

Riktlinjer för hantering av investeringar

Innehållsförteckning

1. Bakgrund
2. Processbeskrivning
3. Ansvarsfördelning
4. Underlag för beslut om investering
5. Definitioner
6. Referenser

1. Bakgrund

Dessa riktlinjer gäller för beslut och uppföljning av materiella anläggningstillgångar (investeringar i fastigheter, maskiner och inventarier) inom Arjeplogs kommun.

Alla tre nedanstående tre grundkrav ska vara uppfyllda vid en investering:

- Ekonomisk livslängd överstigande tre år
- Anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp
- Ska användas för stadigvarande bruk

Kostnader för **standardhöjande** åtgärder vid ny-, till- och ombyggnad ska behandlas som investeringar och kommer att påverka driftbudgeten i form av kapitaltjänstkostnader under hela avskrivningstiden, dvs. i minst tre år. Reparationer och underhåll som syftar till att **vidmakthålla** en anläggnings status är en driftkostnad, som ska bokföras i sin helhet som en driftskostnad det år som åtgärden utförs. För mer utförlig information se definitioner i avsnitt 5.

Investeringar bör inte ske i fastigheter eller anläggningar som ägs av någon annan än kommunen. Om undantag görs ska avskrivningstiden anpassas till den ekonomiska livslängden och hyresförhållanden. Investeringen måste framför allt vara av kommunalt intresse.

2. Processbeskrivning

Året före verksamhetsåret

Kommunfullmäktige fastställer i planeringsförutsättningarna prioriteringsinstruktioner, finansiella mål för investeringar samt preliminär total budgetram för investeringar.

Förvaltnings- och verksamhetschefer inventerar verksamhetens behov av investeringar. Varje investering redovisas enligt direktiv från personal- och ekonomienheten. Investeringsäskandena lämnas in till personal- och ekonomienheten inför budgetberedningens sammanträde.

Kommunchefen utarbetar ett förslag till prioritering av inlämnade investeringsäskanden.

Kommunstyrelsen utarbetar ett beslutsförslag till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutar i juni om investeringsbudget och investeringar för kommande kalenderår.

Förvaltnings- och verksamhetschefer säkerställer att hänsyn tas till ökade driftskostnader på grund av beslutade investeringar arbetas in i budgeten för kommande verksamhetsår.

Under verksamhetsåret

Investeringsprognoser ska lämnas av verksamheterna per sista april respektive sista augusti. För december redovisas faktiskt utfall. Samtliga redovisningar ska kommenteras per objekt.

Verksamheterna anmäler behov av eventuella ombudgeteringar mellan investeringsobjekt inom fastställd budgetram. Beslut om ombudgetering inom fastställd ram fattas av kommunstyrelsen som även redovisar eventuella ökningar av beräknade avskrivningar.

Om kommunfullmäktige fattar beslut om ytterligare investeringar under löpande verksamhetsår ska beslutet omfatta finansiering och påverkan på det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet.

Året efter verksamhetsåret

När verksamhetsåret är slut gör personal- och ekonomienheten bokslut över investeringarna. Ett sammandrag ingår sedan i kommunens årsredovisning.

Verksamheterna anmäler behov av eventuella periodiseringar av investeringar mellan verksamhetsår till personal- och ekonomienheten vilka sedan beslutas av kommunfullmäktige.

3. Ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ, vilket innebär att fullmäktige ska:

- Besluta om finansiellt mål för kommunens investeringsverksamhet.
- Fastställa investeringsbudget på ramnivå samt per objekt för specifika investeringsobjekt av engångskaraktär som föreslås av kommunstyrelsen.
- Vid beslut om ytterligare investeringar under löpande verksamhetsår besluta om finansiering och påverkan på det finansiella målet.
- Besluta om periodiseringar av investeringar mellan verksamhetsår.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska:

- Upprätta förslag till investeringsbudget på ramnivå samt per objekt för specifika investeringsobjekt av engångskaraktär.
- Fatta beslut om investeringar inom av fullmäktige beslutad ram samt redovisa eventuella ökningsar av beräknade avskrivningar.
- Redovisa fattade beslut löpande till kommunfullmäktige.
- Föreslå eventuella beslut om ytterligare investeringar under löpande verksamhetsår inklusive finansiering och påverkan på det finansiella målet.
- Upprätta förslag till periodiseringar av investeringar mellan verksamhetsår.

