

Riktlinjer för investeringar

Dokumentinformation

Beslutshistorik

Antagen av kommunfullmäktige 2023-05-15, § 92

Senast ändrad av kommunfullmäktige

2026-06-15 § 71

Giltighet

Gäller från och med 2026-07-01

Gäller till och med 2031-12-31

Förvaltare¹

Inom kommunstyrelsens ansvarsområde

Kategori

- Anvisningsdokument

¹ Förvaltarens ansvar innebär att:

- dokumentet efterlevs
- är tillgängligt
- följa eventuellt ändrade förutsättningar för dokumentet
- dokumentet följs upp och revideras
- dokumentet är aktuellt och uppdaterat

Innehåll

Inledning.....	4
Syfte.....	4
Grundregler för vad som är en investering.....	5
Lagstiftning och normgivning.....	5
Vad är en investering?.....	5
Investeringsprocessen	7
Investeringsplanering	7
Uppföljning och utvärdering	8
Processkarta investeringsprocessen	9
Roll- och ansvarsfördelning.....	10
Redovisning och värdering	12
Immateriella tillgångar.....	12
Materiella tillgångar	12
Anskaffningsvärde	13
Tillkommande utgifter	13
Tillverkade materiella anläggningstillgångar	13
Redovisning av investeringsbidrag	13
Avskrivning.....	13
Internränta.....	14
Nedskrivningsprövning.....	14
Avyttring och utrangering.....	14

Inledning

Dessa riktlinjer anger ramarna för hur investeringar ska hanteras i kommunen. Riktlinjerna omfattar både investeringar som klassificeras som immateriella anläggningstillgångar och som materiella anläggnings-tillgångar.

Syfte

Syftet med riktlinjen är att samla och tydliggöra kommunens hantering av investeringar samt att:

- Stärka och säkerställa en god styrning, planering och uppföljning av kommunens investeringar.
- Tydliggöra ansvarsfördelning, mandat och arbetsgång mellan kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnder och förvaltningar.
- Bidra till korrekt, transparent och rättvisande redovisning av immateriella och materiella anläggningstillgångar, kostnader och avskrivningar i enlighet med lagstiftning och normgivning.

Grundregler för vad som är en investering

Detta avsnitt redogör för grundläggande regler för vad som klassificeras som en investering inom kommunen. Utgångspunkten är att säkerställa en enhetlig tillämpning i enlighet med aktuell lagstiftning och normgivning.

Lagstiftning och normgivning

Redovisning av anläggningstillgångar regleras i Lag om kommunal bokföring och redovisning (SFS, 2018:597). I lagen definieras vad som är anläggningstillgång respektive omsättningstillgång, hur anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar ska fastställas, hur avskrivningar ska beräknas och hur nedskrivning av anläggningstillgångar ska ske. Ytterligare vägledning ges i rekommendationer, idéskrifter och informationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning, RKR, vilka finns att hämta på www.rkr.se.

Vad är en investering?

Det är i första hand avsikten med innehavet som styr vad som klassificeras som investeringar.

För att en anskaffning ska klassificeras som investering krävs att följande tre kriterier är uppfyllda:

- Är avsedd för stadigvarande bruk.
- Har en nyttjandeperiod på minst fem år, med undantag för IT-utrustning och leasingbilar då gäller minst tre år.
- Anskaffningsvärdet ska överstiga ett värde om minst ett prisbasbelopp (exklusive moms).

Vid anskaffning av en tillgång som inte uppfyller kriterierna för investering ska anskaffningen istället redovisas som en driftkostnad. Hur anskaffningen finansieras, det vill säga om investeringsbudget finns eller ej, påverkar inte bedömningen.

Servicepotential

För att en tillgång ska kunna aktiveras som investering krävs att kommunen har kontroll över den och att det är sannolikt att den medför ekonomiska fördelar eller framtida servicepotential. Begreppet servicepotential innebär att en tillgångs kapacitet bidrar direkt eller indirekt till att fastlagda mål uppfylls.

