



Sunne
kommun

Styrdokument

Riktlinjer för investeringsprocessen



SUNNE | VÄRMLAND

Dokumenttyp	Riktlinje
Diarienummer	KS/2022:440
Beslutad av	Kommunfullmäktige 2013-10-28, § 97
Reviderad av	Kommunfullmäktige 2018-03-05, § 31 Kommunfullmäktige 2019-06-17, § 60 Kommunfullmäktige 2022-12-19, § 147
Dokumentansvarig	Ekonomichefen

Innehåll

1. Investering	4
2. Fastigheter, anläggningar och gator	4
2.1 Komponentredovisning	4
2.1.1 Indelning i komponenter	4
2.1.2 Återanskaffning/utbyte av komponenter	4
2.1.3 Utbyte av del av komponenten	5
3. Kapitaltjänstkostnader	5
3.1 Avskrivningar och avskrivningstider	5
3.2 Internränta	5
4. Värdejustering	5
4.1 Försäljning	5
4.2 Nedskrivning	5
4.4 Justering av avskrivningar	6
4.5 Utrangering	6
5. Investeringsförfarande i Sunne kommun	6
5.1 Investeringsansökan	6
5.2 Beredning, beslut igångsättning	6
5.3 Genomförande	7
5.4 Uppföljning och redovisning	7

1. Investering

Grundregeln är att ett inköp av en vara eller en tjänst beaktas som investering när kostnaden (exkl. moms) överstiger ett prisbasbelopp (48 300 kr för 2022) och att nyttjandetiden på varan/tjänsten är minst tre år.

För anskaffningar bestående av flera inventarier bör det undersökas om det är en investering. Om det sammanlagda anskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp och inventarierna har ett naturligt samband kan de hanteras som investering. Detsamma kan gälla för en anskaffning som anses vara ett led i en större inventarieinvestering.

Varor och tjänster med kortare nyttjandetid än tre år, eller med en kostnad som är mindre än ett prisbasbelopp, ska alltid redovisas i sin helhet vid tidpunkten för anskaffningen i driftredovisningen. Kostnader för reparationer som inte förlänger livslängden eller ökar kapaciteten på en tillgång, är att betrakta som driftkostnad även om beloppet överstiger ett prisbasbelopp, till exempel motorbyte på ett nyare fordon.

Underhållsplaner för alla större anläggningstillgångar ska tas fram av ansvarig chef/Sunne Fastighets AB för att säkra en jämn fördelning av kostnader mellan åren.

Nedlagda kostnader för en projektering som inte leder till en kommande investering, ska kostnadsföras på driften.

2. Fastigheter, anläggningar och gator

2.1 Komponentredovisning

Syftet med komponentredovisning är att fördela kostnader jämnt i driftredovisningen under tiden som investeringen nyttjas. En anläggningstillgång ska delas upp i komponenter om nyttjandetiden väsentligt skiljer sig åt mellan de olika komponenterna. Respektive komponent ska skrivas av separat.

2.1.1 Indelning i komponenter

Utgångspunkten vid indelning av anläggningstillgångar i komponenter är att väga arbetsinsatsen mot väsentlighet och nytta. En komponent ska vara relativt stor i relation till den totala investeringen och ha en nyttjandetid som skiljer sig från övriga delar av investeringen. Kostnader som inte kan hänföras till någon betydande komponent, kan hanteras genom en restpost/övrig komponent.

2.1.2 Återanskaffning/utbyte av komponenter

Återanskaffning/utbyte av komponent redovisas som en investering. Eventuellt restvärde på utbytt komponent ska kostnadsföras vid utrangering. Vid reinvesteringar på äldre anläggningar ska en ny anläggningstillgång med specifik nyttjandetid läggas upp.

2.1.3 Utbyte av del av komponenten

Om den utbytta delen av en komponent utgör väsentlig del av komponenten samt förlänger livslängden eller ökar kapaciteten ska den räknas som en investering. Om komponenten enbart delvis är utbytt (till exempel en fasadsida av fyra) ska del av komponenten utrangeras och ny investering göras.

3. Kapitaltjänstkostnader

Varje investering genererar kapitaltjänstkostnader (avskrivning och internränta). Kapitaltjänstkostnaderna belastar verksamheten tidigast från och med året efter att investeringen är färdigställd. Om investeringen överstiger 5 mkr, ska den aktiveras från och med den månad investeringen tas i bruk.

3.1 Avskrivningar och avskrivningstider

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med en värdeminskning (avskrivning). Avskrivningar fördelas över tillgångens beräknade nyttjandetid.

