

Grästorps kommun

Riktlinjer för investeringar

Dokumenttyp: Riktlinje
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Fastställd: 2025-12-15 § 157
Giltighetstid: Tills vidare
Diarienummer: KS 2024/148
Dokumentansvarig: Ekonomichef



Innehåll

1	Inledning.....	3
1.1	Syfte.....	3
1.2	Definition och tillämpning av investeringar.....	3
1.3	Ansvarsfördelning.....	4
1.3.1	Kommunfullmäktige	4
1.3.2	Kommunstyrelsen.....	4
1.3.3	Utskott.....	4
1.3.4	. Förvaltningen	4
1.4	Redovisningsaspekter	4
1.4.1	Anläggningsregistret	4
2	Investeringsbudget	5
2.1	Förberedelse inför budgetberedning	5
2.2	Prioriteringsmodell.....	5
2.3	Investeringskalkyl	5
2.4	Igångsättningsbeslut.....	6
2.5	Uppföljning, prognos och kontrollmoment.....	6
2.6	Budgetöverföring vid fleråriga projekt.....	6
2.7	Slutredovisning av projekt	6
2.8	Projekt som inte påbörjats under året.....	7
3	Process vid investeringsprojekt	7
4	Redovisning-Bilaga 1: Bedömningar, gränsdragningar och värderingar	8
4.1	Anskaffningsvärde.....	8
4.1.1	Immateriella anläggningstillgångar	8
4.1.2	Materiella anläggningstillgångar	9
5	Redovisning-Bilaga 2: Klassificering.....	10
5.1	Klassificering av anläggningstillgångar.....	10
5.1.1	Uppdelning i komponenter	10
5.1.2	Aktivering	10
5.1.3	Kapitalkostnader.....	11
5.1.4	Nyttjandeperiod	11
5.1.5	Nedskrivning	12
5.1.6	Utrangering/avyttring	12



1 Inledning

1.1 Syfte

Syftet med dessa riktlinjer för investeringar är att säkerställa att kommunens resurser används på ett långsiktigt hållbart, transparent och kostnadseffektivt sätt. Riktlinjerna ska tydliggöra beslutsfattande, ansvar och roller.

Riktlinjerna ska också skapa en enhetlig process för hur investeringar initieras, prövas, prioriteras och följs upp, så att beslut fattas på saklig grund och i enlighet med kommunens mål, budgetramar och lagstiftning.

Genom tydliga principer och bedömningskriterier ska riktlinjerna bidra till god ekonomisk hushållning.

1.2 Definition och tillämpning av investeringar

Kommunens investeringar avser att främja ekonomisk tillväxt och utveckling inom kommunen, säkerställa hållbar användning av kommunens resurser, förbättra kommunens infrastruktur och tjänster för invånarna samt minimera finansiella risker och säkerställa en stabil ekonomisk grund.

Med begreppet investering menas anskaffning av anläggningstillgångar. Exempel på anläggningstillgångar är inventarier, maskiner, byggnader, gator med mera. Även genomförda insatser som återställer eller höjer en anläggnings tekniska och funktionella status och standard behandlas som investering.

För att en tillgång ska klassificeras som en investering ska följande tre kriterier vara uppfyllda:

- Den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år
- Tillgången är avsedd för stadigvarande bruk
- Beloppet är av väsentlig storlek, vilket innebär minst ett prisbasbelopp

Om samtliga tre kriterier är uppfyllda ska tillgången redovisas som anläggningstillgång. Hur anskaffningen finansieras påverkar inte bedömningen.

Principiella och större investeringar

Principiella investeringar kan vara projekt som är av större vikt för kommunens mål, budget och utveckling. Investeringar som är kommunövergripande och som är av allmänt intresse kan också vara principiella.

Med större investeringar avses projekt som innebär ny-, till- eller ombyggnation av kommunens fastigheter eller tekniska anläggningar, där investeringsutgiften överstiger tjugo (20) prisbasbelopp eller där projektets komplexitet kräver särskild beredning och beslut.



