

Bilaga 8 a Riktlinjer Investeringsmedel 2017

Utbildningsnämndens investeringsmedel fördelas enligt redovisning i bilaga 8 b. Fördelningens grundar sig i nedanstående principer.

Modell för fördelning

1. Elevrelaterad del: Modellen utgår från en fördelning med utgångspunkt i 400 kr per elev i befintliga skolor och avser löpande nyanskaffning och utbyten i skolorna.
 - Grundskolorna: Resultatenheternas andel fördelas direkt till respektive skola. Anslagsenheternas del budgeteras till grundskolestaben. Vid behov av investeringsmedel ansöker anslagsenheterna i särskild ordning om detta.
 - Gymnasieskolorna: Fördelas direkt till resp. skola.
2. Nyetablelingsstöd: Investeringsmedel för nyetablering avsätts centralt till grundskolestaben och gymnasiestaben. Fördelningen grundar sig i utifrån en modell där hänsyn tas till följande delar:
 - Antal tillkommande elever i kommunal skola samt en bedömning av om elevökningen kommer att ske i nya skolor eller i paviljonger/utökningar/ombyggnationer av befintliga lokaler (ger 15 000 kr eller 6 500 kr per elev).
 - Medel för kök avsätts med en schablon på 1 500 tkr per kök i lokalenhetens projektlista.
 - En bedömning av behovet av ytterligare investeringsutrymme för specialsalar i nya grund- och gymnasieskolor.

För att skolorna ska få del av nyetablelingsstödet görs ansökan enligt särskilda rutiner (beskrivs nedan).

3. Lokalenheten: Avser visst behov av investeringar och mindre byggnadsåtgärder i lokaler som ej ägs av SISAB.
4. Central förvaltning: Medel avsätts för centrala enheters behov.
5. Kompletterande investeringsutrymme: Återstående investeringsutrymme budgeteras till grundskolestaben och gymnasiestaben och avser att täcka oförutsedda behov och kompletteringar eller särskilda satsningar (exempelvis larmåtgärder eller förbättring av datakommunikation i befintliga skolor). Skolorna ansöker vid behov om detta.

Ansökningar

Vid ansökningar ska enheterna rangordna och prioritera investeringarna. Beslut om tilldelning tas av respektive verksamhetsavdelning, som i samråd med ekonomienheten gör en bedömning av om sökande enhet/avdelning bör göra investeringen eller inte. Grund-

skolor ansöker om medel från grundskoleavdelningen och gymnasieskolor från gymnasieavdelningen. Enhetens förmåga att hantera kort- och långsiktiga drifts- och underhållskonsekvenser beaktas. Alla investeringar bedöms utifrån kriterierna en likvärdig skola, elevers lärande, ökad konkurrenskraft och ökad kostnadseffektivitet.

Nyetablelingsstöd grundskola

Nyetablelingsstödet är centralt finansierat investeringsutrymme som används i samband med ny-, om- eller tillbyggnationer som leder till kapacitetshöjning. Skolenheter får del av stödet genom ansökan. Beslut om investeringsmedel vid nyetablering fattas av verksamhetsavdelningarna, som även betalar kapitalkostnaderna. Nyetablelingsstödet kan enbart utgå för hel grupp, dock ej färre än 20 elever, och är till för investeringar i form av inventarier och maskiner.

För varje ny-, om- eller tillbyggd skola, beräknas ett totalt investeringsutrymme (belopp) av grundskoleavdelningen, utifrån kapacitetsökningen. En grundskola som omfattas av nyetablelingsstödet ansöker årligen och varefter projektet färdigställs om att få använda en del av det beräknade totala beloppet. Grundskolestaben fattar tillsammans med ekonomienheten beslut om hur stort belopp som kan användas för aktuellt år. Nyetablelingsstöd som beviljas under ett år gäller endast under aktuellt år. Beviljat men ej utnyttjat stöd återgår till det kvarvarande investeringsutrymme (belopp) som skolan under tiden projektet pågår kan ansöka om att få utnyttja. Skolan ansöker årligen om det utrymme man har behov av för det året. Ansökan om nyetablelingsstöd kan göras och beviljas maximalt ett år efter att projektet är färdigställt.

För nybyggda skolor utgår ett belopp om 15 000 kr per nytilkommen elevplats när skolan är färdigställd, vilket avser del av lärosal, grupprum, personalrum, bibliotek, matsal, och utrustning/inventarier som det inte ligger på hyresvärden att ansvara för. Därutöver utgår belopp för specialsalar om 500 tkr för trä- och metallslöjdssal, 350 tkr per idrottssal och 250 tkr per NO-sal.

För tillbyggnad eller ombyggnad i exempelvis paviljong, nytt hus, utbyggnad eller befintlig yta som görs om till klassrum och leder till utökad elevkapacitet, är utgående ett belopp om 6 500 kr per tillkommande elevplats samt belopp för eventuella nya specialsalar.

Om ett byggnadsprojekt omfattar kök/matsal och inköpen av fastmonterade dyra köksmaskiner inte bekostas inom lokalprojektet (t.ex. kyl/frys, spisar, diskmaskiner) kan skolan ansöka om extra

Utbildningsförvaltningen

Hantverkargatan 2 F
Box 22049, 104 22 Stockholm
Växel 08-508 33000
registrator.utbildning@stockholm.se
stockholm.se

nyetableringsstöd för detta, utifrån behov. Skolan ersätts för verklig kostnad för sådana köksinventarier.

