- Att, i samband med slutredovisning, ta beslut om att en investering ska stängas/anses avslutad och aktiveras.
- Att besluta om tilläggs- och ombudgeteringsbeslut inom Kommunfullmäktiges beslutade investeringsbudget.
- Vidare äger Kommunstyrelsen besluta om investeringar i samband med hyresanpassningar där kapitalkostnaden regleras genom hyreshöjning.

Uppföljning av investeringsbudget

Uppföljning

Uppföljning av investeringsbudget görs för samtliga nämnder till Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige, följs upp per tertiärrapport, delårsrapport samt årsbokslut. Utöver detta så följs större investeringar upp mer frekvent av Kommunstyrelsen i sin uppsiktsplikt.

Ombudgetering

Investeringsprojekt som inte färdigställts under året eller skjutits framåt i tiden ska ombudgeteras. Ombudgeteringsbeslut fastställs av Kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

Slutredovisning

Samtliga investeringsprojekt ska slutredovisas till kommunstyrelsen. Större investeringsprojekt slutredovisas även till Kommunfullmäktige. Slutredovisning görs i samband med eller i årsredovisningen.

Regelverk och anvisningar

I Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning finns lagregler kring redovisning och värdering av anläggningstillgångar. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är i huvudsak det normgivande organet för kommunala redovisningsfrågor. Över tid så är lagstiftning, rekommendationer och god redovisningssed föränderligt. Ekonomienheten har som uppgift att följa dessa förändringar och se till så att redovisningen av anläggningstillgångar följer aktuellt regelverk samt att hantera gränsdragning- och bedömningsfrågor kring anläggningstillgångar.

Kommunstyrelseförvaltningen äger utifrån denna policy ta fram ytterligare anvisningar och riktlinjer.