



Dokumenttyp  
Riktlinje  
Beslutsdatum  
2022-03-14  
Beslutad av  
Kommunfullmäktige

Giltigt från  
2022-03-14  
Aktualiserad  
2024-02-08  
Gäller för  
Kommunkoncernen

Giltigt till  
2026-12-31  
Diarienummer  
KS 2022/35  
Dokumentansvarig  
Sara Jonsson

## Riktlinje för investeringar

### Innehåll

Riktlinje för investeringar .....	1
1. Inledning.....	3
1.1 Inledning.....	3
1.2 Definition av investeringar.....	3
2. Grundregler för investeringar .....	3
2.1 Uppdelning av tillgångsslag .....	3
3. Värdering.....	4
3.1 Anskaffningsvärde .....	4
3.2 Bidrag i samband med investering .....	4
4. Avskrivningar.....	4
4.1 Avskrivningar allmänt.....	4
4.2 Delaktivering av projekt och komponentavskrivning .....	5
4.3 Ändring av avskrivningsplan .....	5
5. Nedskrivning .....	5
6. Avyttring och utrantering .....	6
6.1 Maskiner och inventarier.....	6
6.2 Byggnader och anläggningar.....	6
7. Räntor.....	6
7.1 Internränta .....	6
7.2 Borgensavgift .....	6
8. Leasing/Hyra .....	7
8.1 Leasing .....	7
8.2 Hyror .....	7
9. Investeringsbudget .....	8
9.1 Allmänt om investeringsramar .....	8
9.2 Akuta investeringar .....	9
10. Tillämpning .....	9

10.1 Beslutsprocess .....	9
10.2 Genomförandeprocess .....	10
10.3 Uppföljning/avrapportering.....	10
10.4 Överföring av investeringsmedel .....	10

# 1. Inledning

## 1.1 Inledning

Riktlinjerna syftar till att vara en vägledning för dem som kommer i kontakt med investeringar i kommunen och dess bolag. Riktlinjerna kompletteras med anvisningar i samband med budget och bokslut. Vägledande för riktlinjerna är Rådet för kommunal redovisning (RKR) och deras rekommendationer. Bolagen ska även följa Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens riktlinjer gällande K3.

## 1.2 Definition av investeringar

Kommunens budget delas upp i en drift- och en investeringsbudget. En investering är en kapitalsatsning som får konsekvenser under en längre tid. En investering tas upp som en anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av/kostnadsbokförs under nyttjandetiden. Med investering menas anskaffning eller standardförbättring av tillgångar som är avsedda att stadigvarande nyttjas i verksamheten eller avsedda för uthyrning, exempel på detta kan vara inventarier, maskiner eller fastigheter samt viktiga delar/komponenter i anläggningstillgångar som kan behöva ersättas. Det är avsikten med innehavet som styr klassificeringen av en investering. Eftersom avsikten med innehavet är styrande i första hand vad gäller klassificeringen gäller att tillgång som är till försäljning eller ska omsättas under de närmaste åren klassificeras som omsättningstillgång oavsett nyttjandeperiod och anskaffningsvärde.

En anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk. I Kungsörs kommun innebär det att nedan kriterier uppfylls för att det ska klassas som en investering:

- det inköpta objektet har en teknisk livslängd på minst tre år
- utgiften ska uppgå till minst ett basbelopp för en enskild investering eller för ett samlat investeringsprojekt.

När båda dessa kriterier är uppfyllda ska tillgången aktiveras som anläggningstillgång. Hur anskaffningen finansieras påverkar inte bedömningen.

## 2. Grundregler för investeringar

### 2.1 Uppdelning av tillgångsslag

Anläggningstillgångar indelas i balansräkningen i materiella och immateriella tillgångar. De materiella tillgångarna indelas i mark, byggnader och tekniska anläggning samt i maskiner och inventarier.

#### 2.1.1 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

I denna grupp redovisas fastigheter uppdelade på verksamhetsfastigheter, fastigheter för affärsverksamhet samt publika fastigheter. Även kommunens markreserv redovisas här.

