



Riktlinjer för investeringar



.....

Dokumentnamn	Kategori	Publicerad
Riktlinjer för investeringar	Normerande	Intranätet

Ärendenummer	Beslutad av	Beslutsdatum	Giltighetstid
	Kommunstyrelsen	2025-01-01	Tillsvidare

Ersätter	Ärenden	Beslutsdatum
Finns inget gällande idag		

Dokumentägare	Gäller för
Ekonomikontoret	Samtliga nämnder i kommunen

Syfte
Övägledning för hantering av investeringar i kommunen

Uppföljning
Månadsrapporter, delårsrapporter, årsredovisning

Underlag
Gällande lagar och rekommendationer inom området



Innehåll

Inledning.....	3
Kategorier av investeringar	3
Skattefinansierade investeringar	3
Avgiftsfinansierade investeringar	4
Investeringstyper	4
Finansiering	4
Internränta	5
Investeringsprocessen	5
Ansvar och roller	5
Prioritering av investeringar	6
Resursfördelning.....	7
Anskaffning	7
Enprocentregeln och konstnärlig gestaltning	8
Ombudgetering av investeringsmedel mellan år	8
Omföring av investeringsmedel mellan nämnder	8
Anläggningsredovisning	8
Materiella anläggningstillgångar.....	8
Immateriella anläggningstillgångar	9
Leasing	9
Finansiella tillgångar	10
Mark.....	10
Anläggningsregister	10
Anskaffningsvärde	10
Aktivering anläggningstillgång	11
Komponentavskrivning	11
Klassificering	13
Nyttjandeperioder	13
Avskrivningar	13
Internränta	13
Immateriella anläggningstillgångar	13
Nedskrivning.....	13



Utrangering	14
Avyttring.....	14
Investeringsbidrag	14
Anläggningsavgift	14
Rivning	14
Sanering av mark	14
Restvärde	14
Jämkning av moms	15
Kulturhistoriska byggnader	15



Inledning

Dessa riktlinjer ska vara en vägledning för hantering av investeringar i kommunen. Syftet är att skapa en enhetlig tillämpning för planering, redovisning och uppföljning av investeringar. Syftet är också att tydliggöra roller och ansvar mellan kommunens nämnder. Målsättningen är att förtydliga beslutsprocessen samt roller, ansvar och befogenheter i arbetsprocessen. Målgruppen är främst beslutsfattare, direktörer för förvaltningarna, ekonomer/controllers, projektledare och budgetansvariga.

Definitionen av anläggningstillgångar återfinns i 6 kap Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Där framgår det att "tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav ska tas upp som anläggningstillgångar".

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer för materiella och immateriella anläggningstillgångar utgör förutsättningen för att en anskaffning ska redovisas som en anläggningstillgång att det är troligt att tillgången ger ekonomiska fördelar eller servicepotential till kommunen samt att anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde ska inte aktiveras utan kostnadsförs direkt i samband med anskaffningen. För att reglerna över vad som är en investering ska vara uppfyllda krävs att:

- Den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år.
- Tillgången är avsedd för stadigvarande bruk.
- Att beloppet är av väsentlig storlek, vilket innebär minst ett prisbasbelopp (undantag se avsnitt komponentavskrivning sidan 12).

Om dessa kriterier är uppfyllda ska tillgången redovisas som anläggningstillgång. Hur anskaffningen finansieras d.v.s. om investeringsbudget finns eller inte påverkar inte bedömningen.

Kategorier av investeringar

Luleå kommuns investeringar delas in i två kategorier:

Skattefinansierade investeringar

Dessa investeringar avser samtliga investeringar vars drifts- och kapitalkostnader ska finansieras av skattemedel. Den totala investeringsramen för denna typ av investeringar har som riktmärke att förhålla sig till nuvarande avskrivningsutrymme, dvs hålla sig inom nuvarande kostnad för internränta och avskrivning. I vissa lägen/vid behov kan kommunen behöva investera utöver riktmärket till exempel vid nyinvesteringar, vilket kan medföra extern upplåning. Större investeringar kan till en del även finansieras via extern upplåning.



