



**Riktlinjer avseende investeringar till policy för  
budgetering och uppföljning**

*Antagen av kommunstyrelsen 2012-10-22, § 164*



Handläggare: Annica Johansson  
Dnr: 2012-000909

Till Kommunstyrelsen

NORRTÄLJE KOMMUNSTYRELSE	
2012 -09- 19	
Diarienummer	Diarienummer

## Riktlinjer avseende investeringar till Policy för budgetering och uppföljning

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta riktlinjer avseende investeringar till Policy för budgetering och uppföljning i Norrtälje kommun

Per Nordenstam  
Kommundirektör

Irene Dickman  
Ekonomichef

### Sammanfattning

Riktlinjer avseende investeringar till Policy för budgetering och uppföljning behandlar främst investeringar.

### Bakgrund

Norrtälje kommun har en policy för budgetering och uppföljning som bland annat anger beslutsgång för drift- investeringsbudget. I policyn anges att kommunstyrelsen kan anta instruktioner till policyn. Förvaltningschefer och chefer på kommunstyrelsekontoret har haft riktlinjerna på remiss.

### Beskrivning av ärendet

Förslaget till riktlinjer avseende investeringar till Policy för budgetering och uppföljning innefattar främst investeringsförfarandet. Instruktionen beskriver vad som avses med en investering, vilket regelverk som styr, vad ett investeringsärende ska omfatta samt hur uppföljning ska ske.



En nedre gräns för vilket belopp som ska anses utgöra en investering föreslås vara ½ basbelopp. Vidare anges, i linje med finanspolicyn, att tecknande av finansiella leasingavtal ska följa regelverket för investeringar, då finansiell leasing är att betrakta som en lånefinansierad investering. Förslaget innebär även att alla fordonsinköp ska ske via kommunstyrelsekontorets serviceavdelning.

**Slut**

**Bilagor**

Riktlinjer avseende investeringar till Policy för budgetering och uppföljning i Norrtälje kommun

**Beslutet skickas till**

Samtliga nämnder

## **Riktlinjer avseende investeringar till Policy för budgetering och uppföljning Norrtälje kommun**

---

### **1. Inledning**

Kommunstyrelsen ska vid behov utfärda instruktioner till Policy för budgetering och uppföljning. Syftet med riktlinjerna är att skapa enhetliga regler för investeringsprocessen och avskrivningstider.

Nedan följer en sammanställning och förtydligande av de regler, anvisningar och rekommendationer som berör investeringar i fasta anläggningar, maskiner och inventarier och exploateringsprojekt.

Regelverk: Kommunala redovisningslagen, Rådet för kommunal redovisning rekommendation 11.1 samt Rådet för kommunal redovisnings idéskrift "Avskrivningar".  
[www.skl.se](http://www.skl.se) och [www.rkr.se](http://www.rkr.se), Norrtälje kommuns finanspolicy.

Immateriella tillgångar berörs ej. Övriga anläggningstillgångar såsom värdepapper, bostadsrätter och fordringar berörs inte eftersom de inte är föremål för avskrivningar.

Ansvaret för att bedöma vad som skall redovisas som anläggningstillgång respektive driftskostnad åvilar beslutsattestant.

Vid tveksamhet, kontakta alltid kommunens redovisningschef.

Redan anskaffade anläggningstillgångar berörs inte av ändrade avskrivningstider.

### **2. Anläggningstillgång**

Med en anläggningstillgång förstås en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk och innehav.

För att klassas som en investering i Norrtälje kommun skall anskaffningen uppfylla följande tre kriterier:

- Vara i stadigvarande bruk i verksamheten
- Den ekonomiska livslängden skall uppgå till minst 3 år
- Investeringsbeloppet inte är av ringa värde

Med ringa värde menas en total anskaffningskostnad understigande 1/2 basbelopp exklusive moms.

Ett investeringsbeslut på minst förvaltningschefsnivå räknas som en investering om ovanstående förutsättningar är uppfyllda, det innebär att flera mindre poster kan ses som investering om de ingår i ett samlat investeringsbeslut.

Anskaffning av tillgång med minst 3 års varaktighet och väsentlighetsvärde skall redovisas som en investering och får inte kostnadsföras direkt.

Hur anskaffningen finansieras, d.v.s. om investeringsbudget finns eller inte, påverkar inte bedömningen. Rätt drifts- och investeringsredovisning har betydelse för hur kommunens verksamhet förhåller sig till skatte- och taxeuttaget över tiden och för möjligheterna till jämförelser mellan förvaltningar och andra kommuner.