1.3 Ansvarsfördelning

1.3.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar årligen om en treårig investeringsbudget inom en tioårig plan. Kommunfullmäktige beslutar om kommunens delårsrapport och årsredovisning där uppföljning av investeringsbudgeten ingår.

1.3.2 Kommunstyrelsen

Uppföljning och prognos av kommunens investeringar redovisas till kommunstyrelsen vid tertial- och delårsrapportering samt vid årsredovisning. Kommunstyrelsen kan omprioritera mellan projekten inom ramen för kommunens årliga investeringsbudget.

Kommunstyrelsen beslutar om starttillstånd för de projekt som kräver [igångsättningsbeslut](#). Kommunstyrelsen beslutar även om slutredovisning för dessa projekt.

1.3.3 Utskott

Investeringsprojekt redovisas löpande i utskotten. Vid behov skickas uppföljningar vidare till kommunstyrelsen för beslut.

1.3.4 . Förvaltningen

Förvaltningen ansvarar för att ta fram underlag i investeringsprocessen.

Verksamhetschef beslutar om starttillstånd för investeringar med automatiskt igångsättningsbeslut.

Verksamhetschefen ansvarar för att meddela ekonomienheten vid behov av utrangeringar.

1.4 Redovisningsaspekter

Drift-och investeringsredovisning regleras i 10 kap. 1 och 2 §§ lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer som berör investeringsredovisning.

Varje investering ska i redovisning förses med en unik projektkod som tilldelas av ekonomienheten. Projektnummer för investeringar börjar med siffran 4.

Projektnumret ska ingå i ärenderegistrering i kommunens ärendehanteringssystem.

1.4.1 Anläggningsregistret

Alla investeringsutgifter tas upp i kommunens anläggningsregister samma år som utgiften bokförs. Avskrivning påbörjas först när investeringen tas i bruk. Hantering av komponentavskrivningar, kapitalkostnader, avyttringar med mera sker utifrån fastställda rutiner med hänsyn lagar och rekommendationer.



Ekonomienheten ansvarar för att anläggningsregistret upprätthålls och uppdateras. Verksamheten ansvarar för att nödvändiga underlag kommer ekonomienheten tillhanda. Var och en är ansvarig för att rutiner följs.

För mer information se "bilaga: [Bedömningar, gränsdragningar och värderingar](#)".

2 Investeringsbudget

Investeringsbudgeten ingår som är en del av *Verksamhetsplan, budget och ekonomisk plan* som fastställs årligen av kommunfullmäktige. Budgeten fastställs för tre år, men en planeringsperiod på minst tio år.

2.1 Förberedelse inför budgetberedning

Förvaltningen förbereder och lämnar ett tioårigt investeringsbudgetförslag vid budgetberedning. I samband med budgetberedningen kompletteras förslaget med politiska förslag som beaktas i den fortsatta processen. Förslaget utgör underlag till planeringsförutsättningar för *Verksamhetsplan, budget och ekonomisk plan* för kommande år

2.2 Prioriteringsmodell

Kommunens resurser ska användas på ett effektivt sätt och investeringar måste därför prioriteras så att investeringsplanen ryms inom fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning.

För att en investering ska kunna ingå i den treåriga investeringsbudgeten krävs behovsbeskrivning och förstudie. Vid prioritering ska nedanstående kriterier beaktas och en bedömning göras av vilka konsekvenser som uppstår om investeringen inte genomförs.

Kriterier:

Måluppfyllelse - Är investeringen kopplad till fullmäktiges beslutade mål och långsiktiga planer?

Lagkrav och myndighetskrav - Är investeringen ett lagkrav eller ett myndighetskrav?

Tidsprioritet - Är investeringen en följd av ett behov av akuta åtgärder?