Avgiftsfinansierade investeringar

Med avgiftsfinansierade investeringar avses samtliga investeringar som ingår i kommunens avgiftsfinansierade (affärsmässiga) verksamhet. Investeringarna finansieras av Vatten och avloppstaxan.

Investeringstyper

Kommunens investeringar kan delas upp i följande huvudtyper;

- **Reinvesteringar** är sådana investeringar som ger en uppgradering av anläggningar till minst den tidigare fastställda tekniska nivån eller nya miljöbetingelser. För att säkerställa funktionen och bevara värdet på kommunens anläggningar och byggnader ska underhållsplaner och reinvesteringsprogram finnas som en del av kommunens långsiktiga investeringsplanering. Omfattningen av reinvesteringsbehov ska vara en viktig beslutsparameter när investeringsplaner fastställs.
- **Nyinvesteringar** är framtidsinriktade investeringar som skapar en större nytta än vad kommunen har idag. Exempel på nyinvesteringar är bland annat skolor, aktivitetsplatser och idrottshallar. Till detta följer investeringar i infrastruktur såsom gator, vägar, ledningar, vatten och avlopp.
- **Verksamhetsanpassningar** avser att möta förändrade behov i kommunens verksamheter och där förändringar behövs göras i kommunens anläggningstillgångar/fastegendom.
- **Exploateringar** En stor del av kommunens investeringar genomförs inom ramen för exploateringsprojekt. Exploateringar avser nya bostadsområden och arbetsplatsområden med tydlig koppling till befolkningsutvecklingen. Åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa mark för att kunna utveckla kommunen med tex. bostäder och arbetsplatsområden. I markexploateringsverksamheten ingår därmed också att bygga kompletterande gemensamma anordningar som tex. gator, grönområden och Va-anläggningar.

Finansiering

Finansieringsstrategi för investeringstyp **reinvesteringar** ska finansieras med det kassaflöde som genereras av den löpande verksamheten (avskrivningar och resultat exklusive reavinst) för att i möjligaste mån inte belasta kommunens ekonomi i form av lån och räntekostnader. Dvs. kapitalkostnader (avskrivning och internränta) för reinvesteringar ska i möjligaste mån egenfinansieras inom kommunbidraget.

För **nyinvesteringar**, som inte kan finansieras inom kommunbidraget, ska drifteffekten finansieras genom särskilda beslut i nämnd eller kommunfullmäktige. Beräkningen av kapitalkostnader ska göras på föreslagen investeringsbudget på motsvarande sätt som den faktiska kapitalkostnaden beräknas.

Kapitalkostnaden för den affärdrivande verksamheten ska helt finansieras med avgifter, d v s 100 % avgiftstäckning.



Investeringar för exploatering (inkl. avgiftsfinansierad verksamhet) bör över tid vara självfinansierade, dvs. ska finansieras av försäljningspriset. Det gäller både arbetsplats- respektive bostadsområden.

Internränta

Internräntan följer Sveriges kommuners och regioners rekommendationer och fastställs årligen i budgeten som beslutas av kommunfullmäktige. Vid förändring av procentsatsen för internräntan sker en justering av kommunbidrag i samband med beslutet om budget.

Investeringsprocessen

Investeringsprocessen ska utgöra en länk mellan den långsiktiga planeringen och nämndernas investeringsplaner. Detta utgör i sin tur underlag för kommunens samlade investeringsplan, som fastställs med hänsyn tagen till tillgängligt ekonomiskt utrymme och inom ramen för de fastställda finansiella nyckeltalen. Investeringar initieras utifrån den politiska ambitionen och bereds av tjänstepersoner. Investeringsbehoven bör vara baserade på översiktsplan, lokalförsörjningsplan och/eller underhållsplan men även andra planer. Översiktsplanen ska ange inriktningen för den långsiktiga utvecklingen av kommunen. Underhållsplanen styr vilka reinvesteringar som behöver göras. I följande avsnitt beskrivs olika roller i investeringsprocessen, både på tjänstepersons- respektive politisk nivå.