#### 2.1.2 Maskiner och inventarier

Med maskiner och inventarier avses fordon, maskiner och inventarier för stadigvarande bruk. Vad gäller anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Detsamma gäller anskaffning som kan anses vara ett led i en större investering.

### **2.1.3 Immateriella tillgångar**

Detta är en typ av tillgång som för närvarande inte är aktuell i kommunen. Med immateriella tillgångar avses icke fysiska tillgångar, t.ex. utvecklande av informationssystem och andra produkter som kan försälas eller på annat sätt leda till framtida intäkter.

### **2.1.4 Exploateringsverksamhet**

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, förädla och iordningsställa kommunens mark för infrastruktur (t.ex. gator, parker, VA och fjärrvärme) samt för bostads- och/eller arbetsområden. De exploateringsinvesteringar som avses avyttras redovisas som omsättningstillgångar medan gemensamma anläggningar i anslutning till det exploaterade området redovisas som anläggningstillgångar. De gemensamma anläggningarna avser främst allmän platsmark och gator, belysning, parkområden, m.m. Dessa ägs av kommunen och medför framtida kapital- och underhållskostnader. Framtida driftkostnader finansieras i första hand av försäljning av mark.

Anläggningsavgifter för vatten och avloppsverksamheten periodiseras över nyttjandeperioden.

## **3. Värdering**

### **3.1 Anskaffningsvärde**

Huvudregeln vid värdering av anläggningstillgångar är att de ska tas upp till belopp motsvarande utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter vid förvärvet eller tillverkningen inräknas. Indirekta kostnader som projektering och konsultkostnader ska ingå i anskaffningsvärdet om de är direkt hänförliga till anskaffningen.

Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång ska läggas till anskaffningsvärdet endast till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med prestandanivån och/eller servicepotentialen vid anskaffningstillfället.

Anskaffningsvärde är den totala kostnaden från förstudie till färdigställande av projekt eller utgift för aktuell tillgång.

### **3.2 Bidrag i samband med investering**

Statliga investeringsbidrag eller investeringsbidrag från andra bidragsgivare bokförs som ett anskaffningsvärde och skrivs av i samma takt som anläggningstillgången som bidraget avser. Anläggningstillgångens värde minskar därför inte vid bidrag. Bidrag och intäkter kopplat till exploateringsverksamhet resultatförs direkt och tas inte upp i anläggningsregistret för att sedan skrivas av.

## **4. Avskrivningar**

### **4.1 Avskrivningar allmänt**

Avskrivningstider fastställs med vägledning från RKR:s förslag på avskrivningstider men med en egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttjandeperiod. Eventuella avvikelser från RKR:s föreslagna avskrivningstider ska redovisas och biläggas i samband med aktiveringen.

Avskrivningar används i redovisningen för att fördela utgiften för en tillgång över tillgångens nyttjandeperiod. Motivet är att ge en rättvisande bild av kommunens förbrukning för respektive redovisningsperiod. Avskrivningar av anläggningstillgångar görs med en linjär avskrivning och efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningen ska göras från den tidpunkt tillgången ianspråkats. Det innebär att första avskrivningen görs månaden efter det att anläggningstillgången tagits i bruk.

För tillgångar med ett bestående värde görs ingen avskrivning. Exempel på sådana tillgångar är mark och viss typ av konst. Mark förutsätts ha en obegränsad nyttjandeperiod och ett bestående värde. Om en fastighet förvärvats genom inköp och består av både mark och byggnad fördelas inköpsvärdet på mark och byggnad genom proportionering utifrån ex. taxeringsvärdet, ortspris eller råmarkspris. Även lagfartskostnad ska fördelas på mark och byggnad.

Utgiften för denna anskaffning bokförs som en investering och det är när investeringen tas i bruk som kapitalkostnader genereras i form av avskrivning och ränta och redovisas som anläggningstillgång i balansräkningen. Investeringen/anläggningstillgången belastar sedan resultatet under hela dess nyttjandeperiod i form av avskrivningar och räntekostnader.

