

## Policy och riktlinjer för investeringar

Dokumentnamn Policy för investeringar	Dokumenttyp Policy	Antagen 2011-06-20 KF § 66	Beslutsinstans Kommunfullmäktige
KS 2011/97		Senast reviderad	Gäller från och med 2011-06-20
Dokumentnamn Riktlinjer för investeringar	Dokumenttyp Riktlinjer	Antagen 2014-01-14 KS § 22	Beslutsinstans Kommunstyrelsen
KS 2013/702		Senast reviderad	Gäller från och med 2014-01-14

# Policy för investeringar i Vansbro kommun

## Definition

En investering är en kapitalsatsning som får konsekvenser under en längre tid.

En investering tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av under nyttjandetiden.

En anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk.

Med detta menas:

En tillgång som har en nyttjandeperiod som överstiger 3 år och värdet på tillgången ska överstiga ett (1) prisbasbelopp (för år 2011: 42 800 kr).

## Investeringar

Kommunstyrelsen erhåller i samband med att kommunfullmäktige fastställer Strategisk plan och budget investeringsramar för hela planeringsperioden. Ramarna för planeringsperioden ska betraktas som planeringsinriktning.

Större investeringsprojekt av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt kan särredovisas inom de angivna ramarna av kommunfullmäktige.

Investeringen ska slutredovisas av förvaltningen omgående efter investeringens genomförande.

Den totala ekonomiska ramen för investeringar utgörs i princip av avskrivningsposten. Kapitalkostnaderna ligger utanför nämndsramarna. I den strategiska planen beslutas om den totala ramen.

Investeringar i intäktsfinansierad verksamhet kompenseras ej för kapitalkostnader, dessa ska täckas av intäkten/taxan.

## Kommunstyrelsen ansvarar för:

- att följa den av kommunfullmäktige beslutade investeringsplanen
- att besluta om fördelning av investeringsramar per investering som ej är särredovisade av kommunfullmäktige (investeringsplan per objekt)
- att följa upp och utvärdera slutförda investeringar

## Leasing

Leasing kan utgöra ett alternativ till investering. Tecknande av leasingavtal ska därför vara lika väl underbyggda som ett investeringsbeslut.

-----

Till denna policy ska Riktlinjer för investeringar i Vansbro kommun, utarbetas.

# Riktlinjer för investeringar i Vansbro kommun

## Inledning

Dessa riktlinjer följer den av kommunfullmäktige beslutade policyn för investeringar (*beslutad av kommunfullmäktige 2011-06-20, dnr KS 2011/97*).

## Syfte

Dessa riktlinjer för investeringar syftar till att skapa effektivitet i ekonomisk planering, uppföljning och i det samlade resursutnyttjandet med målsättning att även förtydliga beslutsprocessen samt roller, ansvar och befogenheter i arbetsprocessen för investeringar.

I kommunstyrelsens årliga omvärldsanalys ska kommunens framtida investeringsbehov ingå.

## Definition

- En investering är en kapitalsatsning som får konsekvenser under en längre tid.
- En investering tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av under nyttjandetiden.
- En anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk.

En investering/anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk. Med detta menas:

En tillgång som har en nyttjandeperiod som överstiger 3 år och värdet på tillgången ska uppgå till ett väsentligt belopp. Med väsentligt belopp menas att utgiften ska överstiga ett (1) prisbasbelopp (för år 2014: 44 400 kr).

Leasing kan utgöra ett alternativ till investering. Tecknande av leasingavtal ska därför vara lika väl underbyggda som ett investeringsbeslut.

## Investeringsbudget

Kommunstyrelsen erhåller i samband med att kommunfullmäktige fastställer Strategisk plan och budget investeringsramar för hela planeringsperioden. Ramarna för planeringsperioden ska betraktas som planeringsinriktning. Större investeringsprojekt av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt kan särredovisas inom de angivna ramarna som kommunstyrelsen erhåller från kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige anger även kommunstyrelsens beslutsnivåer för investeringar.

Investeringar får ej överstiga den summa kommunfullmäktige beslutar i Strategisk plan.