Ansvar och roller

Flera olika aktörer deltar i processen för att ta fram underlaget för beslut.

Ekonomikontoret

Kontoret håller ihop arbetet med investeringarna, kontoret leder även arbetet i de olika grupperna. Ekonomikontoret sammanställer underlag med förvaltningarnas behov. Analyserar inlämnade investeringsbehov och förbereder underlag för investeringsberedningen. Enheten omhändertar även ändringar, prioriteringar och slutför förslaget till beslut.

Planeringsgruppen för investeringar

Består av representanter från alla förvaltningar. Alla investeringsförslag omhändertas i gruppen. Inga prioriteringar av investeringar görs i denna grupp utan representanterna framlägger och utgår från sin respektive nämnds behov. Möten sker förvaltningsvis och vid behov samlas hela gruppen.

Beredningsgrupp/strategisk grupp

Bereder förslag till prioriteringar och investeringsramar till plan och budget. Bland annat utifrån visionen Luleå 100 000 invånare, investeringstakt, planer, riktlinjer med mera. Utvalda roller ingår i gruppen utifrån kompetens och aktuella frågor. Här tänker gruppen kommunövergripande.



Kommundirektörens ledningsgrupp

Får information om förslaget till beslut och ges möjlighet att lämna synpunkter.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

- Behandlar förslag till plan och budget.

Kommunstyrelsen

- Bereder ärenden om investeringar till kommunfullmäktige
- Behandlar förslag till plan och budget.

Kommunfullmäktige

- Beslutar om finansiella mål för investeringar
- Fastställer finansiellt utrymme och upplåningsram
- Beslutar om plan och budget för ekonomi och verksamheten årligen; plan och budget för verksamheten beskriver verkställandet av fullmäktiges gemensamma mål, planen verkställs av kommunstyrelsen och kommunledningen.

Nämnder

- Beslutar om konsekvenser av ramar inkl. investeringsplanen.
- Fastställer slutlig verksamhetsplan inkl. internbudget.
- Förvaltningens behov av investeringar bereds av planeringsgrupp/strategisk grupp tillsammans med förvaltningarna. Förslaget behandlas av nämnden inför beslut av budgetförutsättningarna och konsekvenser inför plan och budget.
- Nämnden beslutar om investeringar som ska genomföras utifrån den investeringsram som kommunfullmäktige tilldelat.
- Nämnden beslutar om investeringsprojekt (igångsättning) under genomförandeåret.
- Nämnden genomför investeringar på uppdrag av kommunfullmäktige utifrån tilldelad investeringsram.
- Inom investeringsramen kan ansvarig nämnd tilldela anslag till projekt.
- Investeringsmedel fördelas till nämnderna och efter igångsättningsbeslut av ansvarig nämnd flyttas investeringsmedel till verkställande nämnd.

Prioritering av investeringar

Investeringarna bör prioriteras utifrån ett antal olika parametrar såsom uppdrag i plan och budget, finansiella- och verksamhetsmål, riktlinjer, volymökningar eller hur brådskande investeringen är. För att kunna prioritera investeringsbehovet behöver den 10-åriga investeringsplanen vara uppdaterad och spegla det 10-åriga behovet och



vara så realistisk som möjligt. Plan och budget beslutas på 3 år men planeringen ska sträcka sig över 10 år.