Byte av kokgrytor som leder till byggnadsåtgärd och där totala beloppet överstiger 500 tkr hanteras helt som byggnadsåtgärd (se nedan). Detta finansieras inte av investeringsmedlen utan via en hyreshöjning.

Anvisningar och blanketter för ansökan om nyetableringsstöd skickas ut i ekonomimeddelande efter att budgeten har fastställts.

Investeringar

En investering är anskaffning av en anläggningstillgång, d.v.s. en tillgång som är avsedd för stadigvarande innehav. Med stadigvarande innehav menas att anläggningstillgången har en nyttjandeperiod på tre år eller mer och inte är av ringa värde. Beloppsgränsen för ringa värde är i Stockholms stad satt till ett prisbasbelopp exklusive moms vilket för 2017 är 44 800 kr exklusive moms. Beloppet gäller per inköpsbeslut och inköp över detta belopp ska bokföras som investering.

Vid anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Inköp av en grupp inventarier som betraktas som en fungerande enhet, ska betraktas som en investering om den uppgår till ett prisbasbelopp eller mer, fastän enskilda delar har ett lägre värde, t.ex. inventarier till en konferenslokal eller utrustning till en NO-sal inför nyetablering. Samtliga utgifter för förvärvet/färdigställande ska ingå, vilket inkluderar exempelvis utgifter för montering, installation och frakt.

Åtgärder i förhyrda lokaler

För initiering av större byggnadsprojekt och lokalåtgärder överstigande 500 tkr upprätts en projektbeskrivning på särskild blankett, enligt gällande rutiner och i samverkan med lokalenheten. Sådana åtgärder finansieras inte som en investering för skolan eller central förvaltning, utan åtgärden genomförs av SISAB och betalas via en hyreshöjning.

Mindre byggnadsåtgärder och verksamhetsanpassningar understigande 500 tkr beställs och finansieras direkt av skolan. För att genomföra sådana mindre åtgärder fordras ett framåtsyttande hyresförhållande om minst tre år. I stadens ramavtal med SISAB och Micasa finns särskilda regler gällande mindre byggnadsprojekt och lokalåtgärder som anger att samtliga åtgärder understigande en kostnad om 500 tkr ska kontantfinansieras av hyresgästen, detta

Utbildningsförvaltningen

Hantverkargatan 2 F
Box 22049, 104 22 Stockholm
Växel 08-508 33000
registrator.utbildning@stockholm.se
stockholm.se

oavsett om de är att betrakta som investering eller underhåll. Kommunfullmäktiges beslut i dessa delar kan således resultera i avsteg från vad som betraktas som god redovisningssed.

Byggnadsåtgärder i lokaler som ägs av annan fastighetsägare ska som huvudregel inte göras alls. Vid särskilt angelägna behov av renovering eller andra byggnadsåtgärder i lokaler som ej ägs av SISAB kan undantag från huvudregeln dock komma att göras under året. I dessa fall fordras ett framåtsyftande hyresförhållande om minst tre år. Sådana åtgärder ska klassas som investeringar för utbildningsförvaltningen och beslutas av lokalenheten som har ett visst investeringsutrymme för detta. Kapitalkostnader som uppstår på grund av dessa investeringar bekostas av lokalenheten.

Åtgärder som syftar till att återställa eller bibehålla en fastighet i dess ursprungliga skick klassas som underhåll och är således inte investeringar. Sådana åtgärder kostnadsförs som drift direkt det år de utförs.

Avskrivningar

Avskrivningar används i redovisningen för att fördela utgiften för en tillgång över tillgångens nyttjandeperiod. Motivet är att ge en rättvisande bild av förbrukningen för respektive redovisningsperiod.

Nedan följer en förteckning över de vanligaste förekommande investeringarna inom utbildningsförvaltningens olika verksamheter med föreslagna avskrivningstider. Ambitionen har inte varit att göra en fullständig förteckning över anläggningstillgångar i verksamheterna utan endast att exemplifiera några tillgångar utifrån skolans specifika värld.

Det finns tre avskrivningstider som kan användas:

Avskrivningstid	Omfattar i huvudsak
3 år = 36 mån	Interaktiva skrivtavlor, projektorer, högtalare, kopieringsmaskiner
5 år = 60 mån	Möbler i elevmiljö, dataskåp, gymnastikredskap
10 år = 120 mån	Personalmöbler, maskiner för storkök

Redovisning och bokföring

I bokslutet ska direktfinansierade åtgärder i fastigheter ägda av SISAB och Micasa, som per definition kan betraktas som investeringar men som understiger en kostnad om 500 tkr, redovisas särskilt.

Investeringar ska bokföras på konto 402x med projektkod 9.

Investeringar under 500 tkr i lokaler som hyrs av SISAB undantas, dessa kontantfinansieras och bokförs med projektkod 1.

Utbildningsförvaltningen

Hantverkargatan 2 F
Box 22049, 104 22 Stockholm
Växel 08-508 33000
registrator.utbildning@stockholm.se
stockholm.se