#### **4.2 Delaktivering av projekt och komponentavskrivning**

Ett större investeringsprojekt kan bestå av flera olika etapper eller delprojekt, där respektive del självständigt uppfyller kraven på aktivering. Delprojekt kan ingå i ett samlat investeringsprojekt med ett gemensamt investeringstillstånd genom att det t.ex. underlättar upphandling av den totala investeringen och medför sänkt total investeringsutgift. Efterhand som de olika delprojekten slutförs ska de aktiveras som självständiga investeringsprojekt.

Viktiga delar – komponenter – i anläggningstillgångar kan behöva ersättas regelbundet, det kan t.ex. gälla pumpar, styrutrustning, doseringsutrustning m.m. i reningsverk, transformatorer eller hissar. Då avskrivningar ska avspegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas, ska sådana komponenter, som har annan nyttjandeperiod och utgör ett väsentligt värde, redovisas och skrivas av som separata enheter.

#### **4.3 Ändring av avskrivningsplan**

Om en tillgång har en avskrivningstid som uppenbarligen bedöms vara missvisande, kan avskrivningsplanen avbrytas eller modifieras. Ett exempel kan vara att nyttjandeperioden (tekniska livslängden) för en anläggning är betydligt längre än vad som antogs när avskrivningsplanen ursprungligen gjordes.

### **5. Nedskrivning**

Har en anläggningstillgång vid räkenskapsårets utgång ett lägre värde än det bokförda värdet ska, enligt 7 kap. 4 § första stycket lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, tillgången skrivas ned till detta lägre värde, om värdeminskningen kan antas vara bestående.

För att nedskrivning, eller återföring av nedskrivning, ska vara aktuell görs en prövning i två steg. Först bedöms om det finns indikationer som ger anledning till en prövning av tillgångens värde. Om så är fallet görs en värdering som jämförs med redovisat värde.

Det redovisade värdet ska skrivas ned till återvinningsvärdet (det lägsta av redovisat värde och anpassat användningsvärde alternativt nettoförsäljningsvärde) om återvinningsvärdet

för en tillgång är lägre än redovisat värde. En nedskrivning ska omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen. När en tillgång skrivits ned ska framtida avskrivningar anpassas så att det nya redovisade värdet fördelas över tillgångens återstående nyttjandeperiod.

Uppskrivning av materiell anläggningstillgång är inte tillåtet enligt den kommunala redovisningslagen.

## **6. Avyttring och utrangering**

En materiell anläggningstillgång ska inte längre redovisas som tillgång när den avyttrats eller när den slutgiltigt tagits ur bruk och bedöms sakna värde i samband med en framtida avyttring. Vinst eller förlust vid utrangering eller avyttring redovisas i rörelseresultatet som mellanskillnaden mellan det redovisade värdet och det belopp som erhålls för tillgången vid eventuell avyttring.

### **6.1 Maskiner och inventarier**

Beslut om avyttring ska ske enligt delegationsordning. Innan avyttring kontrolleras om någon annan kommunal verksamhet har behov av objektet.

Försäljning ska dokumenteras skriftligt och ske på den öppna marknaden om det inte finns avsättning för maskinerna eller inventarierna inom kommunen eller dess bolag, så att den som vill, privatperson eller företag, kan lämna anbud.

Kassation av inventarier görs enligt delegationsordning. Grund för sådant beslut ska vara att objektet inte längre kan användas på ett effektivt och rationellt sätt samt att det saknar marknadsvärde.

All avyttring eller kassation ska omgående meddelas ekonomienheten för registrering i anläggningsregistret.

### **6.2 Byggnader och anläggningar**

All försäljning av byggnader och anläggningar ska beslutas av kommunfullmäktige om inte annat framgår av delegationsordning.

## **7. Räntor**

### **7.1 Internränta**

Internränta ska beräknas på anläggningarnas bokförda värden. Internräntan beslutas av kommunfullmäktige. Som grund finns Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) årliga rekommenderade internräntan för varje enskilt år. Internräntan och avskrivningarna bokas som en kostnad för verksamheten.

### **7.2 Borgensavgift**

Kommunen följer rekommendationen att ta ut borgensavgift från de kommunala bolagen som en kostnad för att bolagen inte ska ha fördelar på lånemarknaden av att ha en trygg ekonomi som garant för sina lån. Avgiften ligger i nivå med vad Sveriges Kommuner och Regioner rekommenderar.