De ekonomiska effekterna av en investering består i huvudsak av tre delar:

- Kassaflödespåverkan då utgiften hanteras, dvs när det som köps ska betalas. Finansieringen sker genom gott kassaflöde av andra intäkter i kombination med lån. Kommunen har ett begränsat låneutrymme, och måste ha en handlingsberedskap för till exempel ändrade räntor.
- Resultatpåverkan – kapitalkostnader, det vill säga avskrivningarna plus ränta. Dessa kostnader berörs av avskrivningstid för ingående komponenter, och aktuellt ränteläge. Kostnaderna ska bäras av verksamheterna direkt eller indirekt genom tex. ökad hyra av lokaler.
- Resultatpåverkan – drift och underhåll, det vill säga kostnader som uppstår när investeringen är tagen i drift, till exempel elförbrukning, licenser och support, skötsel av en ny park eller lokalvård. Kostnaderna ska bäras av verksamheterna.

Prioritering kan bli aktuellt med hänsyn till såväl kassaflödes- som resultatpåverkan, men ska alltid bedömas med hänsyn till resultatpåverkan. Det vill säga prioritering kan bli aktuellt då önskade investeringsutgifter inte ryms inom tillgänglig likviditet, men det är framtida effekter på resultat som utgör grund för ekonomisk prioritering. Vid behov av prioriteringar görs detta i en sammanvägd bedömning av flera olika delar, så som kommunalekonomiska faktorer, samhällsekonomiska faktorer, påverkan på de övergripande målen, påverkan på de mål som finns i andra styrande dokument som berörs av investeringen (lokala eller nationella).

Resursfördelning

Efter förslag från nämnd/styrelse fastställer kommunfullmäktige årligen plan och budget där investeringsram till respektive nämnd/styrelse finns. Inom ramen prioriterar nämnd/styrelse vilka investeringsprojekt som ska genomföras. I möjligaste mån ska investeringar som medför lägre driftkostnader och/eller kort pay-off tid prioriteras. Innan en nyinvestering påbörjas ska en investeringskalkyl med driftkonsekvenser upprättas. Nämnd/styrelse ansvarar för att följa upp investeringskalkylen. Vid utökad behov av driftsmedel vid nyinvestering hanteras det inom den ordinarie övergripande budgetprocess.

Anskaffning

Vem som har rätt att fatta beslut om inköp av varor och tjänster regleras av kommunens inköbspolicy och inköpsriktlinjer och respektive nämnds delegationsordning.



Enprocentregeln och konstnärlig gestaltning

Medel för konstnärlig gestaltning ska avsättas i alla ombyggnads- och nybyggnadsprojekt i enlighet med särskilda riktlinjer. I projekt avseende planerade underhållsåtgärder för att upprätthålla standard behöver ej konstnärlig gestaltning budgeteras.

Ombudgetering av investeringsmedel mellan år

Överskott i förhållande till beslutad investeringsram/outnyttjat ramutrymme får normalt sett inte föras över till nästkommande år.

Över- respektive underskott på enskilt projekt:

- Projekt som beräknas gå med underskott ska återredovisas till beställande nämnd snarast för eventuella omprioriteringar och/eller åtgärder för att investeringsprojektet så långt det är möjligt ska hållas inom tilldelad investeringsram. Alla projekt ska slutredovisas till beställande nämnd.
- I undantagsfall kan investeringsbudget för påbörjade och tydligt definierade större investeringar ombudgeteras till nästkommande år. Denna ombudgetering ska då tas upp som ett ärende i samband med beslut om årsredovisning. Ombudgetering tillåts endast under förutsättning att nämndens/styrelsen inte kan omfördela inom den egna ramen.
- Exploateringsprojekt kan vid behov ombudgeteras till nästkommande år. Denna ombudgetering ska då tas upp som ett ärende i samband med beslut om årsredovisning. Ombudgetering tillåts endast under förutsättning att nämndens/styrelsen inte kan omfördela inom den egna ramen.
- För övriga investeringsprojekt flyttas inte över- respektive underskott mellan åren.

Omföring av investeringsmedel mellan nämnder

Investeringsmedel fördelas till nämnderna och efter igångsättningsbeslut av ansvarig nämnd flyttas investeringsmedel till verkställande nämnd.