Samband - Är investeringen en förutsättning för en pågående, beslutad eller avtalad investering?

Rationalisering - Bidrar investeringen till ökade intäkter eller minskade driftkostnader/förbättrad effektivitet?

Vidmakthållande av anläggningstillgångar - Bidrar investeringen till att funktionalitet bibehålls i befintliga anläggningar och fastigheter?

2.3 Investeringskalkyl

För varje investeringsprojekt ska en beräkning/kalkyl tas fram. Av investeringskalkylen ska det, förutom investeringsutgiften, även framgå vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftbudgeten).



2.4 Igångsättningsbeslut

Kommunfullmäktiges beslut om årlig investeringsbudget utgör per automatik ett igångsättningsbeslut för kommande årets investeringar. Kommunfullmäktige kan undanta vissa investeringar som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Detta ska i så fall framgå av budgetbeslut. Igångsättningsbeslut ska i sådant fall fattas av kommunstyrelsen.

Om de ekonomiska eller verksamhetsmässiga förutsättningarna för en investering väsentligt förändrats eller bedöms komma att förändras jämfört med det som gällde vid igångsättningsbeslutet bör ärendet underställas kommunfullmäktige för nytt ställningstagande.

2.5 Uppföljning, prognos och kontrollmoment

Investeringsprojekten ska följas upp löpande under året i utskotten. Mer utvecklad redovisning sker vid tertialrapport, delårsrapport och årsredovisning.

För att säkerställa att investeringarna har genomförts enligt beslutade ramar, ska följande kontrollmoment redovisas i samband med årsredovisning.

- **Kontroll av igångsättningsbeslut:** För de projekt som kräver särskilt igångsättningsbeslut ska det säkerställas att sådant beslut finns innan projektet påbörjas.
- **Tillämpning av projektmodell:** Det ska kontrolleras att projektmodellen tillämpas i enlighet med riktlinjerna, särskilt vad gäller behovsanalys, förstudie och slutredovisning.
- **Avvikelsehantering:** Eventuella avvikelser från budget, tidplan eller projektmål ska dokumenteras och rapporteras i samband med löpande uppföljningar.
- **Riskbedömning:** Projektets risker ska följas upp under genomförandet, och åtgärder vidtas vid behov.
- **Intern kontroll:** Kommunstyrelsen ansvarar för att kontrollmomenten vid behov ingår i internkontrollplan.

Syftet med dessa kontrollmoment är att stärka styrningen av investeringsverksamheten och bidra till god ekonomisk hushållning.

2.6 Budgetöverföring vid fleråriga projekt

För definierade och påbörjade investeringsprojekt, där beslut fattats om totalbudget över ett antal år, ska årets outnyttjade budget automatiskt flyttas vidare mellan åren vid ett årsskifte. På motsvarande sätt ska överdrag mot budget ett år, (för definierade, beslutade projekt som löper under flera år) reducera budget inom projektet kommande år.

2.7 Slutredovisning av projekt

Projekt som kräver igångsättningsbeslut ska slutredovisas. Slutredovisningen ska omfatta investeringsutgiften samt resultatmässiga konsekvenser, och ska godkännas av kommunstyrelsen.

Samtliga färdigställda investeringsprojekt och andra projekt som inte kräver igångsättningsbeslut slutredovisas i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen kan vid behov begära slutredovisning för projekt med automatiskt igångsättningsbeslut.

2.8 Projekt som inte påbörjats under året

Budgeterade investeringar som inte är fleråriga och som inte påbörjats under budgetåret ska utgå ur budget. Dessa projekt lyfts igen för beslut i kommande budget. Kommunfullmäktige kan dock besluta om resultatöverföring.

3 Process vid investeringsprojekt

Grästorps kommun tillämpar V6-projektmodell vid investeringsprojekt. För investeringsredovisning är det särskilt viktigt att **behovsanalys, förstudie, projektplan och efterarbete/slutredovisning** dokumenteras enligt modellens struktur. Övriga delar av modellen tillämpas enligt förvaltningens interna processer.