Samlade inköp

Enligt huvudregel ska värdering ske post för post. Inköp där anskaffningsvärdet understiger ett prisbasbelopp ska inte aktiveras, utan kostnadsförs i samband med anskaffningen. Om flera inventarier med anskaffningsvärde som var för sig understiger ett prisbasbelopp har ett naturligt samband med varandra, eller kan bedömas utgöra delar av en större investering, kan inköpet betraktas som ett samlat inköp. I dessa fall ska bedömningen av aktivering utgå från de samlade inventariernas totala anskaffningsvärde. Vid osäkerhet i bedömningen ska värdering enligt huvudregeln, det vill säga post för post, användas.

Leasing

Redovisning av en tillgång ska inte vara beroende av vald finansieringsform. Vid upprättande av leasing- eller hyresavtal måste det alltid utredas huruvida det rör sig om operationell leasing

eller finansiell leasing. De leasingavtal som klassificeras som finansiell leasing omfattas av investeringsredovisningen. Objekt som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal ska redovisas som en anläggningstillgång.

Komponenter

Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Återanskaffning av komponent redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång, och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den ersatta enheten kostnadsförs.

Ny-, till- och ombyggnad

Bedömningen av vad som vid ombyggnation ska aktiveras som tillgång (investering) och vad som ska kostnadsföras ska bedömas från fall till fall vid åtgärder på befintlig byggnad/anläggning.

Reparation och underhåll

Åtgärder som syftar till att vidmakthålla eller återställa en anläggningsteknisk och funktionell status är att betrakta som en reparation eller underhåll och utgör därmed en driftkostnad som bokförs det år som åtgärden utförs.

Investeringsprocessen

Kommunens investeringar hanteras genom en sammanhållen process som omfattar planering, budgetering, genomförande och uppföljning. Syftet är att säkerställa långsiktighet, resurseffektivitet och att investeringarna sker i linje med kommunens strategiska mål. Tydliga rutiner för ansvar, rapportering och prioritering ger kontroll och möjlighet till anpassning vid förändrade förutsättningar. Följande avsnitt beskriver principer, beslutsvägar och arbetsgång för investeringar, från behovsidentifiering till uppföljning och eventuell omfördelning av resurser.

Investeringsplanering

Investeringsplaneringen syftar till att säkerställa långsiktighet och god framförhållning i kommunens investeringar. Varje nämnd tar årligen fram ett flerårigt förslag till investeringsplan samt underlag för hyresåtaganden kopplade till externa fastighetsinvesteringar, normalt för minst fem år framåt. För investeringar i exploateringsprojekt tar kommunstyrelsen fram förslag till planer som sträcker sig över tio år. Nämndernas förslag utgör ett samlat underlag för kommunövergripande prioritering och beslut om investeringar i kommunens övergripande plan med budget. Slutligt beslut om vilka investeringar som ska genomföras, och inom vilka ramar, fattas av kommunfullmäktige.

Investeringsbudget/ram

Varje år tilldelas nämnder och förvaltningar en investeringsram i kommunens övergripande plan med budget, inklusive en plan för de fyra nästkommande åren. Inom denna ram fördelas medel mellan nämndsprojekt och fullmäktigeprojekt. Nämndsprojekt beslutas och prioriteras av respektive nämnd inom sin ram, medan fullmäktigeprojekt kräver separat beslut och tilldelas en specifik beloppsram av kommunfullmäktige.

Förändringar av budget eller inriktning för fullmäktigeprojekt kan endast beslutas av kommunfullmäktige. Medel till framtida kapitalkostnader avsätts utifrån fastställd investeringsbudget, medan övriga driftskonsekvenser hanteras och beslutas särskilt. Kommunens totala investeringsutrymme styrs av kommunens finansiella mål.