För mark som är obebyggd sker ingen avskrivning då mark förutsätts ha en obegränsad livslängd och ett bestående värde. Avskrivning sker inte heller för konst i form av tavlor, skulpturer och likande, denna typ av inventarier anses ha en obegränsad livslängd.

3.2 Internränta

Nivån på internräntan bygger på kommunens egna upplåningskostnader, eventuell justering sker inför varje nytt budgetår. Internräntan beräknas utifrån bokfört värde på investeringen.

4. Värdejustering

4.1 Försäljning

När en investering tas ur bruk eller säljs ska den inte längre redovisas som en tillgång. Vinst eller förlust redovisas som mellanskillnaden mellan bokfört värdet och försäljningsbelopp.

4.2 Nedskrivning

Nedskrivning föregås av en prövning i två steg. Först görs en bedömning av om det finns indikationer som ger anledning till en prövning av tillgångens värde (steg 1):

- Tillgången används inte och beslut om avveckling har fattats.
- Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål.
- Fysiska skador sänker värdet och den årliga servicepotentialen.

Om minst en indikator uppfylls, görs en beräkning av tillgångens återvinningsvärde (det bästa kommunen kan få ut av en tillgång), som jämförs med redovisat värde (steg 2). Om det redovisade värdet är högre, skrivs det ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning ska omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

4.4 Justering av avskrivningar

Om en ny bedömning av nyttjandetiden väsentligt avviker från tidigare bedömningar ska avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.

4.5 Utrangering

När en investering tas ur bruk, utrangeras, innan den är avskriven, ska restvärdet bokföras som en kostnad.

5. Investeringsförfarande i Sunne kommun

5.1 Investeringsansökan

Verksamhetschef ansvarar för att långsiktig investeringsplanering uppdateras/lämnas till kommunledningsgruppen senast 30 juni inför nästkommande budgetprioritering (minst 1,5 år innan beräknad projektstart). Kommunledningsgruppen bereder ärendet.

I investeringsansökan ska syftet med investeringen framgå, det vill säga beskrivning av vilket behov/problem som finns och hur investeringen löser behovet/problemet. Alternativa lösningar ska listas. Eventuell medfinansiering ska specificeras. En beräkning på de ekonomiska konsekvenserna ska redovisas (driftspåverkan).

Sunne Fastighets AB ansvarar för underhållsplan för de förvaltade fastigheterna. Prioritering och uppföljning sker i strategiska lokal- och fastighetsgruppen.

5.2 Beredning, beslut igångsättning

Kommunledningsgruppen prioriterar investeringsansökningarna. Löpande-/reinvesteringar prioriteras inom befintlig ram, nyinvesteringar/satsningar prioriteras av kommunfullmäktige.

Innan ett investeringsprojekt får starta ska igångsättningsbeslut beviljas, enligt mall tillhandhållen av ekonomistaben, "Igångsättningsbeslut".

För investeringsprojekt över 5,0 mkr fattas igångsättningsbeslut av kommunfullmäktige.

För investeringsprojekt 2,0 - 5,0 mkr fattas igångsättningsbeslut av kommunstyrelsen.

För investeringar upp till 2,0 mkr samt inventarier/digitalisering, underhåll av fastigheter, gator och vägar, underhåll VA/renhållning och förstudier/förprojekteringar för beviljade investeringar, behövs inte igångsättningsbeslut.

5.3 Genomförande

Huvudansvarig är ansvarig för genomförandet enligt den plan som antagits och att berörda verksamheter är väl informerade. Huvudansvarig ska lämna prognos för projektet vid tertiärrapport och delårsrapport, där avvikelser och åtgärder ska presenteras. Om det under investeringens genomförande upptäcks avvikelser från plan som innebär ökade kostnader ska:

1. I första hand omfördelning/reducering inom projektet för att hålla anslagen budget. Beslut tas i projektets styrgrupp.
2. I andra hand omfördelning mellan projekt inom beslutad investeringsram. Beslut tas av kommunstyrelsen.

Avvikelse gällande löpande-/reinvesteringar hanteras alltid genom omfördelning inom befintlig ram, beslut tas av kommunledningsgruppen.

5.4 Uppföljning och redovisning

Uppföljning av investeringsprojekt sker löpande i samband med kommunens ekonomiska uppföljningar. Slutredovisning sker vid två tillfällen, delår- och årsredovisning. Slutredovisning görs enligt mall tillhandhållen av ekonomistaben, ”slutredovisning”. Investeringar som inte behöver igångsättning följs upp men behöver inte slutredovisas på blankett.