Redan beslutade investeringsmedel kan vid behov flyttas/omfördelas mellan nämnder utan separata beslut. Det gäller endast medel inom samma grupp av riktade investeringsmedel (kommungemensamma investeringar som ligger under kommunstyrelsen). Vid särskilda fall, eller vid ändrade förutsättningar kommer nytt ärende behandlas av kommunfullmäktige.

Anläggningsredovisning

Redovisningen ska anpassas efter gällande lagar och rekommendationer inom redovisningsområdet. Eventuella avsteg ska framgå i avsnittet redovisningsprinciper i årsredovisningen.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar delas in i materiella, immateriella och finansiella anläggningstillgångar. En materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som är avsedd att användas för stadigvarande bruk. Tillgången ska ha en nyttjandetid på minst 3 år och värdet ska uppgå till minst ett prisbasbelopp exkl. moms.



Materiella anläggningstillgångarna indelas i:

1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar
2. Maskiner och inventarier
3. Övriga materiella anläggningstillgångar

Utgifter för löpande underhåll och reparationer som syftar till att vidmakthålla tillgångens egenskaper ska redovisas som kostnad när de uppkommer och inte som en anläggningstillgång. Upprätthålla standard och avhjälpa fel på byggnader, gator och vägar för att vara i fortsatt driftdugligt skick som innebär att "förlänga" komponentens livslängd kostnadsförs löpande. Även något större insatser kan kostnadsförs om de bedöms utgöra en relativt liten del av komponentvärdet som inte motiverar att man aktiverar och förlänger den period under vilken komponenten skrivs av.

Utgifter för inventarier som har en begränsad varaktighet (max 3 år) eller är av mindre/ringa värde (mindre än ett prisbasbelopp) räknas som förbrukningsinventarier. Förbrukningsinventarier bokförs direkt som en driftkostnad.

Immateriella anläggningstillgångar

I RKR (Rådet för kommunalredovisning) R3 framgår att en immateriell anläggningstillgång är tillgång utan fysisk form, exempelvis licenser, nyttjanderätt och programvaror. Livslängden för en immateriell anläggningstillgång uppgår till högst fem år. Rådet för kommunal redovisning har dock bedömt att en längre livslängd kan förekomma och då kan även en längre avskrivningstid beslutas. En immateriell anläggningstillgång ska redovisas i balansräkningen när den uppgår till väsentligt värde. Ledningsrätter ska ha en bedömd livslängd enligt rekommendation från Sveriges kommuner och regioner, Luleå kommun tillämpar 99 år.

En anläggningstillgång kan bestå av både materiella och immateriella delar och ska anses vara materiell om minst 50 % av tillgångens anskaffningsvärde avser den materiella delen vid anskaffningstillfället.

Leasing

Objekt som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal ska redovisas som anläggningstillgång i balansräkningen. Ett finansiellt leasingavtal resulterar i både avskrivningar och räntekostnader som under varje period redovisas i resultaträkningen. Tillgången skall skrivas av enligt samma princip som gäller för andra tillgångar av samma slag.



Finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar ska enligt 6 kap 6 § LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning) klassificeras som anläggningstillgångar eller omsättningstillgångar. Klassificeringen beror på syftet med innehavet av tillgången. Om syftet är att tillgången ska innehas eller brukas stadigvarande ska den klassificeras som en anläggningstillgång. Om tillgången inte ska innehas eller brukas stadigvarande ska den klassificeras som en omsättningstillgång.

Mark

Mark som inte är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav är omsättningstillgång enligt LKBR 6:6. Tomtmark som iordningsställs i avsikt att försäljas är omsättningstillgång. När projektering av ett exploateringsområde påbörjas bör den del av markreserven som ska bli tomter för försäljning omklassificeras till omsättningstillgång. Övrig mark som ska kvarstå i kommunens ägo ska omklassificeras från markreserv till respektive typ av anläggningstillgång när användningen ändrats, till exempel, gata, park eller mark för skolfastighet.