Budget för fastighetsinvesteringar och hyresåtaganden

Budgeten för kommunens fastighetsinvesteringar och hyresåtaganden kopplade till externa fastighetsinvesteringar utgår från lokalförsörjningsplanen. Planen uppdateras årligen och beslutas av kommunstyrelsen. Den bygger på lokalbehovsplaner från samtliga förvaltningar där både behov av nya lokaler och verksamhetsanpassningar lyfts fram. Lokalförsörjningsplanen utgör ett gemensamt underlag för prioritering, investeringsplanering och budgetbeslut. Målet är att säkerställa ändamålsenliga, kostnadseffektiva och hållbara lokaler, låg vakansgrad samt att nya lokaler tillförs i rätt tid och omfattning. Nya eller förändrade projekt i planen, såsom nybyggnation, utbyggnad eller verksamhetsanpassningar, kan leda till utökade investeringar och nya hyresavtal. Lokalförsörjningsprocessen är därmed en integrerad del av den övergripande investeringsprocessen. Processen beskrivs mer utförligt i kommunens riktlinjer för lokalförsörjning.

Exploateringsbudget

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, förädla och iordningsställa kommunens mark för infrastruktur samt för bostads- och/eller arbetsområden och/eller naturreservat. I investeringsplanen redovisas de investeringar som blir en kommunal anläggning såsom investeringar i gata och park. Ansvar för exploateringsprojekten ligger på kommunstyrelsen. Exploateringsprocessen beskrivs mer utförligt i kommunens riktlinjer för exploateringar.

Uppföljning

En strukturerad uppföljning och noggrann utvärdering är avgörande för att säkerställa att kommunens investeringar genomförs enligt plan, inom givna ramar och med önskad effekt. Genom att tydligt redovisa utvecklingen och det ekonomiska utfallet för investeringsprojekt stärks transparensen och styrningen i processen. Här beskrivs de rutiner och principer som gäller för löpande uppföljning, rapportering, hantering av fullmäktigeprojekt och eventuella budgetöverföringar mellan år.

Uppföljning och rapportering

Varje nämnd ansvarar för att alla investeringsprojekt redovisas på huvudprojektnivå i tertiärrapport, delårsrapport samt i årsredovisningen. Redovisningen ska visa årets utfall, årets budget, eventuella avvikelser samt, vid delårsrapport och årsredovisning, när projektet har, eller beräknas bli, färdigställt. Resultat och avvikelser ska analyseras och kommenteras, särskilt för projekt med betydande ekonomisk eller verksamhetsmässig påverkan och för fullmäktigeprojekt. Projekt som har beslutats men inte färdigställs enligt plan, eller som överskrider budget, ska alltid särskilt förklaras. Om ett projekt inte kommer att genomföras ska detta också rapporteras och motiveras.

På kommunövergripande nivå redovisas fullmäktigeprojekt samt en samlad uppföljning av nämndernas investeringsramar i tertiärrapport, delårsrapport och årsredovisning. Större investeringsprojekt i kommunala bolag som kommunfullmäktige beslutat om, samt andra större bolagsprojekt, följs upp på motsvarande sätt som de kommunala fullmäktigeprojekten vad gäller totalutgift, utfall, avvikelser och tidplan i delårsrapport och årsredovisning.