Behovsanalys innebär att underlag tas fram för att avgöra om fortsatt arbete.

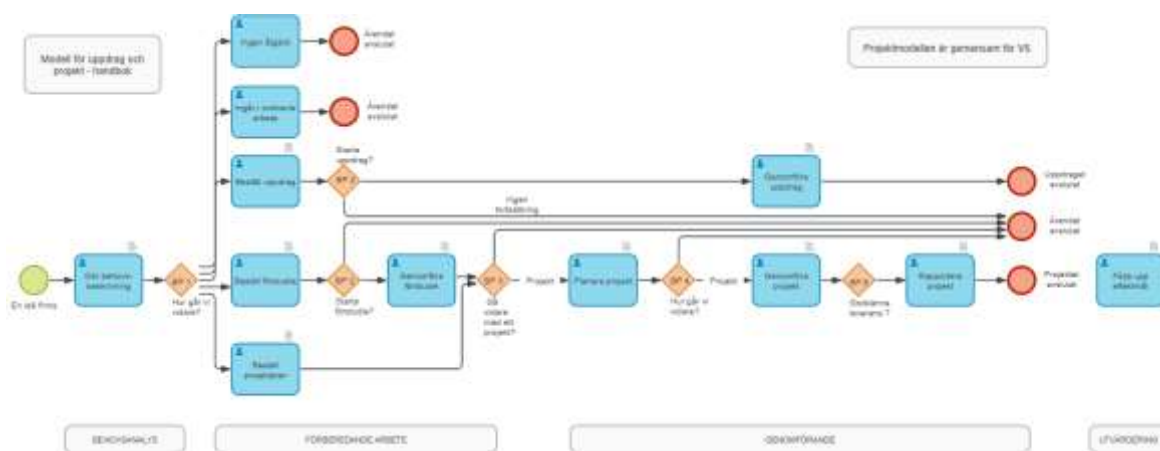
Behovet av förarbete kan se olika ut i olika projekt. Av projektmodellen framgår till exempel att det är möjligt att i vissa fall gå direkt från behovsbeskrivning till genomförande. En behovsanalys ska finnas inför beslut om treårig investeringsbudget.

Förstudie avser stöd för investeringskalkyler och beslut. Arbetet sker innan beredning till kommunfullmäktiges budgetbeslut. Kostnader kopplade till behovsanalys och förstudier belastar driften.

Projektplan avser grunden för genomförande och startar efter kommunfullmäktiges beslut och därefter kan utgifter för projektering och genomförande hanteras som investering.

Efterarbete/slutredovisning sker för samtliga investeringar som kräver igångsättningsbeslut.

För mer information och stöd i arbetet se handboken *"Modell för uppdrag och projekthandbok Grästorp"* antagen 2020-02-14 gemensamt för V6-kommunerna och Göliska IT.



Skiss av modellen – som kan justeras efterhand som V6-kommunerna utvecklar modellen



Behovsutredningen för fastighetsbeståndet består av en underhållsplan. Underhållsplaner för andra reinvesteringsprojekt arbetas fram för varje projekt.

4 Redovisning-Bilaga 1: Bedömningar, gränsdragningar och värderingar

Det uppstår ofta gränsdragningsproblem vid redovisning av anläggningstillgångar och bästa möjliga bedömning måste göras för varje projekt, vissa grundläggande principer styr dock alltid vid svåra bedömningar:

Konsekvensprincipen – att tillämpningen inte förändras från år till år, det vill säga, använda samma värderingsmetod.

Väsentlighetsprincipen – att oväsentliga poster inte behöver särredovisas och dessa poster i bokföringen kan därför slås ihop med andra poster.

Försiktighetsprincipen – en restriktiv bedömning av värdet på tillgången.

