

PARGAS



PARAINEN

*ANVISNINGAR FÖR BOKFÖRING OCH
RAPPORTERING AV INVESTERINGAR*

1. Definition av investering
2. Projektblankett och anvisningar för ifyllning av blanketten
3. Konteringsanvisningar
4. Rapportering

1. Definition av investering

En investeringsutgift är en investering i anläggnings- eller placeringstillgångar, vilken kan anses ha en ekonomisk livslängd på minst fyra år och ett väsentligt ekonomiskt värde. Detta väsentliga värde definieras till minst 10 000 euro. När en ny enhet grundas, kan inköpen behandlas som en helhet, även om de enskilda inköpen understiger ovanstående belopp (när man t.ex. öppnar ett nytt daghem och köper in möbler och annan lös egendom från olika leverantörer, behöver inte varje leverantörs faktura överstiga 10 000 euro).

En investering i en befintlig anläggningstillgång ska uppfylla följande kriterier:

- a) en investering ska ge ett bestående mervärde och
- b) förlänga livslängden för objektet.

Om dessa kriterier inte uppfylls ska utgiften bokföras som driftskostnad.

Följande utgifter är **inte** investeringsutgifter, utan driftskostnader:

- reparation och årligt underhåll av maskiner och apparater
- reparation av förslitnings-, mögel- eller annan skada i en fastighet
- reparation av vägbeläggning
- allmänna planeringskostnader när man t.ex. funderar över alternativ
- lönekostnader som uppstår i samband med inledande och planering av investeringsprojekt
- administrativa kostnader (t.ex. översättningsuppdrag)
- kaffe- och matservering vid möten
- verktyg
- leksaker med en livslängd under fyra år (t.ex. hinkar, spadar)
- arbetskläder och -utrustning
- interna fakturor får inte bokföras som investeringsutgifter, utan om de är betydande ska de bokföras som utgiftsöverföringar med memorialverifikat

2. Projektblankett och anvisningar för ifyllning av blanketten

Varje investeringsutgift tas upp separat i budgeten och för varje investeringsutgift görs en egen projektblankett. Investeringarna budgeteras enligt bruttometod och både kostnaderna och inkomsterna ska anges separat på projektblanketten.

Detta gäller med undantag vattentjänster där ett investeringsbelopp reserveras i budgeten för förnyande av vatten- och avloppsanordningar i olika anläggningar för en senare prioritering enligt behov. Prioriteringen görs i stadsstyrelsens sektion för tekniska stödtjänster och godkänns i stadsstyrelsen för att underlätta investeringar som eventuellt behöver göras vid krissituationer. Efter att beslut har fattats ska också ekonomitjänster informeras om beslutet så att ett eget projektnummer kan öppnas för investeringarna.

Det är viktigt att blanketten fylls i noggrant, eftersom den tjänar som underlag för beslutsfattande i stadsstyrelsen och stadsfullmäktige. Projektblanketten ska bifogas till budgetdokumentet. Den underlättar även bokföring och kostnadsföring av investeringen.

Hankkeen nimi:		Hankenro	xxxx	Kustannuspaikka	xxxx	Investointibudjetti xxxx			
Kunta-alue, osoite, kiinteistönumero:		KUSTANNUSARVIO (sitovuustaso)			0	0			
Vastuuhenkilö:		Hanke alkaa, kk/vuosi:			xx/xxxx				
Hankeryhmä:		Hanke päättyy, kk/vuosi:			xx/xxxx				
Hankkeen kuvaus:		Perustelut:			%	Rakennus			
					%	Kiinteä rakenne			
					%	Peruskorjaus			
					%	Koneet ja irtaimisto			
					%	Vesi			
					%	Viemäri			
					%	Hulevesi			
					%	Muut pitkävaikutteiset menot			
					%	Maa-alueet			
%	Sijoitukset								
Hankkeen kustannukset, €:		2016 & <	TA 2017	Arvio 2017	TA 2018	2019	2020	2021 & >	Yhteensä
Toteutuneet kustannukset, arvio vuodesta 2017 sekä talousarvion määräraha vuonna 2018 ja siitä eteenpäin				0					0
Hankkeen tulot, €:									0
Hankkeen nettokustannus:		0	0	0	0	0	0	0	0
Avustushakemuksen vastaanottaja:		Valtio	EU	Muu, mikä					Valtionperintö
Avustushakemuksen laatija:									
Syntyykö pysyviä käyttökustannuksia?		Kyllä / Ei	Seuranta	Toteuma	Suunnitelma	Erotus			
Mitä: Vuotuiset huoltokulut			Hanke on valmistunut, kk/vuosi		xx/xxxx				
Hankkeen vaikutus käyttötalouteen		€/vuosi			0				
2016									
2017									
2018									
2019									
Arvioidut käyttökust. 5 vuoden kuluttua		Hankelomake jätetään viimeistään lautakuntien talousarvioehdotusten yhteydessä. Ehdotus toimitetaan talouspalveluille.							

Projektets namn ska vara kort och koncist och ange vad som ska göras och var. Namnet får inte ändras under de år som projektet pågår. Namnet ska vara detsamma som i budgetboken.