Budgetöverföring och ombudgetering

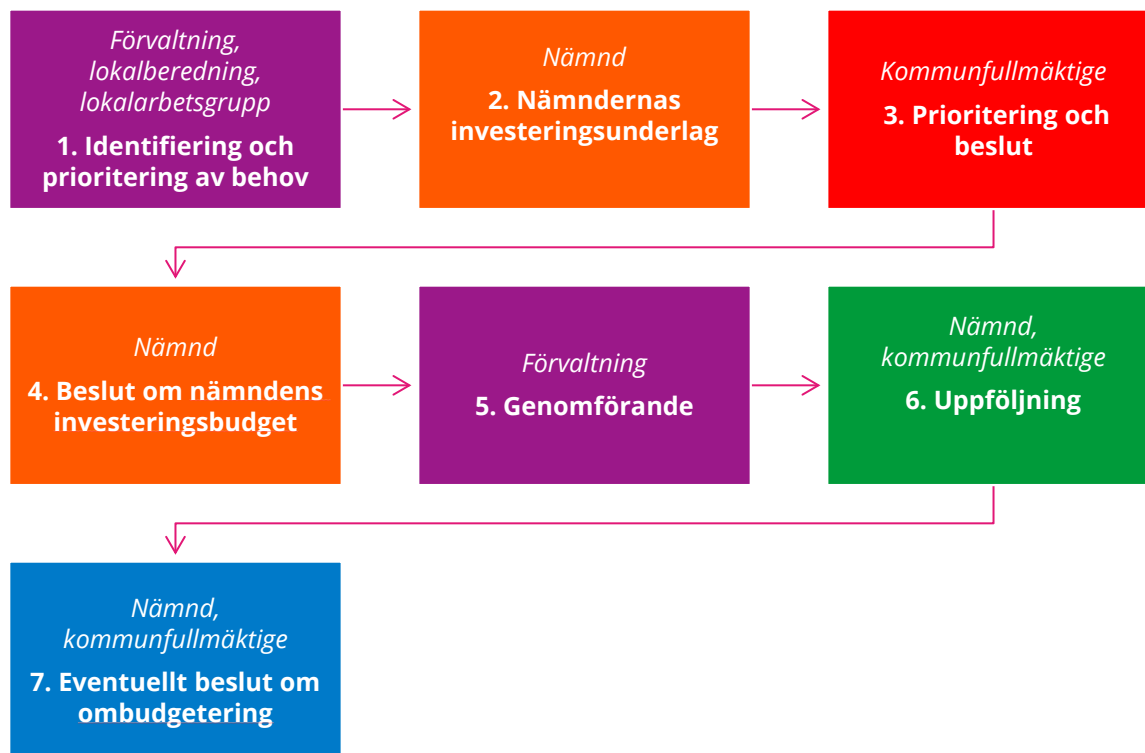
Om det under året uppstår behov av omfördelning av investeringsmedel mellan olika nämndsprojekt har nämnden möjlighet att fatta beslut om sådana justeringar inom sin totala investeringsram. Vid omfördelning av budget överstigande 2 mnkr ska kommunstyrelsen meddelas. Budgeten för ett fullmäktigeprojekt kan endast ändras genom särskilt beslut av kommunfullmäktige.

I samband med årsredovisningen ska nämnden, om ett investeringsprojekt har påbörjats men inte slutförts, lämna information till kommunfullmäktige om behovet av att föra över kvarvarande budgetmedel till nästa år. För projekt som ännu inte har påbörjats men förväntas bli genomförda under kommande år lämnas en begäran om ombudgetering. Maximalt får en nämnd överföra sitt totala budgetöverskott. Information eller begäran görs till kommunfullmäktige i samband med fastställande av årsredovisning, och det är alltid kommunfullmäktige som fattar det slutliga beslutet om ombudgetering och överföring av investeringsmedel mellan åren.

Om det finns investeringar som beslutats men som inte kommer att genomföras ska även detta informeras om, tillsammans med en tydlig beskrivning av projektet och en kommentar om orsaken till att projektet inte genomförs. All information eller begäran om ombudgetering ska vara tydligt motiverad och förklarad, oavsett om det gäller påbörjade, ej påbörjade eller avslutade investeringar.

Processkarta investeringsprocessen

Nedan visas en sammanfattande processkarta över kommunens investeringsprocess, från identifiering av behov till uppföljning och eventuell ombudgetering. Syftet med bilden är att tydliggöra vilka steg som ingår, vilka aktörer som är ansvariga samt hur beslut och genomförande hänger ihop genom hela processen.



1. Identifiering och prioritering av behov

Förvaltningarna identifierar prioriterade investeringsbehov. För investeringar avseende lokaler ska behovsidentifiering, analys och beredning ske i enlighet med riktlinjer för lokalförsörjning. Behoven utgår från politiskt beslutade planer och inriktningsdokument, såsom kommunplanen och lokalförsörjningsplanen, men kan även uppstå utifrån andra verksamhetsrelaterade behov.

2. Nämndernas investeringsunderlag

Förslag till kommande investeringar samt hyresåtaganden kopplade till externa fastighetsinvesteringar för respektive nämnd finns med i nämndens underlag för övergripande plan med budget.

3. Prioritering och beslut

Investeringsbehoven prioriteras utifrån kommunens totala investeringsutrymme, vilket utgår från de finansiella målen. Beslut tas om nämndernas investeringsramar, fullmäktigeprojekt samt hyresåtaganden kopplade till externa fastighetsinvesteringar. Kommunstyrelsen bereder och kommunfullmäktige beslutar om fördelningen av investeringsramar till nämnderna, om vilka projekt som ska klassas som fullmäktigeprojekt samt om hyresåtaganden kopplade till externa fastighetsinvesteringar. Detta görs i övergripande plan med budget.