Den totala ekonomiska ramen för investeringar utgörs i princip av avskrivningsposten. Kapitalkostnaderna ligger utanför nämnds- och verksamhetsramarna. I den strategiska planen beslutas om den totala ramen.

Investeringar i intäktsfinansierad verksamhet kompenseras ej för kapitalkostnader, dessa ska täckas av intäkten/taxan.

Varje år avsätts medel för så kallade årliga investeringar i:

- Infrastruktur, skydd, fastighetsunderhåll och projekteringar
- IT-investeringar
- Akuta verksamhetsinvesteringar

Budgetnivån för dessa investeringar beslutas i den Strategiska planen.

Beslut för att ianspråka dessa medel är delegerade till ekonomichef.

### **Grundregler för investeringar**

En investering är en kapitalsatsning som får konsekvenser under en längre tid.

En investering tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av under nyttjandetiden.

En anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk. Med detta menas:

- En tillgång som har en nyttjandeperiod som överstiger 3 år och
- Värdet på tillgången ska uppgå till ett väsentligt belopp. Med väsentligt belopp menas att utgiften ska överstiga 1 prisbasbelopp (2014: 44 400 kr).

Båda dessa kriterier ska uppfyllas för att tillgången ska kunna aktiveras som anläggningstillgång. När båda dessa kriterier är uppfyllda ska aktivering ske. Endast standardförbättrande åtgärder räknas som investeringar.

Reparation och underhåll, d.v.s. åtgärder som syftar till att vidmakthålla en anläggnings tekniska och funktionella status, bokförs som kostnad det år som åtgärden utförs.

### **Inför investeringsbeslut**

Som underlag för en investering ska kommunstyrelsen/förvaltningen presentera och dokumentera:

- Behov av investeringen
- Alternativ som undersökts för att täcka behovet
- Kalkyl över investeringens kostnad och ekonomiska livslängd
- Driftkalkyl som visar påverkan på kommunen som helhet
- Konsekvenser vid utebliven investering

### **Investeringskommitté**

När erforderliga politiska beslut tagits kring en investering äger kommunstyrelse att avgöra om en investeringskommitté ska tillsättas.

Investeringskommittén uppdrag regleras i särskilda riktlinjer (dnr KS 2013/176).

### **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 ska ingå i anskaffningsvärdet om de är direkt hänförliga till anskaffningen.

Investeringsbidrag ska reducera anläggningstillgångarnas värde.

### **Avskrivning och aktivering**

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med värdeminskning, dvs. avskrivningar. Avskrivningen ska baseras på anskaffningsvärdet för respektive tillgång.

De avskrivningstider som Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) respektive Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommenderar för kommuner ska följas.

### **Internränta**

Internränta ska beräknas årsvis på anläggningarnas bokförda värden.

Internräntan utgörs av den av SKL årligen angivna rekommenderade internräntan för varje enskilt år.

### **Redovisning och uppföljning**

Alla investeringar ska särredovisas och avstämning ska ske löpande mot gällande budget. I samband med periodprognos ska särskild investeringsuppföljning redovisas.

Investeringen ska slutredovisas av förvaltningen omgående efter investeringens genomförande.

I samband med att en investering avslutas ska en efterkalkyl upprättas, där de ekonomiska delarna följs upp och analyseras i jämförelse med förkalkylen.

### **Särskilda avsteg från investering**

För närvarande är huvudregeln beträffande all IT-utrustning och kopiatorer/skrivare (hårdvara) att dessa ska leasas.

Vidare ska även behov av bilar lösas genom leasing.

Förändring av denna regel fordrar särskilt beslut.

### **Leasing-/hyresavtal**

Leasing jämställs med investering då kommunen förbinder sig för en kostnad över längre tid.

Enligt finanspolicyn betraktas leasingfinansiering som upplåning.

Leasingfinansiering kan användas om den totala leasingavgiften är lägre än kostnaden för traditionell finansiering eller om det ur t ex servicesynpunkt kan anses fördelaktigt trots en högre kostnad.

Innan tecknande av leasingavtal ska kalkyl upprättas enligt rutinen för en investering.

Ekonomichef beslutar om leasing skall tillämpas.

Vid avslut eller förlängning av leasingavtal skall alltid kontakt tas med ekonomichef.