4.1 Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärde för en tillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick att nyttjas för sitt ändamål, det vill säga, utgiften för anskaffandet och/eller tillverkningen av tillgången. Även andra utgifter såsom frakt, installationer, konsultarvoden med mera, som *direkt* kan anknytas till anskaffandet ska räknas in i anskaffningsvärdet.

I det fall tillgången förvärvats genom inbyte, gåva eller på annat sätt erhållits genom överlåtelse eller mot symboliskt vederlag är tillgångens verkliga värde, det vill säga den utgift som vid anskaffningstillfället skulle krävts för att anskaffa en identisk eller likvärdig tillgång.

En lämplig kontrollfråga att ställa är: ”Påverkar dessa utgifter tillgångens värde?

Förekommer investeringsbidrag eller anslutningsavgifter ska dessa i normalfallet periodiseras mot anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Om investeringsinkomsterna är av mindre belopp kan detta i stället minska anskaffningsvärdet för tillgången direkt.

Interna kostnader

För arbete utfört av egen personal får kostnader motsvarande lön, personalomkostnadspålägg och semesterersättning räknas in i anskaffningsvärdet, för tid som direkt kan kopplas till investeringsobjektet. Vid användning av kommunägda maskiner får, förutom direkta kostnader, även skälig andel av avskrivningar på dessa maskiner räknas in i anskaffningsvärdet. Här krävs tidsredovisning.

4.1.1 Immateriella anläggningstillgångar

Vissa utgifter för utvecklingsarbete som är av väsentligt värde för kommunens verksamhet under kommande år får tas upp som immateriella anläggningstillgångar under förutsättning att anskaffandet av tillgången förväntas ge framtida ekonomiska fördelar. Om nyttjandeperioden för tillgången är begränsad, ska en plan för avskrivningar göras som motsvarar nyttjandeperioden.



4.1.2 Materiella anläggningstillgångar

Mark och markanläggningar

Den del av fastighetsvärdet som utgör markvärdet skrivs i princip inte av då mark förutsätts ha en obegränsad livslängd och ett bestående värde. Om fastigheten förvärvas genom inköp och består av både mark och byggnad fördelas inköpsvärdet på mark och byggnad. Även lagfartskostnaden ska fördelas på mark och byggnad.

Med markanläggning avses på marken uppförda anordningar av permanent natur och är föremål för avskrivningar, därav ska dessa redovisas på sådant sätt att de går att särskilja.

Fastigheter och tekniska anläggningar

Fastigheter och tekniska anläggningar är fast egendom. Som investering räknas även förändring av en tillgång som innebär en standardförbättring i jämförelse med den ursprungliga utformningen eller funktionen, till exempel om- och tillbyggnader.

Investeringar får inte göras i fastigheter eller anläggningar som inte ägs av kommunen. Undantaget är om kommunen gör en investering som ska aktiveras i balansräkningen som en förbättringsutgift på annans fastighet och avskrivningen ska spegla den ekonomiska livslängden, dock inte överskrida hyreskontraktstiden.

Ny-, till- och ombyggnad

Åtgärder som innebär standardförbättringar genom ny-, till- och ombyggnad ska i princip alltid bokföras som en anläggningstillgång, förutsatt att nyttjandeperioden och beloppet överstiger gränsvärdet. Kostnader för evakueringslokaler i samband med ny-, till-, och ombyggnad redovisas som driftkostnad.

Planerat underhåll

Under anläggningens livslängd bibehålls tillgångens skick genom planerat underhåll.

En underhållsplan över de olika komponenternas nyttjandeperiod ska finnas och om en större komponent byts ut helt, till exempel ett tak eller VA-ledning, klassas det som anläggningstillgång (reinvestering). Om det gamla taket då inte är helt avskrivet skall det uträngöras och skrivas ned vilket innebär att kvarvarande bokfört värde blir en driftskostnad för verksamheten.

Reparation och underhåll

Mindre delar i en komponent som går sönder och åtgärdas räknas som löpande reparationer och ska kostnadsföras direkt.