4. Beslut om nämndens investeringsbudget

De beslutade, ospecificerade investeringsramarna fördelas på specifika nämndsprojekt. Nämndens investeringsbudget beslutas om i respektive nämnds plan med budget.

5. Genomförande

Förvaltningen ansvarar för genomförandet av investeringsprojektet exempelvis genom upphandling, byggnation och inköp enligt beslutade projekt.

6. Uppföljning

Nämnd, kommunstyrelse och kommunfullmäktige följer löpande upp projekt och investeringsramar genom månads-, tertial- och delårsrapporter samt i årsredovisningen.

7. Eventuellt beslut om ombudgetering

Behov av omfördelning av investeringsmedel mellan projekt kan uppstå under året. Nämnden får besluta om ombudgetering mellan egna projekt inom tilldelad ram, medan ombudgetering mellan år och av fullmäktigeprojekt alltid beslutas av kommunfullmäktige. Vid påbörjat men ej slutfört projekt förs kvarvarande budget vidare efter information till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen. Beslutade men ej genomförda investeringar ska också redovisas och motiveras.

Roll- och ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige

Beslutar årligen, i samband med övergripande plan med budget, om den totala investeringsbudgeten och fördelning per nämnd samt ram för fullmäktigeprojekt. Antar en flerårsplan som utgör underlag för kommande års investeringsbudgetar. Inför varje nytt budgetår ses planen över och revideras vid behov.

Följer upp fullmäktigeprojekt, större fastighetsprojekt samt nämndernas investeringsramar i delårsrapport och årsredovisning.

Beslutar om ändring av fullmäktigeprojekt och investeringsramar under året.

Beslutar om ombudgetering mellan år för både nämndprojekt och fullmäktigeprojekt.

Kommunstyrelsen

Bereder kommunens investeringsbudget och investeringsplan inför beslut i kommunfullmäktige, baserat på underlag från nämnderna.

Följer upp den totala investeringsbudgeten och investeringarnas genomförande under året samt rapporterar till kommunfullmäktige.

Ansvarar för att bereda ärenden om ombudgetering och överföring av investeringsmedel, och lämnar förslag till beslut till kommunfullmäktige.

Prioriterar och beslutar om nämndsprojekt för kommunstyrelsens verksamheter inom givna ramar.

Ansvarar för genomförande, uppföljning, redovisning och slutrapportering av kommunstyrelsens investeringsprojekt.

Kan omfördela budget mellan kommunstyrelsens nämndsprojekt under året.

Nämnder

Ansvarar för att lyfta förslag till kommande investeringar samt hyresåtaganden kopplade till externa fastighetsinvesteringar i nämndens underlag för övergripande plan med budget.

Prioriterar och beslutar om egna nämndsprojekt inom givna ramar.

Ansvarar för genomförande, uppföljning, redovisning och slutrapportering av investeringsprojekt.

Säkerställer uppföljning och rapportering av investeringsprojekt och investeringsramar till kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Kan omfördela budget mellan egna nämndsprojekt under året. Vid omfördelning av budget överstigande 2 mnkr ska kommunstyrelsen meddelas.

Förvaltningar

Tar fram underlag för investeringsbehov och bereder förslag till nämnden.

Ansvarar för planering, projektering och genomförande av investeringsprojekt enligt nämndens beslut.

Säkerställer uppföljning och rapportering av investeringsprojekt till nämnd.

Ansvarar för att budget registreras enligt anvisningar i ekonomisystemet.

Ansvarar för att bokföring sker enligt dessa riktlinjer.

Fastighetsenheten och lokalarbetsgruppen

Fastighetsenheten ansvarar för samordning, beredning och projektägarskap av lokalrelaterade investeringar, medan respektive nämnd är behovsägare.

Lokalarbetsgruppen samordnar behovsanalys och bereder lokalförsörjningsplanen på koncernnivå.