Anläggningsregister

Anläggningstillgångarna samlas i ett anläggningsregister för att kommunen ska ha en god överblick och kontroll över anläggningarna. Anläggningsregistret innehåller uppgifter om benämning, anskaffningsvärde, anskaffningstidpunkt, kontering, avskrivningstid och ackumulerade avskrivningar. Helt avskrivna anläggningstillgångar som fortfarande används i verksamheten ska finnas kvar i anläggningsregistret.

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärde på en anläggningstillgång ska motsvara utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning (enligt RKR R4). I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång ska utöver inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in (LKBR 7 kap). I anskaffningsvärdet för tillverkade materiella anläggningstillgångar ska, utöver kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.

De utgifter som aktiveras ska vara direkt hänförliga, eller ha en nära anknytning till tillverkningen av tillgången samt bidra till tillgångens framtida värde och/eller servicepotential. Detta innebär att utgifter som kommer efter det att investeringsprojektet har fullföljts och inte kan hänföras till tillverkning av någon annan tillgång inte ska aktiveras som en del av investeringen.



Följande är exempel på utgifter som förutom inköpspriset ska ingå i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång, förutsatt att de är direkt hänförliga till förvärvet:

- Iordningställande av plats eller område för installation
- Leverans och hantering
- Installation
- Konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster
- Lagfart
- Återställningsutgifter som uppfyller kriterierna för avsättning

Följande är 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 utrangering av egna tillgångar som tidigare använts i den egna verksamheten

Aktivering anläggningstillgång

Alla investeringsprojekt är pågående under tiden för färdigställande. När anläggning kan tas i bruk (efter godkänd slutbesiktning) ska upparbetade utgifter aktiveras. I samband med aktiveringen görs bedömning av uppdelning av komponenter samt nyttjandeperiod. Om det redan finns komponenter aktiverade på objekt måste en översyn ske av dessa för att säkerställa om någon komponent ska utrangeras.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (till exempel leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid

Komponentavskrivning

Kommunen tillämpar komponentavskrivning enligt RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. För att en investeringsutgift ska aktiveras som avser nedan anläggningar ska beloppet uppgå till minst 100 000 kr. För att delas upp med en egen komponent i anläggningsredovisningen ska utgiften överstiga nedanstående beloppsgränser:

- Fastigheter, 10 prisbasbelopp
- Gator och vägar, 12 prisbasbelopp



- Belysning, 5 prisbasbelopp
- Parker, 5 prisbasbelopp
- Vatten och avlopp, 12 prisbasbelopp

Avskrivningstider på komponenter fastställs utifrån bedömning av tillgångens beräknade nyttjandetid. Vid aktivering av en komponent ska utrangering ske av den befintliga. Om det finns kvar ett bokfört värde bokförs kostnaden på förvaltningen.

Byggnader

- Stomme 65 år
- Klimatskal 35 år
- VVS 30 år
- El 30 år
- Styr- och övervakning 15 år
- Utemiljö (inkl. lekutrustning) 10 år

Gator och vägar

- Förstärkning 99 år
- Bärlager 30–40 år
- Topp 7–40 år

Belysning

- Markarbete och kablage 60 år
- Stolpe och fundament 35 år
- Armatur 15 år

Park

- Markanläggning 60 år
- Lekutrustning 15 år
- Plantering 20 år

Vatten och avlopp

- Huvudledning 99 år
- Servisledning 75 år
- Övriga ledningar 50 år
- Pumpstation 10–80 år

Investeringsbidrag som tillhör investeringar som delas in i komponenter ska fördelas utifrån en procentuell fördelning



Klassificering

Investeringar som aktiveras har ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp och en nyttjandetid överstiger tre år och anskaffningsvärdet överstiger ett prisbasbelopp. Övrigt redovisas som driftkostnad vid anskaffningstillfället.