Verksamhetsanpassningar av lokaler

Mindre anpassningar av lokaler för verksamhetens behov som inte är värdehöjande för byggnaden men som ökar servicepotentialen för verksamheten kan hanteras som investering om de uppfyller kriterierna för investering. I annat fall hanteras det som driftskostnad.



Rivnings- och saneringsutgifter

Huvudregeln är att rivnings- och saneringsutgifter ska belasta driften. Anledningen till detta är att sådana utgifter betraktas som återställande till tidigare nivå och inte ger ekonomiska fördelar eller ökad servicepotential. Undantag kan göras i vissa fall, se Rådet för kommunal redovisnings (RKR) information ”redovisning av rivnings- och saneringsutgifter”.

Maskiner, inventarier och bilar

Inköp av inventarier kan hanteras som en anläggningstillgång när det uppfyller investeringskraven. Vid anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband, kan anskaffningsvärdet avse den samlade utgiften. Exempelvis när flera leverantörer anlitas för möblering av en skolsal eller matsal, kan det betraktas som en investering.

Konst

För att konst ska klassas som investering, måste den uppfylla investeringskraven. Konst skrivs inte av.

5 Redovisning-Bilaga 2: Klassificering

5.1 Klassificering av anläggningstillgångar

Investeringar i **immateriella anläggningstillgångar** redovisas under kontogrupp 10.

De **materiella anläggningstillgångarna** delas upp i nedanstående grupper:

- Mark, byggnader och tekniska anläggningar kontogrupp 11.
- Maskiner och inventarier kontogrupp 12.

5.1.1 Uppdelning i komponenter

Materiella anläggningstillgångar som består av olika delar med betydande skillnader i värde och/eller servicepotential ska komponentredovisas. Det innebär att anläggningens olika delar redovisas som separata objekt med olika avskrivningstider.

Tillgångens anskaffningsvärde ska vid förvärvet fördelas på de olika komponenter.

5.1.2 Aktivering

Aktivering av investeringar görs två gånger per år, vid delårsbokslut samt årsbokslut. Med aktivering menas att investeringen tas upp som tillgång i balansräkningen. Avskrivning sker på anläggningstillgångens anskaffningsvärde från och med månaden tillgången aktiveras och är i bruk. Kapitalkostnaden belastar den verksamhet som har gjort investeringen.

Ett investeringsprojekt kan ofta bestå av flera etapper eller delprojekt där respektive del, självständigt uppfyller kraven på aktivering. Aktiveringsblankett finns och aktiveringar görs i samråd med respektive verksamhetschef.



Innan aktiveringen sker, finns tillgången i anläggningsreskontra under ”pågående investeringar”.

5.1.3 Kapitalkostnader

Kapitalkostnader består av avskrivningar och ränta. Grästorps kommun tillämpar rak nominell metod för kapitalkostnader, vilket innebär att avskrivningar sker på investeringens anskaffningsvärde och räntan beräknas på restvärdet.

Avskrivningar

Anläggningstillgångar ska skrivas av systematiskt över nyttjandeperioden. Med nyttjandeperiod avses den tid då tillgången fortfarande anses vara lönsam/ ha ett värde. Syftet med avskrivningar är att ge en rättvisande bild av hur tillgångars värde och/eller servicepotential succesivt förbrukas.

Avskrivningarna ska kostnadsföras av de verksamheter som nyttjar anläggningstillgången. Undantaget är fastigheter där fastighetsenheten debiteras kapitalkostnaden som sedan inräknas i hyran. I det fall investeringen avser verksamhetsanpassning av lokaler som inte ökar fastighetens värde men ökar verksamhetens servicepotential ska kapitalkostnaden kostnadsföras på verksamheten utifrån investeringsbudgeten.