Projekt nr öppnas av ekonomitjänster efter att projektet har godkänts i stadsfullmäktige. Om det är ett flerårigt projekt, är projektnumret redan känt och ska fyllas i på blanketten.

Kostnadsställe ska alltid fyllas i. Som kostnadsställe anges den slutliga användarens kostnadsställe. När investeringsutgiften aktiveras och avskrivningsberäkningen påbörjas, bokförs avskrivningarna som kostnader på detta kostnadsställe. Om investeringsutgiften berör olika verksamheter, ska utgiften fördelas på olika kostnadsställen senast i det skede när den aktiveras.

Kommunområde, adress, fastighetsnummer = var investeringen ska genomföras, område, adress och fastighetsnummer

Ansvarsperson = vem ansvarar för projektet

Projektgrupp = personerna i projektgruppen

Kostnads kalkyl är samma som projektets nettokostnad och samtidigt bindningsnivå för stadsfullmäktige.

Under **Projektet startar/slutar** anges datum för när projektet ska påbörjas och avslutas. De ska överensstämma med nedanstående kostnads- och inkomsttabell.

Under **Projektbeskrivning** beskrivs investeringens innehåll och viktigaste åtgärder. Det räcker t.ex. inte med att skriva "Inköp av maskiner och möbler", utan man ska specificera vilka maskiner och möbler som ska köpas in. Om det inte finns tillräckligt med utrymme för texten, ska man bifoga en separat bilaga till blanketten och skriva "Maskiner och möbler enligt bilaga" under beskrivningen.

Under **Motiveringar** anges varför investeringen är nödvändig och vilka effekter den har.

Därtill ska man ange vilken grupp av anläggningstillgångar projektet ingår i:

- ❖ byggnad
 - nya byggnader och tillbyggnader (även fasta konstruktioner och anordningar som installeras i byggskedet)
 - konstruktioner
- ❖ fast konstruktion
 - markkonstruktioner (gator, vägar, broar, parker, rekreationsområden)
 - pumpstationer och tankar som anslutits till nätet
 - fasta konstruktioner och anordningar i byggnader (t.ex. larmsystem, ventilationssystem o.d. som installeras i efterhand)
- ❖ grundreovering
 - grundliga reoveringar av byggnader för att förlänga deras livslängd
- ❖ maskiner och inventarier
 - transportmedel, bilar, inventarier och annan lös egendom
- ❖ vatten
 - vattenledningsnät och sanering av dem
- ❖ avlopp
 - avloppsledningsnät och sanering av dem samt reningsverk
- ❖ dagvatten
 - kostnader för nätet
- ❖ övriga utgifter med lång verkningstid
 - grundreoveringsutgifter för aktie- och hyreslägenheter
 - licenser
 - medverkan i statens väg-, ban- och farledsprojekt
- ❖ markområden
 - anskaffningspris för jord- och skogsområden, tomter och vattenområden samt utgifter för områdets styckning och lagfart samt andra motsvarande direkta utgifter som uppstått för att området ska kunna tas i kommunens bruk
 - rivningskostnader för byggnader när en byggnad rivs för att sätta en tomt i byggbart skick för nybyggnation eller annan tomtanvändning. Obs. försiktighetsprincipen: tomtens värde får inte bli större än dess överlåtelsevärde eller bruksvärde.
- ❖ placeringar
 - värdepapper som anskaffats för att främja kommunens verksamhet
 - placeringar som stöder kommunens verksamhet

Under **Projektets kostnad** anges projektets årliga kostnader. Om projektet är flerårigt, anges också utgifterna för tidigare år. De kan kontrolleras i Tane eller hos huvudbokföraren.

Projektets inkomster anges med minustecken under det år då rätten till inkomsten beräknas uppstå. Fyll även i informationen om var man söker finansiering och vem ansvarar för att söka finansiering. Finansiärerna brukar vanligtvis kräva att projektets kostnader ska kunna redovisas separat och därför måste ett eget projektnummer öppnas för projektet. Om den andel som finansieras är en del av investeringen, ska den särredovisas åtminstone i bokföringen och ett eget projektnummer ska

öppnas för den. Bifoga finansieringsbeslutet till blanketten eller skicka en kopia av ett senare erhållet beslut till huvudbokföraren.

Driftskostnader anges på årsbasis för följande fyra år efter att investeringen färdigställts.

Under **Uppföljning** anges när investeringen har färdigställts, den slutliga kostnaden och skillnaden mot kostnadskalkylen. Investeringen har färdigställts när den tas i bruk. Längre projekt genomförs ofta i etapper och då tas de olika delarna i bruk efter varje enskild etapp.

Blanketten lämnas därefter till huvudbokföraren.

3. Konteringsanvisningar

För kontering av investeringsverifikat behövs kontonummer, kostnadsställe, projektnummer, gruppering (*ry-koodi*) och moms-kod och i vissa fall även funktion (*toiminto*).

