



## Riktlinje för investeringsverksamhet

Kommunstyrelsen beslutade den 7 juni 2022<sup>1</sup> om följande riktlinjer.

### 1. Inledning

Denna riktlinje avser investeringsverksamhet i Heby kommun gällande materiella och immateriella anläggningstillgångar. Finansiella anläggningstillgångar behandlas inte i denna riktlinje.

Till denna riktlinje finns en tillämpningsanvisning med en mer utförlig beskrivning.

Riktlinjen och tillhörande tillämpningsanvisning utgår från lagen om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendationer. Vid förändring i lagstiftning och/eller rekommendationer så gäller de före riktlinjen.

Syftet med anvisningarna är att säkerställa en korrekt och effektiv investeringsverksamhet för Heby kommun.

Tillämpning av exploateringsredovisning hanteras i en egen riktlinje.

### 2. Definition investering och anläggningstillgång

En investering är en anskaffning (inköp eller uppförande) av en materiell eller immateriell anläggningstillgång.

Med materiell anläggningstillgång avses en fysisk tillgång som kommunen har kontroll över och som ger ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden. Exempel på materiella anläggningstillgångar är byggnader, tekniska anläggningar, maskiner och inventarier samt konst.

Med immateriell anläggningstillgång avses identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form. Det är en resurs över vilken kommunen har kontroll vilket innebär förmåga att säkerställa att framtida ekonomiska fördelar kommer kommunen till del.

---

<sup>1</sup> Ks § 131/2022

Ett inköp ska klassificeras som investering när följande tre kriterier uppfylls:

- Anläggningstillgången är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav.
- Anläggningstillgången ska ha en bedömd livslängd på minst tre år.
- Värdet på anläggningstillgången är minst ett prisbasbelopp.

Undantag: Markinköp och konstverk är alltid en investering oavsett belopp.

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

### 3. Bedömning och gränsdragning

Det uppstår ibland gränsdragningsproblem vid redovisning av anläggningstillgångar och bästa möjliga bedömningar 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

#### 3.1 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.

Exempel på vad som förutom inköpspriset ska ingå i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång är utgifter för:

- iordningställande av plats eller område för installation
- leverans och hantering
- installation
- konsulttjänster i vissa fall
- lagfart
- återställningsutgifter som uppfyller kriterierna för avsättning
- intern kostnad

Exempel på utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång:

- administration och andra allmänna omkostnader, såvida de inte är direkt hänförliga till förvärvet eller produktionen av tillgången;
- utbildning av personal som ska använda den nya tillgången;
- provkörning och intrimning, eller andra löpande driftförluster som uppstår i ett inledningsskede innan anläggningen når planerad driftsnivå;
- hyra av moduler/baracker, i vilka verksamheten bedrivs under ombyggnationer eller uppförande av fastighet;
- rivning, sanering eller utranering av egna tillgångar som tidigare använts i den egna verksamheten.

## 4. Investeringsprocessen



Ett behov av en investering kan uppkomma i en verksamhet av olika anledningar, t ex brister i process, strategiska investeringar eller lag- och miljökrav.

Samtliga förvaltningar ska varje år utarbeta en investeringsplan för den kommande tioårsperioden. Investeringsplanen ska varje år presenteras för respektive nämnd för behandling och prioritering. Förkalkyl ska finnas till varje investering som underlag till beslut.

Budgetberedningens förslag läggs fram till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i samband med beslut om budget och flerårsplan.

När beslut fattats av kommunfullmäktige övergår investeringsprocessen till genomförandeskede.

Varje investering ska följas av en slutredovisning vid avslut. Projektansvarig gör slutredovisning och lämnar information till stöd för aktivering i enlighet med tillämpningsanvisning.

## 5. Budget

Budgeterade medel för investeringar i Heby Kommun beslutas av Kommunfullmäktige i budgetprocessen.

Vid budgetbeslut så blir det automatiskt ett igångsättningstillstånd av investeringen med undantag av investeringar som överstiger 500 tkr, för varje enskilt investeringsobjekt. De igångsättningsbesluten ska tas i respektive nämnd.

Överskott på en investering innevarande år får inte kvittas mot underskott på en annan investering.

Investeringsmedel för påbörjade investeringsprojekt, som inte är slutförda innevarande år, ska flyttas till kommande års investeringsbudget.

Vid behov av omdisponering av investeringsmedel, inom enhet, nämnd eller mellan nämnder, ska beslut fattas i respektive nämnd.

## 6. Avskrivningar och internränta

Avskrivningar och internränta utgör sammantaget den kapitalkostnad verksamheten betalar för att använda den aktuella tillgången i verksamheten.

### 6.1 Avskrivningar

Avskrivningar används i redovisningen för att fördela investeringsutgiften för en tillgång över tillgångens nyttjandeperiod. Syftet är att ge en rättvisande bild av förbrukningen/värdeminskningen av tillgången för respektive redovisningsperiod.

### 6.2 Nedskrivning av anläggningstillgång

Om det finns en indikation på att en tillgång minskat i värde ska tillgångens återvinningsvärde beräknas och kostnaden för detta tas hos berörd verksamhet. Uppskrivningar av värde på anläggningstillgång får ej göras.

### 6.3 Omprövning av nyttjandeperiod

Regelbunden prövning ska göras av nyttjandeperioden eftersom exempelvis teknisk utveckling, minskad prestanda eller förändrat kapacitetsutnyttjande kan förändra nyttjandeperioden hos en tillgång. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar ska avskrivningsperioden för innevarande och framtida perioder justeras.

### 6.4 Internränta

Med internränta avses den interna prissättningen som används för att prissätta användandet av kommunens likvida medel.

## 7. Avyttring

### 7.1 Utrangering av anläggningstillgång

När en materiell tillgång tagits ur bruk och bedöms sakna värde för verksamheten ska den inte längre redovisas som en tillgång. Det innebär att tillgången ska tas bort ur kommunens anläggningsregister. Det i sin tur innebär att det kvarvarande bokförda värdet på tillgången kommer att redovisas som en driftkostnad i den verksamhet som nyttjat tillgången.

### 7.2 Försäljning av anläggningstillgång

Försäljningen hanteras på olika sätt beroende på om det är lös eller fast egendom.

#### *Lös egendom*

Försäljning av en anläggningstillgång sker genom annonsering i offentliga medier. De som sedan är intresserade av att köpa tillgången ska lämna ett bud på den tillgång som ska säljas.

#### *Fast egendom*

Försäljning av fast egendom regleras i enlighet med de regelverk som finns i kommunen idag.

---

Denna riktlinje träder i kraft 30 juni 2022.

Marie Wilén  
Ordförande i Kommunstyrelsen

Emma Burstedt  
Kommundirektör