Avskrivningstiderna för färdigställda objekt är följande:

Inventarier	3-10 år
Fordon	3-20 år
Bostadshus	20-33 år
Idrottsanläggningar	10-50 år
Byggnader	20-33 år
Gator och vägar	3-80 år
VA-verk, ledningsnät	10-80 år

För pågående projekt sker inga avskrivningar.

Internränta

Internränta beräknas månadsvis på anläggningarnas bokförda värden. Nivån för internräntan fastställs årligen i budgeten.

5.1.4 Nyttjandeperiod

Enligt LKBR 7:1 ska anläggningstillgångar tas upp till belopp som motsvarar utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärde). För en kommun är det därmed inte möjligt att göra uppskrivning av värdet. I de fall det föreligger behov av att ompröva anläggningstillgångens nyttjandeperiod och/eller värde, ska detta diskuteras och utredas inför eventuella beslut.

Regelbunden omprövning av kommunens anläggningars nyttjandeperiod, med minst ett års mellanrum, är nödvändigt för att säkerställa att avskrivningarna korrekt speglar tillgångarnas minskande värde och serviceförmåga. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden skiljer sig väsentligt från tidigare, bör avskrivningsperioden justeras för kommande perioder. Orsaker till



omprövning kan vara teknisk utveckling, förändrad prestanda, ändrat kapacitetsutnyttjande eller andra verksamhetsförändringar.

5.1.5 Nedskrivning

Har värdet på en anläggningstillgång varaktigt gått ned ska nedskrivning ske med det engångsbelopp som kan anses nödvändigt.

Vid bedömning om det föreligger nedskrivningsbehov ska minst ett av följande kriterier vara uppfyllt:

- 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 åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.

En nedskrivning redovisas bland avskrivningar och om den är av väsentlig storlek som en jämförelsestörande kostnad. Det kvarvarande bokförda värdet fördelas över tillgångens återstående nyttjandeperiod.

Om en tidigare nedskrivning, helt eller delvis, inte längre är motiverad ska en återföring av nedskrivning redovisas i resultaträkningen. En återföring av tidigare nedskrivning får dock inte leda till att det redovisade värdet överstiger vad som skulle ha redovisats om ingen nedskrivning gjorts.

5.1.6 Utrangering/avyttring

När en materiell anläggningstillgång tappat sin funktion och tagits ur bruk ska den inte längre redovisas som en tillgång. Det eventuella kvarvarande bokförda värdet ska belasta resultatet för den verksamhet som nyttjat tillgången.

All avyttring av inventarier som är upptagna som investeringar i anläggningsregistret eller inventarieregistret ska omgående meddelas till ekonomienheten.

Fordon, inventarier och överskottsmaterial av mindre värde

Verksamhetschef äger rätt att fatta beslut om avyttring av fordon och inventarier. En avstämning ska alltid ske om annan kommunal verksamhet kan ha behov av objektet innan försäljning sker till extern köpare. I de fall där försäljning blir aktuell mellan kommunens verksamheter ska priset utgöras av bokfört värde.

Vid all försäljning till extern köpare ska högsta ekonomiska ersättning eftersträvas. Realisationsvinst/-förlust vid avyttring av fordon och inventarier påverkar verksamheternas driftredovisning och därmed verksamhetens resultat för året.

Material av ringa värde kan skänkas till ideella föreningar eller till annan välgörenhet.



Fastigheter/ anläggningar

All försäljning av fast egendom sker efter beslut i kommunfullmäktige eller efter fastställd taxa (tomtmark).

Anbudsförfarande, eller motsvarande, ska tillämpas vid försäljningen om marknadsvärdet bedöms överstiga tio (10) prisbasbelopp. Om särskilda skäl föreligger i samband med avyttringen kan kravet på anbudsförfarande frångås.

Realisationsvinst/-förlust vid avyttring av fastigheter/ anläggningar påverkar *inte* verksamheternas driftredovisning utan regleras mot finansförvaltningen och påverkar årets resultat.