Nyttjandeperioder

Inför varje aktivering av en ny tillgång ska berörd förvaltning göra en bedömning av vilken tid den kommer att nyttjas för avsett ändamål. Motsvarande bedömning ska även ligga till grund för beräkning av driftkonsekvenser i budgetarbetet. Ekonomikontoret/redovisningsenheten ansvarar för att aktuell förteckning finns över de nyttjandeperioder som används för olika komponenter. Om det finns särskilda skäl kan avsteg göras i samråd med redovisningschef.

Avskrivningar

Avskrivningar sker linjärt på tillgångar med beräknad ekonomisk livslängd som till exempel gator, maskiner, inventarier och byggnader. Anläggningstillgångar såsom mark, konst och finansiella anläggningstillgångar avskrivs däremot inte eftersom de inte har en förväntad ekonomisk livslängd eller beräknas minska i värde.

Internränta

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) rekommenderar årligen en intern räntesats. Räntesatsen bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader. Luleå kommun följer SKR:s rekommendation. Internräntan används i kommunens internredovisning som en del i beräkningen av interna kapitalkostnader.

Immateriella anläggningstillgångar

Enligt 7 kap. 3 § första stycket LKBR ska anläggningstillgångar med begränsad nyttjandetid skrivas av systematiskt över nyttjandetiden. Nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång ska uppgå till högst fem år, om inte annan längre tid med säkerhet kan fastställas.

Nedskrivning

Nedskrivning av anläggningstillgångar regleras i 7 kap. 4 § LKBR. En anläggningstillgång kan nedskrivas om den får en oförutsedd och kraftig värdeminskning som antas vara bestående. Nedskrivningen redovisas med avskrivningarna. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen ska den återföras.



I RKR R6 Nedskrivningar nämns olika anledningar till nedskrivning av en anläggningstillgång. Det kan vara att tillgången inte används och att beslut har fattats om avveckling, tekniska eller legala förändringar har resulterat i att tillgången inte längre kan användas för sitt ändamål, tillgången har fått fysiska skador som minskar värdet.

Utrangering

När en anläggningstillgång tagits ur bruk eller förstörts ska den utrangeras från redovisningen. Om anskaffningsvärdet är högre än ackumulerade avskrivningar kommer restvärdet påverka resultatet med en kostnad. Kostnaden redovisas på finansförvaltningen.

Avyttring

Vid avyttring av en anläggningstillgång ska även en försäljning genomföras i anläggningsregistret för att få bort anläggningen från anläggningsredovisningen. Mellanskillnaden mellan bokfört värde och erhållet belopp vid försäljning redovisas som vinst eller förlust i resultatet och bokförs på finansförvaltningen.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag redovisas som en skuld av en förutbetalad intäkt och intäktför under anläggningstillgångens nyttjandetid. Investeringsbidraget får inte minska underlaget för avskrivningarna

Anläggningsavgift

Anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas som en skuld av en förutbetalad intäkt. Utgiften periodiseras över anläggningstillgångarnas genomsnittliga avskrivningstid.

Rivning

Rivningskostnader och restvärden bokförs på finansförvaltningen.

Sanering av mark

Kostnaden för sanering av mark som kommunen säljer ska ingå vid beräkningen av vinst eller förlust och bokförs på finansförvaltningen i samband med att försäljningen genomförs. Saneringskostnader för mark som ska vara kommunal mark bokförs på finansförvaltningen som en driftskostnad.

Restvärde

Restvärde är det värdet en anläggningstillgång har i balansräkningen efter gjorda avskrivningar.



Jämkning av moms

I samband med överlåtelse av fastighet måste även tidigare investeringar utredas. Det gäller ny-, till- eller ombyggnation där momsen på åtgärderna uppgått till minst 100 00 kronor under ett beskattningsår de senaste 10 åren.

Om utredningen visar att moms ska återbetalas blir det en kostnad för kommunen.

Kulturhistoriska byggnader

Vid renovering av kulturhistoriska värdefulla byggnader finns det oftast ett behov av extra kommunbidrag för att klara kapitalkostnaderna, dvs. om inte den ökade kostnaden ska belasta den enskilda verksamheten i dessa fall bör separata beslut tas.