## 8. Leasing/Hyra

### 8.1 Leasing

Ett leasingavtal definieras som ett avtal där en leasegivare ger en leasetagare rätt att använda lös egendom i utbyte mot betalningar enligt avtalade villkor och under en avtalad period. Med leasing som finansiering av lös egendom avses även hyra, funktionsavtal och uppställningsavtal.

Normalt är den effektiva finansieringskostnaden för ett leasingavtal högre än kommunens alternativkostnad vid egen finansiering eller lånefinansiering. Därför ska utrustning som avses att stadigvarande innehas i normalfallet köpas.

Om bedömningen görs att leasingavtal är den mest fördelaktiga formen av finansiering, ska leasingen ske genom det finansieringsinstitut som kommunen har upphandlat avtal med. Ingå i leasingavtal görs enligt delegationsordning.

För övriga behov, exempelvis vid korttidshyra av småmaskiner, kan hyreskontrakt ingås av behörig chef.

Det finns två typer av leasingavtal, finansiella eller operationella. Om ett leasingavtal ska betraktas som finansiellt eller operationellt beror på avtalets ekonomiska innebörd. Ett sätt att förenklat beskriva skillnaden är att ett finansiellt leasingavtal kan sägas motsvara ett framtida köp av objektet i fråga medan ett operationellt leasingavtal motsvarar hyra av objektet.

Väsentlighetsprincipen spelar också in i klassificeringen av leasingavtal. Om leasingavtalets värde är obetydligt är det operationellt. Utgångspunkten för bedömningen är om avtalets värde eller det sammanlagda värdet på kommunens leasingavtal påverkar balansomslutningen eller de finansiella nyckeltalen i någon högre grad. Ett leasingavtal kortare än tre år klassas som ett operationellt leasingavtal.

Klassificering av ett leasingavtal sker vid avtalets början och görs av ekonomichefen.

Om leasingavtalet bedöms som finansiellt redovisas objektet som anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av under avtalstidens gång, dvs. på samma sätt som om objektet hade köpts. Tilläggsupplysningar ska lämnas om redovisat värde för varje tillgångsslag. En avstämning ska göras mellan de totala minimileaseavgifterna och deras nuvärden fördelade på förfallotidpunkter.

Om avtalet klassificeras som operationellt belastar leasingavgifter resultaträkningen direkt. Tilläggsupplysningarna begränsar sig till årets betalda leasingavgifter samt framtida årliga förfallobelopp.

Även hyror och leasing innebär ekonomiska åtaganden på längre sikt, ofta till betydande kostnader. En skillnad jämfört med investeringar är att när det gäller hyror och leasing så tar man ställning till avbetalningen och räntan, dvs. motsvarande driftkostnad för avskrivning och intern ränta i investeringsfallet. Detta innebär att gränsen för beslut om hyror och leasing hamnar på en lägre nivå än investeringar.

Beslut om nya hyror och leasing av inventarier ska ske enligt delegationsordning.

### 8.2 Hyror

Hyra av fastigheter sköts av Kungsörs Kommun Teknik AB (KKTAB). Endast KKTAB får därför ingå i hyreskontrakt på fastigheter som inte ägs av kommunen. KKTAB har även förvaltningsuppdraget för de fastigheterna som kommunen äger.

För investeringar i fastigheter ges ersättning för förändrade kostnader för avskrivning och intern ränta om det är fråga om om-, ny- eller tillbyggnad. Ramarna utökas i detta fall motsvarande hyresförändringen. Vid investeringar i fastigheter och för att kunna ge utrymme för ramökning behöver investeringen beslutas i samband med investeringsprocessen. En förutsättning för nya ramar är att kommunfullmäktige beslutat om förändring av lokaler och/eller ombyggnader/underhållsinsatser.

Investeringar i fastigheter på grund av underhållsbehov ger ingen kostnadstäckning om det är en del i underhållsplanerna för fastigheten. Kostnaden ryms i dessa fall i KKTAB:s hyresdebitering. Akutåtgärder och andra åtgärder bedöms från fall till fall.

