



Riktlinjer för redovisning av investeringar

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Senast reviderad	Beslutsinstans
Riktlinjer för redovisning av investeringar	Riktlinjer	2022-06-23 § 169	Kommunstyrelsen
Dokumentansvarig/processägare	Version	Diarienummer	Giltig till
Kommunledningsförvaltningen	3	22KS454	2026-12-31
Dokumentinformation	Sammanfattar riktlinjer för hanteringen av Piteå kommuns investeringsredovisning samt ger ett ramverk och handledningsverktyg över investeringsredovisning.		
Dokumentet gäller för	Piteå kommun		



1 Inledning

Dokumentet sammanfattar riktlinjer för hanteringen av Piteå kommuns investeringsredovisning. Dokumentet utgår från gällande Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, för att sedan utmyнна i ett ramverk och handledningsverktyg över investeringsredovisningen i Piteå kommun.

2 Definition

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 anläggningstillgången kan antas ha en nyttjandeperiod överstigande tre år samt ett anskaffningsvärde, exklusive moms, motsvarande minst ett prisbasbelopp.

3 Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång ska utgöras av utgiften tillgångens förvärv eller tillverkning, samt utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Till sådana utgifter räknas kostnader för att få tillgången på plats och i skick för sitt ändamål. Anläggningar som förvärvats genom exempelvis gåva ska värderas utifrån tillgångens verkliga värde (marknadsvärde) och ingå i balansräkningen.

Tillkommande utgifter ska läggas till anläggningens anskaffningsvärde om den uppfyller kriterierna för en investering. Gäller anskaffningen utbyte av komponent eller del av komponent ska värdet av delar som ersatts uträngas från balansräkningen.

Utgifter för projektering utan beviljad investeringsbudget samt utgifter som syftar till att vidmakthålla anläggningens egenskaper såsom reparationer och underhåll, ska redovisas som en driftkostnad.

Om budgeterade investeringsmedel saknas får detta inte medföra att investeringen tas upp som en driftkostnad i stället. Kommunförmäktige kan inför varje år ge nämnderna en möjlighet att omfördela en del av driftbudget till investeringsbudget.

4 Komponentredovisning

I RKR:s rekommendationer framgår det att om det förväntas finnas väsentliga skillnader i förbrukningen och nyttjandeperioder av en anläggningstillgångs betydande komponenter ska komponenten delas upp och skrivas av separat per komponent. Återanskaffningen av en komponent redovisas som en nyanskaffning och eventuellt restvärde av den gamla komponenten uträngas och kostnadsförs.



Enskilda komponenter vars värde understiger 500 000 SEK exklusive moms samt vars nyttjandetid skiljer sig från anläggningen nyttjandetid med mindre än fem år anses inte vara betydande komponenter och ska därför inte särredovisas.

Inventarier och maskiner ska i normalfallet inte delas upp i komponenter då dessa är av ringa värde och en uppdelning endast skulle få marginell påverkan på resultat.

5 Investeringsbidrag

Enligt RKR's rekommendation om intäkter ska inkomst, i den mån en avgift eller ett offentligt bidrag är hänförbart till en investering, intäktsföras på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.

Investeringsinkomster som kommunen erhåller ska redovisas som ett investeringsbidrag och intäktsföras under anläggningens nyttjandeperiod. Investeringsbidraget ska således inte kvittas mot investeringskostnaden utan bruttovärdet av investeringen samt investeringsbidraget ska tas upp i balansräkningen.

Investeringsbidraget ska fördelas och intäktsföras med lika stora delar under anläggningens nyttjandeperiod. Om anläggningen består av komponenter med olika nyttjandeperioder ska bidraget fördelas med lika stora delar under anläggningens genomsnittliga nyttjandeperiod.

Om anläggningen avyttras eller utrangeras innan den ekonomiska livslängden kommit till ända ska restvärdet av investeringsbidraget påverka periodens driftresultat. Om endast enstaka komponenter, som i stor utsträckning påverkar anläggningens genomsnittliga livslängd, utrangeras eller avyttras ska motsvarande del av investeringsbidraget intäktsföras.

6 Större och/eller komplexa investeringar (för byggnader respektive mark och anläggning)

Kommunfullmäktige beviljar investeringsmedel till projektägande nämnd. Projektägaren ansvarar för att projektets ramar och intentioner följs under hela projekttiden samt ansvarar för slutredovisning till Kommunfullmäktige. Projektägaren är ytterst ansvarig för redovisningen av prognoser för investeringen till Kommunstyrelse, i enlighet med kommunens årshjul för ekonomiska aktiviteter.

Om annan förvaltning än projektägande förvaltning ska projektleda investeringen ska projektledande förvaltning överta projekt inklusive projektmedel från projektägande nämnd. Projektledande förvaltning leder hela projektet under projekttiden samt bistår med stöd till projektägande förvaltning vid uppföljning och åiterrapportering.

7 Kapitalkostnader

Kapitalkostnad avser i denna mening den kostnad som kommunen har i form av ränta på kapital samt avskrivningar av förbrukade tillgångar.

7.1 Avskrivningar

Enligt 7 kap LKBR ska anläggningar med begränsad nyttjandeperiod skrivas av systematiskt under nyttjandeperioden. Enligt rekommendationen ska det vid anskaffningstillfället fastställas en plan för hur anläggningen ska skrivas av. Avskrivningsmetoden ska avspegla hur anläggningens värde och/eller servicepotential successivt förbrukas. Eventuellt restvärde ska inte utgöra underlag för



avskrivningen. Avskrivningen ska börja räknas från den tidpunkt då anläggningen tas i bruk. Den fastställda nyttjandeperioden och eventuellt restvärde ska systematiskt omprövas och om den nya bedömningen avviker väsentligt från tidigare, ska avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.

För fastigheter och anläggningar påbörjas avskrivningen då dessa tas i bruk (i anspråkstagande datum), exempelvis i samband med slutbesiktning. För inventarier, maskiner, fordon samt immateriella anläggningar påbörjas avskrivningen vid anskaffningen.

För tillgångar med bestående värde ska ingen avskrivning göras, exempel på sådana tillgångar kan vara mark eller konstverk.

Avskrivningar ska göras enligt en nominell linjär modell, vilket innebär att avskrivningar görs med lika stora belopp varje månad under anläggningens fastställda nyttjandeperiod. Periodens avskrivningar redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

7.2 Internränta

Kommunfullmäktige beslutar årligen vilken internränta som ska gälla.

Internräntan speglar utebliven avkastning på eget kapital eller kostnaden för externt kapital.

Internräntan beräknas från samma månad som investeringen är gjord, d.v.s. den månad som fakturan bokförs. Detta oavsett om investeringen har ett ianspråktagandedatum eller inte.

8 Utrangeringar och avyttringar

Anläggningstillgångar som avyttrats eller tagits ur bruk och bedöms sakna värde vid en framtida avyttring ska inte längre redovisas som en tillgång. Vinst eller förlust ska redovisas i verksamhetens intäkter eller kostnader som mellanskillnaden mellan redovisat värde och erhållet belopp vid avyttringen