Lokalarbetsgruppen ansvarar för att bereda och föreslå prioritering av lokalrelaterade investeringar. Kommunens ledningsgrupp utgör forum för strategisk avstämning och helhetsperspektiv.

Fastighetsenheten är beställare för externa fastighetsinvesteringar.

Redovisning och värdering

Nedanstående avsnitt syftar till att förtydliga lagstiftning och gällande rekommendationer inom klassificering och värdering av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Indelningen av anläggningstillgångarna följer den kontoplan för kommuner som tagits fram av Sveriges Kommuner och Regioner, Kommun-Bas.

Immateriella tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är icke-fysiska tillgångar som till exempel patent, programvaror, nyttjanderätter och licenser i IT-system med ett bestående värde.

Utgifter för forsknings- och utvecklingsarbete och liknande får tas upp som anläggningstillgång om de beräknas bli av betydande värde för verksamheten. Det gäller kostnader som är av betydande storlek, har ett varaktigt värde och att periodiseringen bedöms vara nödvändig för att uppnå en rättvisande resultaträkning.

Utgifter för datorprogram i standardutförande ska i princip alltid kostnadsföras direkt. Datorprogram som i väsentlig omfattning specialanpassats eller utvecklats kan bokföras som investering under förutsättning att nyttjandeperioden överstiger tre år och är av väsentligt värde för verksamheten i framtiden.

Materiella tillgångar

Materiella anläggningstillgångar är fysiska tillgångar avsedda för stadigvarande bruk, till exempel mark, byggnader, tekniska anläggningar, markanläggningar, maskiner, fordon och inventarier.

Mark, byggnader och anläggningar

Den del av fastighetsvärdet som utgör markvärde ska inte skrivas av då mark förutsätts ha en obegränsad nyttjandeperiod och bestående värde. Vid förvärv av fastighet, som avser både byggnad och mark, läggs den del som avser mark in som restvärde vilket medför att anläggningen/marken inte kommer att skrivas av.

Som byggnad betraktas förutom hus även likartade konstruktioner med vissa krav på storlek och varaktighet såsom broar, vattentorn med mera. Mindre anläggningar för tillfälligt bruk såsom skjul och anordningar avsedda att förflyttas mellan olika platser är inte byggnader.

När det gäller gränsdragningen mot inventarier utgörs byggnaden av byggnadsstommen med stomkompletteringar och installationer samt till byggnaden hänförlig utrustning som är nödvändig för byggnadens allmänna funktioner.

Till fastigheten räknas byggnadsinventarier som är ämnat för stadigvarande bruk och är fast installerade.

Med anläggningar avses på marken uppförda anordningar av permanent natur som vägar, gator, parkeringsplatser, idrottsplaner, parker och planteringar. Dessa anläggningar redovisas i kommunen som publika fastigheter.

Vid investering i annans fastighet av värdehöjande slag bestäms avskrivningstiden med hänsyn till investeringens nyttjandeperiod och hyresförhållande. Är fastigheten avsedd att användas under kortare tid än tre år ska förbättringsutgifterna kostnadsföras direkt.

Maskiner och inventarier

Arbetsmaskiner som väghyvlar och grävmaskiner samt större specialverktyg som svetsaggregat, maskiner för kök och tvätt med mera redovisas som maskiner.

Motordrivna fordon som personbilar, lastbilar och sopmaskiner. I anskaffningsvärdet för personbilar ingår även mervärdesskatt.

Som byggnadsinventarier räknas sådana delar och tillbehör i en byggnad som är avsedda att direkt tjäna den verksamhet som bedrivs i byggnaden.

Kulturtillgångar, som till exempel konst och annan utsmyckning, redovisas enligt samma principer som inventarier men med undantaget att avskrivning inte ska göras för de konstverk som kan antas ha ett bestående värde. Konst som är inbyggd i en vägg, en målad mur eller konst i utemiljö vilka kan medföra underhåll/reparation bedöms ej ha ett bestående värde och ska skrivas av.