## **9. Investeringsbudget**

### **9.1 Allmänt om investeringsramar**

Investeringsprojekt ska vara planerade och budgeteras för det nästkommande året samt planeras för ytterligare tre år. En planering för ytterligare sex år ska tas fram. Om ett investeringsprojekt sträcker sig över ett eller flera årsskiften ska det framgå av budgeten och utgiften respektive år specificeras på rätt år.

Innan investeringen genomförs bedöms objektets tekniska livslängd. Kostnader för avskrivning fördelar sig jämnt per månad enligt bedömd teknisk livslängd med samma månadskostnad under hela den tekniska livslängden. Avskrivningskostnad och intern ränta belastar den investerande enheten.

Kommunfullmäktige beslutar om kommande års investeringsramar i samband med budgetarbetet. I juni beslutas om påföljande års ramar. Ramarna kan komma att ändras om förutsättningarna för kommande års ekonomi förändras.

Beslut av investeringsbudgeten innebär även igångsättningsbeslut för investeringarna som är en del av investeringsbudgeten och således behövs inga nya beslut för att verkställa investeringar efter kommunfullmäktiges beslut om kommande års investeringsramar.

### **Potter**

Kommunfullmäktige kan dessutom besluta om investeringspotter som rör vissa investeringsområden. I investeringsplanen som respektive nämnd och bolag tar fram framgår det vilka investeringar ska genomföras via pottorna. Slutredovisning krävs efter varje avslutat verksamhetsår för samtliga investeringar.

Samtliga investeringar för Kungsörs kommun ska hänföras till investeringsbudgeten och budgetarbetet. Investeringar som Kungsörs Kommunteknik genomför som får en driftskostnadskonsekvens för Kungsörs kommun får enbart genomföras om det inte blir ytterligare kostnadsökningar för Kungsörs kommun eller om kommunfullmäktige har beslutat om den ökade driftskostnaden i samband med budgetbeslutet. Investeringar i verksamhetslokaler som inte ingår som en del av investeringsprocessen får enbart genomföras om hyresvärden har konsulterats och om investeringen inte medför en högre driftskostnadskonsekvens än 50 tkr per år. För sådana investeringar ska förvaltningschef underteckna beställningen. Lokalanpassningar som ryms inom beslutad ram och om investeringen inte medför en högre driftskostnadskonsekvens än 100 tkr per år krävs beslut av ansvarig nämnd.

Ett finansiellt mål är att investeringar i skattefinansierad verksamhet finansieras utan externa lån för investeringar som Kungsörs kommun genomför. Investeringar som



Kungsörs kommuns helägda bolag genomför ska i första hand genomföras av bolagens egna medel och i andra hand genom externa lån.

Inom den skattefinansierade verksamheten justeras budgetramen för de förändrade driftkostnader som en investering kan föra med sig om driftskonstandskonsekvensen är godkända av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har i uppdrag av kommunfullmäktige att fördela tilläggsanslag för de ökade driftskostnadskonsekvenserna enligt den ram som kommunfullmäktige har beslutat motsvarande beräknade kostnader för avskrivningar och intern ränta under hela objektets livslängd.

Driftskostnadskonsekvenser till följd av exploateringsinvesteringar ska finansieras i första hand av markförsäljning och i andra hand utifrån principen ovan.

I den avgiftsfinansierade verksamheten ska kostnaden för investeringar i form av drift- och kapitalkostnader täckas inom den egna verksamheten och inte subventioneras av skattemedel.

## **9.2 Akuta investeringar**

Akuta behov av investeringar som inte rimligen kunde förutses i budgetarbetet inträffar emellanåt. Beslutsgången och ramtilldelning fungerar normalt på samma sätt för dessa investeringar som för planerade investeringar. Om en sådan investering måste genomföras brådskande har kommunstyrelsens ordförande rätt att tillfälligt fatta beslut om igångsättning av investeringen. Beslutet om investeringsbudget behandlas då i efterskott i kommunfullmäktige enligt ovanstående regler.

## **10. Tillämpning**

Nedanstående avsnitt gäller vid investeringar i mark och fastigheter, i övrigt hänvisas till gällande inköpsavtal.