Vid större anskaffningar i samband med att en ny verksamhet startas eller utökas, kan aktivering av tillgångar med kortare varaktighet än tre år aktualiseras, förutsatt att avskrivningstiden anpassas till detta förhållande.

### **3. Anskaffningsvärde**

Anskaffningsvärde är det belopp som betalats för en tillgång vid anskaffningen eller verkligt värde av vad som erlagts på annat sätt. I anskaffningsvärdet skall ingå samtliga utgifter för förvärvet.

Vid bedömning av vilka utgifter som skall ingå i ett anskaffningsvärde använder sig Norrtälje kommun av Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RR 11.1 "Materiella anläggningstillgångar".

Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspriset inklusive tullavgifter och punktskatter samt kostnader som är direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Från inköpspriset skall avdrag ske för eventuella varurabatter, bonus och liknande. Exempel på direkt hänförliga kostnader är kostnader för

- Iordningsställande av plats eller område för installation eller uppförande av tillgången
- Leverans och hantering
- Installation
- Konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster
- Lagfart samt
- Nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats eller område där tillgången varit installerad respektive uppförd till den del sådana beräknade kostnader uppfyller kriterierna för när en avsättning skall redovisas i balansräkningen.

Administrationskostnader och andra allmänna omkostnader inräknas inte i anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar om de inte är direkt hänförliga till anskaffningen eller motsvarar utgifter för att bringa tillgången till dess tillstånd eller plats på balansdagen.

Utgifter som innebär en förbättring av tillgångens prestanda i förhållande till den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades ska räknas in i anskaffningsvärdet. Alla andra utgifter för tillgången ska redovisas som kostnader i den period de uppkommer.

Utgifter för reparation och underhåll av en tillgång som syftar till att vidmakthålla eller återställa tillgångens egenskaper så att dess prestationsförmåga motsvarar den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades ska redovisas som kostnad i den period de uppkommer.

Eventuella investeringsbidrag samt anslutnings- och anläggningsavgifter skall redovisas som en fordran i form av en förutbetalad intäkt och intäktsföras under objektets nyttjandetid. Investeringsbidraget, anslutnings- eller anläggningsavgifter skall alltså inte minska avskrivningsunderlaget.

#### 4. Avskrivningar

Det avskrivningsbara beloppet för en materiell anläggningstillgång skall periodiseras enligt en systematisk plan över tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningstiden skall anpassas till tillgångens ekonomiska livslängd. Med ekonomisk livslängd menas den tid under vilken en investering fortfarande är så effektiv att ett byte eller ett nytt inköp inte är motiverat av ekonomiska skäl. Den ekonomiska livslängden kan för samma tillgångstyp vara olika beroende på t.ex utnyttjande av tillgången och beroende av den tekniska utvecklingen för den specifika verksamheten.

Avskrivningen skall ske fr.o.m. den tidpunkt då investeringen tas i bruk(ianspråkstagande).

Periodens avskrivningar redovisas som kostnad.

#### 5. Avskrivningstider

Norrtälje kommun använder idéskriften "Avskrivningar" från Rådet för kommunal redovisning som vägledning vid fastställande av avskrivningstider.

Den bedömda nyttjandeperioden utgör grunden för beslut om avskrivningstidens längd. Dock ska de avskrivningstider som fastställs vara ett resultat av en lokal bedömning

Avskrivningskostnaderna ska spegla den faktiska resursförbrukningen. Samma typ av objekt kan därmed ha olika långa avskrivningstider beroende på hur/var/av vem det används.

Nyttjandeperiod för en materiell anläggningstillgång definieras som den tid under vilken tillgången förväntas bli utnyttjad på ett lönsamt sätt för sitt ändamål i kommunen.

Avstämning av avskrivningstid bör göras med kommunens redovisningschef.

#### 6. Klassificering av investeringar

Norrtälje kommun klassificerar sina investeringar enligt följande:

Investeringar i fasta anläggningar

- Verksamhetsfastigheter
- Fastigheter för affärsverksamhet
- Publika fastigheter
- Fastigheter för annan verksamhet
- Övriga fastigheter

Maskiner och inventarier

- Maskiner
- Inventarier inkl IT-inventarier
- Bilar och andra transportmedel\*
- Konst
- Övriga maskiner och inventarier

2012-05-28

Inköp av fastigheter

Exploateringsprojekt

Med exploateringsprojekt avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och industriändamål.