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspris och utgifter för att få inventarier på plats och i skick för att nyttjas för sitt ändamål. Exempel på vad som förutom inköpspriset ska ingå i anskaffningsvärdet för investeringar finns beskrivet i RKR R3 och RKR R4. Där finns även exempel på vad som inte ska ingå i anskaffningsvärdet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppstår efter anskaffningen och som förväntas öka den materiella anläggningstillgångens kapacitet, prestanda eller framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential kan läggas till tillgångens anskaffningsvärde.

Tillverkade materiella anläggningstillgångar

Löner för personal som arbetar med att utveckla eller iordningställa anläggningstillgångar ska tas med i anskaffningsvärdet. Dock får endast löneutgift för den nedlagda arbetstiden tas med, vilket kräver att tidredovisning sker och används som grund för aktivering. Löneutgifterna inkluderar sociala avgifter och andra direkt anställningsrelaterade utgifter.

Vid användning av egna maskiner vid tillverkning eller uppförande av anläggningstillgång bör, förutom direkta kostnader, även en skälig andel av avskrivningar på dessa maskiner aktiveras.

Redovisning av investeringsbidrag

Statliga investeringsbidrag aktiveras och ska spegla samma nyttjande och längd som investeringen. Bidraget intäktsförs därmed under samma tid som investeringens avskrivningar kostnadsförs. Investeringsbidraget ska alltså inte minska avskrivningsunderlaget.

Bidrag till finansiering av investeringar från andra bidragsgivare än statliga, intäktsförs i takt med att investeringen färdigställs och intäktskriterierna är uppfyllda. När investeringen är färdig att tas i drift, ska bidraget vara helt intäktsfört.

Avskrivning

För anläggningstillgång som fortlöpande minskar i värde på grund av ålder, nyttjande, med mera ska avskrivning ske med det belopp som svarar mot hur tillgångens värde och/eller servicepotential successivt förbrukas. En uppdelning av större anläggningstillgångar per objekt och komponent är en förutsättning för rättvisande avskrivningstid och avskrivningsbelopp. Om

en anläggningstillgång består av betydande komponenter, med väsentligt olika nyttjandetider, ska tillgångens anskaffningsvärde fördelas på dessa komponenter. De olika komponenterna ska redovisas och skrivas av separat över dess nyttjandeperiod.

Avskrivningar påbörjas vid den tidpunkt en investering tas i bruk.

För vägledning om avskrivningstider och tillvägagångssätt hänvisas till RKR:s Idéskrift om avskrivningar och RKR R4.

Internränta

Utöver avskrivningskostnader belastas investeringar i anläggningstillgångar med en internränta. Räntan påförs de verksamheter som nyttjar anläggningstillgångarna. Internräntan kan betraktas som det pris kommunen får betala för att avstå från att placera likvida medel, som annars skulle kunna ge avkastning. Räntan beräknas på det bokförda värdet, det vill säga anskaffningsvärde minus avskrivningar.

Nedskrivningsprövning

Värdering av anläggningstillgångar utgår från anskaffningsvärdet. Värdet på tillgången minskas genom årliga avskrivningar för att fördela kostnaden över tillgångens livslängd. Om det finns indikationer på att en tillgång har sjunkit i värde, ska en prövning av nedskrivningsbehov göras. Exempel på indikationer att tillgången sjunkit i värde är:

- Tillgången används inte och beslut har fattats om att avveckla tillgången.
- Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål.
- Tillgången har fått fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.

En nedskrivning ska kostnadsföras i resultaträkningen. När en tillgång skrivits ned ska framtida avskrivningar anpassas så att det nya redovisade värdet, efter avdrag för eventuellt restvärde, fördelas över tillgångens återstående nyttjandeperiod.

Avyttring och utrangering

När en materiell tillgång avyttrats eller tagits ur bruk och bedöms sakna värde vid en framtida försäljning ska den inte längre redovisas som en tillgång. Vinst eller förlust vid utrangeringen eller försäljningen beräknas som skillnaden mellan bokfört värde och eventuellt belopp som avyttringen ger. Detta gäller även utrangeringar av tillgångar. Tillgången ska tas bort ur kommunens anläggningsreskontra, vilket innebär att det kvarvarande bokförda värdet på tillgången kommer att redovisas som en driftkostnad i den verksamhet som nyttjat tillgången.