### **10.1 Beslutsprocess**

#### **10.1.1 Projektidé**

Enheten formulerar efter att ett investeringsbehov konstaterats en projektidé som redovisas skriftligt i en investeringsplan. Planen överlämnas till närmaste chef.

Informationen i investeringsplanen ska vara tillräckligt bra som underlag för att investeringen ska kunna bedömas för vidare beslut.

Utifrån informationen i investeringsplanen ska närmaste chef bedöma om investeringen ska gå vidare eller avslås.

#### **10.1.2 Projekteringsbeslut**

Om förslaget är tillräckligt intressant hamnar förslaget så småningom hos förvaltningschefen. Förvaltningschefen beställer i detta läge en förstudie som utförs av KKTAB.

KKTAB genomför och dokumenterar en förstudie i en förstudierapport. Förstudierapporten går tillbaka till beställaren och rapporten bildar underlag för ansvarig nämnd att fatta beslut om investeringen ska vidare i investeringsprocessen för ett beslut i kommunfullmäktige.

Om det visar sig att investeringen inte kommer att genomföras belastar kostnaden för projekteringen den beställande förvaltningen. Genomförs investeringen belastar projekteringen investeringsprojektet och belastar beställaren antingen i form av

avskrivning och internränta eller hyra, beroende på vem som genomför investeringen och blir ägare av objektet.

### **10.1.3 Beslut om investering**

När ansvarig nämnd fått förstudierapporten fattar nämnden beslut om att anta eller avslå förslaget. Nämndens beslut bifogas förstudiebeställningen och överlämnas till ekonomienheten som underlag till arbetet med investeringsbudget. Ekonomienheten sammanställer investeringsförslagen och överlämnar dem till kommunstyrelsens budgetberedning som prioriterar bland förslagen innan de slutligen överlämnas till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för beslut. När kommunfullmäktige beslutat om investeringen lägger ekonomienheten upp budget för investeringen i ekonomisystemet.

### **10.2 Genomförandeprocess**

Ansvarig förvaltningschef överlämnar kommunfullmäktiges investeringsbeslut till KKTAB tillsammans med investeringsplan och förstudierapporten som en beställning. KKTAB utser en projektledare för investeringens genomförande. Projektledaren stämmer av budget och tidplan i förstudierapporten och informerar aktuell förvaltning. Projektledaren skapar också en projektorganisation och verkställer upphandling, genomförande och ansvarar för projektredovisning till aktuell förvaltning samt till KKTAB:s styrelse.

### **10.3 Uppföljning/avrapportering**

Alla investeringar ska särredovisas och avstämning ska ske löpande mot gällande budget. Investeringsbudgeten bör så långt det är möjligt vara nedbruten på projektnivå när styrelsens/nämndernas internbudget fastställs. I annat fall bör investeringsanslagen fördelas till projektnivå när investeringsprojekt ianspråk tas.

Samtliga investeringar ska följas upp i samband med ordinarie ekonomisk rapportering enligt årlig fastställd plan. Avvikelser från den ursprungliga kostnadsberäkningen ska analyseras och kommenteras med förslag till åtgärdsplan för att lösa befarad negativ avvikelse.

Om avvikelser befaras från beslut avseende inriktning, omfattning, ekonomi, tidplan m.m. ska anmälan med förslag till åtgärder ske till berörd styrelse/nämnd även vid andra tidpunkter än i samband med ordinarie uppföljningar. Detta kan göras utifrån byggmötesprotokoll eller liknande.

Överskott på ett investeringsprojekt får inte kvittas mot underskott på ett annat investeringsprojekt utan kommunfullmäktiges godkännande.

Investeringsprojekt ska slutredovisas hos kommunfullmäktige och den styrelse/ nämnd som fattat slutligt beslut om genomförande av investering enligt ovan.

I årsredovisningen ska större investeringsprojekt redovisas med budgetavstämning samt kommentarer om projektet och eventuella avvikelser.

### **10.4 Överföring av investeringsmedel**

Oförbrukade investeringsanslag kan överföras till nästa år. Begäran om detta görs efter särskild begäran från ansvarig styrelse/nämnd med motivering till överföring i samband med beslut om respektive styrelse/nämnds årsredovisning. Beslut om överföring av investeringsmedel fattas av kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.