\*) Investering av fordonskaraktär skall ske via kommunens fordonsenhet. Det är också av stor betydelse att kommande inköpsbehov styrks genom en behovsanmälan.

## 7. Beslutsunderlag

För samtliga investeringar skall beslutsunderlag upprättas, i normalfallet innehållande:

**Huvudförslag**

**Alternativt förslag**

**Noll-alternativ** (gäller ej exploateringsprojekt)

**Ärendebeskrivning** (gäller endast exploateringsprojekt)

Beslutsunderlagen skall innehålla följande uppgifter för samtliga alternativ:

Investeringsberäkning

Utgifter och inkomster för investeringen skall redovisas

Driftkostnadskalkyl

Kalkylen skall innehålla alla konsekvenser som investeringen medför på driftkostnaderna

Riskbedömning

Ekonomiska, verksamhetsmässiga osäkerhetsfaktorer redovisas

Konsekvensanalys

Beskrivning av effekten av investeringen vad gäller lönsamhet och övriga värden.

Tidplan

Sammanfattade tidpunkter för investeringen

**Sammanfattande beslutsunderlag**

Beslutsunderlaget skall innehålla jämförelser och viktning av huvudförslag jämfört med alternativen, motivering av föreslaget alternativ samt förslag på hur slutredovisning skall ske.

För investeringar under 5 basbelopp behöver endast investeringsberäkning, och driftkostnadskalkyl upprättas.

## **8. Beslut om investering**

Beslutsinstans framgår av kommunens Policy för budgetering och uppföljning i Norrtälje kommun. I samband med beslut om investering skall beslut fattas om hur slutredovisning skall ske.

Beslutsprocessen gäller även för finansiella leasingkontrakt.

## **9. Investering genomförs**

Upphandling eller inköp genomförs i enlighet med beslut, lagen om offentlig upphandling (LOU), kommunens upphandlingsregler och kommunens rutiner för ekonomiska transaktioner.

Varje investering skall åsättas en projektkod och objektкод.

## **10. Investeringen är klar/ekonomiskt ianspråkstagande**

Vid ianspråktagandet aktiveras investeringen i kommunens anläggningsregister. Se rutinbeskrivning för anläggningsregistret.

Aktivering av investeringen sker vid ianspråktagandet och avskrivningar påbörjas vid denna tidpunkt.

## **11. Slutredovisning**

Slutredovisning av färdigställda projekt skall ske enligt Policy för budgetering och uppföljning i Norrtälje kommun.

## **12. Avyttring/extern försäljning av materiella anläggningstillgångar**

Möbler o övriga lösa inventarier

För samtliga förvaltningar gäller nuvarande rutin med delegation till Socialchefen enligt beslut i Ks 1999-02-04, Ks § 35, D nr Ks 99/91  
(En första åtgärd borde vara att erbjuda andra enheter inom samma förvaltning möjlighet att ta över utrustningen)

Avyttring vid förändrad verksamhet

Vid avveckling/förändring av verksamhet som innebär att utrustning/inventarier ej längre behövs för verksamheten, skall i förändringsbeslutet ingå beslut om avyttring av inventarier/utrustning.

Gäller vid ett sammanlagt värde över ett basbelopp.

Förvaltningsspecifik utrustning

Avyttring/kassaktion av förvaltningsspecifik utrustning med ett sammanlagt värde överstigande ett basbelopp beslut av respektive nämnd.



2012-05-28

Avyttring/kassaktion av förvaltningsspecifik utrustning med ett sammanlagt bokfört värde understigande ett kvarts basbelopp beslut av förvaltningschef med möjlighet att ge delegation till verksamhetsansvarig. Försäljning över denna gräns ska godkännas av kommunens ekonomichef.

Avyttring IT-utrustning

Löpande avyttring av uttrangerad IT-utrustning skall alltid ombesörjas av kommunens IT-support.

Övrigt

Beloppsgränser och rutiner vid avyttring bör följa motsvarande inköpsrutiner. Vid reinvestering kan befintlig utrustning inbytas under förutsättning att det är affärsmässigt försvarbart.

Internförsäljning av inventarier/utrustning skall ske till bokfört värde.

Beslut om att skänka bort inventarier och utrustning skall alltid fattas av respektive nämnd.

-----