Som **kontonummer** används något av följande:

1100 Mark- och vattenområden

1102 Fastigheternas anslutningsavgifter (icke återbärbara, t.ex. elanslutning, fjärrvärmeanslutning)

1160 Transportmedel

1161 Båtar och andra fartyg

1162 Bilar

1163 Traktorer och arbetsmaskiner

1170 Övriga maskiner och inventarier

1201 Aktier och andelar i dottersamfund

1203 Aktier i samkommuner

1205 Aktier och andelar i intressesamfund

1208 Övriga aktier och andelar

1195 Pågående nyanläggningar (Om inget av ovanstående passar, ska man använda detta konto. När investeringen aktiveras, överförs den till rätt konto genom bokföringens försorg.)

Kostnadsställe och projektnummer finns på Loggen under anvisningar från ekonomitjänster.

Gruppering (*ry-koodi*) väljs bland följande:

När det är fråga om **byggande i egen regi**, dvs. sådan byggverksamhet där kommunen bär helhetsansvaret för byggandet. Kommunen betalar då bl.a. arbetstagarnas löner inklusive sociala avgifter, dvs. är i regel arbetsgivare för majoriteten av arbetstagarna. Sido- och underentreprenader (t.ex. vattenledningsarbeten, målningsarbeten) kan läggas ut på olika företag, men dessa ansvarar endast för sin egen del av entreprenaden.

- 10 Personalutgifter/Löneutgifter
- 11 Personalutgifter/Sjukförsäkringsavgift
- 12 Personalutgifter/Pensionsutgifter
- 13 Personalutgifter/Arbetslöshetsavgift
- 14 Personalutgifter/Övriga sociala avgifter
- 15 Personalutgifter/Olycksfallsförsäkringar
- 20 Material/byggande i egen regi
- 22 Tjänster/byggande i egen regi
- 29 Övriga utgifter/byggande i egen regi

När det är fråga om **byggherreverksamhet**. (Kommunen låter externa entreprenörer genomföra ett byggprojekt antingen som en totalentreprenad eller delade entreprenader. Kommunen tar emot byggnaden när den är klar och har inte rollen som arbetsgivare under byggtiden.)

- 34 Byggherreverksamhet

Som kod för **markområden, anslutningsavgifter, aktier och inventarier** används:

- 32 Köp av bestående aktiva tillgångar

För **finansieringsandelar** används följande koder:

- 51 Finansieringsandelar från staten
- 52 Finansieringsandelar från kommuner och samkommuner
- 53 Finansieringsandelar från EU
- 54 Finansieringsandelar från landskap
- 59 Finansieringsandelar från övriga

Momskoderna och funktionerna (toiminnot) är desamma som på driftsidan.

4. Rapportering

Rapporteringen av investeringarna sker i tertialrapporterna och bokslutet.

I tertialrapporterna (per 30.4 och 31.8) redovisas budgetsiffror, budgetändringar, utfallsbelopp och prognos för hela året. Ekonomitjänster sammanställer nedanstående tabell för varje avdelning/uppgiftsområde och de personer som ansvarar för investeringarna ska fylla i prognosen i tabellen.

TALOUSPALVELUT	Kustannusarvio yhteensä	Josta käytetty 31.8.2018 %	Edellisten vuosien käyttö	Talousarvio 2018	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma 31.8.2018	Poikkeama	Ennuste 2018
Kaupunginhallitus									
1821 Koko kaupunki/Osakkeiden ja osuuksien myynti									
Tulot	0	n.a.	0	0	0	0	5 248	-5 248	5 248
Menot	0	n.a.	0	0	0	0	0	0	0
Netto	0	n.a.	0	0	0	0	5 248	-5 248	5 248
7200 Koko kaupunki/Maa-alueiden osto									
Tulot	0	n.a.	0	0	0	0	0	0	0
Menot	-300 000	11 %	0	-300 000	0	-300 000	-32 202	-267 798	-182 202
Netto	-300 000	11 %	0	-300 000	0	-300 000	-32 202	-267 798	-182 202

För varje investering sammanställs dessutom nedanstående tabell:

7200 Maa- ja vesialueiden osto					
Talousarvio 2018, netto	-300 000	Aikataulu	2018	Toteuma 31.8.	-32 202
Tavoite					
Toimenpiteet 2018					
Talouden toteuma					
Arviointi					

Ekonomitjänster fyller i det budgeterade beloppet, tidsplanen från projektblanketten och utfallet i tabellen. De personer som ansvarar för investeringarna ska fylla i följande punkter:

Under **Mål** anges i korthet varför och i vilket syfte investeringen görs.

Under **Åtgärder** anges vad som redan gjorts och vad som kommer att göras under budgetåret.

Under **Ekonomiskt utfall** ska man kommentera om man inte kommer att kunna hålla sig inom det budgeterade beloppet och/eller den fleråriga kostnadskalkylen.

Utvärdering görs först efter att investeringen har genomförts. Här anges om investeringen har infriat förväntningarna och verksamhetsmålen uppfyllts.

Samma tabeller sammanställs i bokslutet, men då finns inte prognoskolumnen längre kvar i den första tabellen, utan endast siffrorna för budget och utfall.