Kommunchefen

- Prioritera inlämnade önskemål om investeringar i enlighet med fastställda prioriteringsinstruktioner samt upprätta ett förslag till kommunstyrelsen på investeringsbudget på ramnivå samt per objekt för specifika investeringsobjekt av engångskaraktär.

Förvaltnings- och verksamhetschefer

Förvaltnings- och verksamhetschefer har följande arbetsuppgifter:

- Upprätta underlag för beslut om investeringar.
- Prioritera föreslagna investeringsobjekt i enlighet med fastställda prioriteringsinstruktioner.
- Följa upp påbörjade investeringar, upprätta prognoser och vid behov föreslå åtgärder.

Personal- och ekonomienheten

Personal- och ekonomienheten bistår kommunstyrelsen i den ekonomiska processen. Arbetet omfattar:

- Bistå kommunstyrelsen i sitt arbete med att analysera kommunens ekonomi. Sammanställa beslutsunderlag.
- Upprätta och distribuera anvisningar och underlag för arbete med investeringsbudget, uppföljning och redovisning.
- Informera förvaltningar om vilka kostnader som ska rymmas inom driftbudgeten kommande år.
- Göra en årlig avstämning av genomsnittlig investeringsnivå.

4. Underlag för beslut om investering

Underlag för beslut om investeringar upprättas i avsett verksamhetssystem anvisat av personal- och ekonomienheten. Följande uppgifter ska normalt finnas med i underlaget för beslut om investeringar:

- Kort beskrivning
- Motivering
- Påverkan på politiska prioriteringar som livsmiljö, kvalitet, jämställdhet och likabehandling
- Konsekvensanalys, både vid beslut och ett icke-beslut
- Investeringsutgift
- Kostnads kalkyl inklusive påverkan på driftbudget och tillkommande kapitaltjänstkostnader (avskrivningar och internränta)

5. Definitioner

Allmänt

Alla nedanstående tre grundkrav ska alltid vara uppfyllda vid en investering:

- Ekonomisk livslängd överstigande tre år
- Anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp
- Ska användas för stadigvarande bruk

Ny-, till- och ombyggnad samt reinvestering

Åtgärder som innebär **standardhöjning** genom ny-, till- eller ombyggnad ska normalt bokföras som en investering.

Exempel på standardhöjande åtgärder:

- Byte från två- till treglasfönster.
- Förbättrad ventilation.
- Nyasfaltering av en gata om det medför en ändrad utformning av gatan.
- Byte av VA-ledningar om man samtidigt höjer ledningarnas kapacitet.
- Byte av helt avskrivna VA-ledningar eller annan delkomponent i en anläggningstillgång. Bytet behöver inte innebära någon standardhöjning. (Reinvestering).

Reparation och underhåll

Åtgärder som syftar till att *vidmakthålla* en anläggnings tekniska och funktionella standard behandlas som reparation och underhåll och bokförs som driftskostnad det år som åtgärden utförs.

När det gäller fastigheter så är t.ex. målning och tapetsering reparation och underhåll. Dit räknas även ändringsarbeten som flyttning av innerväggar i samband med omDispositionering av lokaler. Om åtgärderna innebär en standardhöjning mot tidigare förhållanden kan de räknas som en investering.

Gränsdragningen mellan underhållskostnader för att vidmakthålla en anläggning och standardhöjande åtgärder kan vara svår. Av praktiska skäl och när det gäller mindre belopp kan man acceptera att standardhöjande åtgärder ingår i underhållskostnader.

6. Referenser

- Kommunallagen, kapitel 8 om ekonomisk förvaltning
- Rådet för kommunal redovisning

Rekommendation 11.4 – Redovisning av materiella anläggningstillgångar