

RIKTLINJER

Riktlinjer för investeringar

Styrdokument

Handlingstyp: Riktlinjer för investeringar

Diarienummer: KS/2019:493KS/2019:493

Beslutas av: Kommunstyrelsen

Fastställersedatum: 2019-11-18

Dokumentansvarig: Ekonomifunktionen

Revideras: Minst vart 4:e år

Följs upp av: Ekonomifunktion

Tidigare versioner: Ange tidigare diariernr

Giltig t o m: 2023-12-31

Innehåll

1	Inledning		4
2	Syfte		4
3	Beskrivning	Fel! Bokmärket är inte definierat.	
4	Implementering och tillämpning	Fel! Bokmärket är inte definierat.	
5	Uppföljning		6

1. Inledning

Dessa riktlinjer ska vara en vägledning för de som i sitt arbete kommer i kontakt med investeringar i kommunen.

Det ekonomiska utrymmet för skattefinansierade investeringar bestäms årligen med utgångspunkt från balanskravsresultat och beslutad självfinansieringsgrad.

Taxefinansierade investeringar (vatten/avlopp, renhållning, fjärrvärme/fiber) ingår inte i det ekonomiska utrymmet enligt ovan.

2. Syfte

Syftet är att skapa en enhetlig tillämpning för planering, redovisning och uppföljning av investeringar. Målgruppen är beslutsfattare, chefer och handläggare.

3. Riktlinjer för investeringar

Definition av investering

En investering avser anskaffande av en tillgång vilken kan förväntas ha ett ekonomiskt värde och servicepotential för verksamheten under minst tre år. Tillgången ska vara avsedd för stadigvarande bruk samt uppgå till en betydande summa. Även utgifter som ökar en befintlig tillgångs livslängd eller värde definieras som investering.

Inventarier som har ett samband bör räknas som investering, t ex inredning till en lektionssal. Detsamma gäller om anskaffningen är en del i en större investering.

Utgifter för inköp eller uppgradering av dataprogram kan betraktas som investering, utbildningsinsatser i samband med detta är dock inte att betrakta som investeringsutgift och ska alltid kostnadsföras direkt.

Värdehöjande utgifter i annans fastighet kan definieras som investering, avskrivning ska då ske med hänsyn till investeringens ekonomiska livslängd och återstående hyrestid. Är fastigheten avsedd att nyttjas under kortare tid än tre år ska utgifterna kostnadsföras direkt. Investeringar i annans fastighet klassas alltid som inventarier.

Avskrivning

På tillgångar som löpande minskar i värde ska avskrivning ske årligen utifrån den förväntade nyttjandetiden. Avskrivningskostnaderna ska spegla den faktiska resursförbrukningen.

För den del av en fastighet som utgörs av mark ska ingen avskrivning ske då mark förutsätts ha en obegränsad livslängd och bestående värde.

Kulturtillgångar som konstnärlig utsmyckning beräknas inte sjunka i värde och någon planmässig avskrivning ska därför inte göras.

Internränta

Internränta beräknas på anläggningens bokförda värde och sätts årligen utifrån SKLs rekommendationer.

Grupper

I investeringsbudgeten delas projekten in i grupper utefter typ av investering och användningsområde. Budgetanslag fördelas på grupp och inte på enskilda projekt.

Märkning av investeringar

Samtliga ej påbörjade projekt som ingår i investeringsbudgeten märks AU (allmänna utskottet), KS (kommunstyrelsen) eller KF (kommunfullmäktige). Innan uppstart av nya projekt ska beslut tas i respektive instans beroende på märkning av projektet. Del av anslaget får dock användas av förvaltningen för utredning, projektering och framtagande av lokalprogram före politiskt beslut om uppstart.

Märkningen per projekt sätts i samband med budgetarbetet för nästkommande år. Projekt som är av stor ekonomisk omfattning eller strategiskt viktiga bör märkas KS eller KF.

För samtliga projekt, oavsett märkning gäller att beslut om tilldelning görs av förvaltningen i enlighet med gällande delegationsordning under förutsättning att anbudssumman ryms inom den kostnadsberäkning som redovisats vid beslut om uppstart av projektet.

För respektive politisk instans gäller följande:

Allmänna utskottet:

Beslutar om uppstart av projekt märkt AU under förutsättning att beräknad kostnad ryms inom aktuell investeringsgrupp.

Beslutar om tilldelning efter anbudsprocess under förutsättning att kostnaden ryms inom aktuell investeringsgrupp.

Kommunstyrelsen:

Beslutar om uppstart av projekt märkt KS under förutsättning att beräknad kostnad ryms inom den totala investeringsbudgeten.

Beslutar om uppstart av projekt märkt AU om beräknad kostnad inte ryms inom aktuell investeringsgrupp.

Beslutar om tilldelning efter anbudsprocess under förutsättning att kostnaden ryms inom den totala investeringsbudgeten men inte inom aktuell investeringsgrupp.

Beslutar om omfördelning av medel mellan investeringsgrupper.

Kommunfullmäktige:

Beslutar om uppstart av projekt märkt KF.

Beslutar om utökning av den totala investeringsbudgeten (tilläggsanslag).

Ombudgetering

Ombudgetering av ej förbrukade budgetanslag från tidigare år ska i princip inte göras, då pågående projekt ska inrymmas i den årligen beslutade totala investeringsbudgeten. Undantag kan dock göras om försening skett för projekt med beräknat färdigställande under innevarande år, vilka därför inte tagits med i investeringsbudgeten för kommande år. Beslut om ombudgetering tas i samband med årsredovisningen.

Uppföljning

Uppföljning sker månadsvis till allmänna utskottet och vid ordinarie tertialuppföljningar till kommunstyrelsen.

4. Uppföljning

Uppföljning av detta styrdokument sker löpande genom återkommande utvärdering. Revidering görs vart fjärde år eller vid behov.