

 HEDEMORA KOMMUN	STYRDOKUMENT		Sida 1(7)
	Datum 2020-05-26	Diarienummer: KS167-20 049	
	Giltighet fr o m: 2020-06-01	Senast reviderad: 2020-03-10	
Skapad av: Anna-Lotta Sjöstrand, ekonom Angelica Eriksson Nordqvist, ekonom			
Godkänt/antaget av: Kommunfullmäktige, 2020-05-26 §87			
Dokumentansvarig: Ekonomichef			

Riktlinje för investeringar

Dok. Kategori:	Riktlinje
Stadie:	Beslutad
Gallring:	Bevaras
Kort beskrivning:	Kommunfullmäktige fastställer riktlinje för investeringar och överlämnar därmed åt nämnderna att ansvara för skilda verksamhetsområden, uppgifter och arbetsformer.



Innehållsförteckning

Riktlinje för investeringar	3
1. Inledning	3
2. Grundregler för investeringar	3
2.1 Anläggnings- och byggnadstillgång	3
2.1.1 Inventarier	3
2.1.2 Immateriella tillgångar	3
2.2 Exploateringar	4
2.3 Anskaffningsvärde	4
2.4 Avskrivning och aktivering	4
2.5 Internränta	4
2.6 Redovisning av investeringsbudget	4
3. Kategorier av investeringar	5
3.1 Skattefinansierade investeringar	5
3.2 Investeringar för bolag/stiftelser	5
4. Investeringsramar	5
5. Investeringsmodell	5
5.1 Behov	5
5.2 Utredning/underlag	6
5.3 Beslut	6
5.4 Genomförande	6
5.5 Uppföljning	6
6. Överföring av investeringsmedel mellan åren	7
6.1 Påbörjade investeringar	7
6.2 Investeringar som ännu inte påbörjats	7
7. Avyttring av anläggningstillgångar	7
7.1 Lös egendom	7
7.2 Fast egendom	7

Riktlinje för investeringar

antaget av kommunfullmäktige den 26 maj 2020 § 87 och ersätter tidigare dokument som antogs av kommunfullmäktige den 22 maj 2012 § 61, reviderad av kommunfullmäktige 14 februari 2017 § 12.

Investering är "tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav med en ekonomisk livslängd på minst tre år och som uppgår till värdet av 100 000 kr eller mer"

1. Inledning

Detta dokument med riktlinjer för Hedemora Kommuns investeringar har som målsättning att tydliggöra beslutsprocessen med roller, ansvar och befogenheter. Syftet är att skapa tydlighet i regler och riktlinjer för beslutsfattande, handläggning och redovisning av kommunens samtliga investeringar. Kommunfullmäktige fastställer investeringsbudget för nämnderna. Som underlag för ett beslut om investering ska nämnden/förvaltningen dokumentera och presentera:

- behov av investeringen
- alternativ som undersökts för att täcka behovet
- kalkyl över investeringens intäkter och kostnad samt ekonomiska livslängd
- konsekvenser vid utebliven investering

2. Grundregler för investeringar

2.1 Anläggnings- och byggnadstillgång

En investering tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av under nyttjandetiden. För att betraktas som en anläggningstillgång måste tre krav vara uppfyllda:

- att värdet på tillgången ska uppgå till minst 100 000 kr exklusive moms (gäller från och med år 2016)
- att tillgången är avsedd för stadigvarande bruk
- att tillgången har en livslängd om minst tre år

För investering i byggnad gäller motsvarande som för anläggningstillgång men att tillgången ska uppgå till minst 200 000 kr exklusive moms. Observera att standardförbättrande åtgärder räknas som investeringar men att löpande reparationer och underhåll, dvs åtgärder som syftar till att vidmakthålla en anläggnings tekniska och funktionella status, ska kostnadsbokföras.

2.1.1 Inventarier

Med inventarier avses fordon, maskiner och inventarier för stadigvarande bruk. Vid anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband utgör det samlade värdet en investering. Detta gäller till exempel vid inredning av en skolsal under en begränsad period.

2.1.2 Immateriella tillgångar

Med immateriella tillgångar avses icke fysiska tillgångar. Kostnader för utvecklingsarbete kan till exempel tas upp som anläggningstillgång om de beräknas bli av betydande och varaktigt värde för verksamheten. Kan bli aktuellt endast i undantagsfall.

2.2 Exploateringar

Exploateringsverksamhet är åtgärder för att anskaffa, förädla och iordningställa kommunens mark för infrastruktur (gator, parker, VA) samt för bostads- och/eller arbetsområden.

Exploateringsfastigheter som är avsedda att avyttras ska klassificeras som omsättningstillgång.

2.3 Anskaffningsvärde

I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter vid anskaffningen eller tillverkningen inräknas. Indirekta kostnader som exempelvis administration och projektering ska ingå om de har direkt samband med anskaffningen.

Anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och i skick för att nyttjas för sitt ändamål. Exempel på kostnader:

- iordningställande av plats eller område för installation
- leverans och hantering
- installation
- konsulttjänster som arkitekt-, ingenjör-, juristtjänster etc
- lagfart

2.4 Avskrivning och aktivering

Bokförda anläggningstillgångar belastas årligen med en värdeminskning, det vill säga avskrivning.

Avskrivningsbeloppet baseras på investeringens anskaffningsvärde och livslängd. Periodens avskrivningar redovisas som kostnad hos respektive nämnd.

Kommunen följer de avskrivningsregler som rekommenderas av Sveriges kommuner och landsting (SKL) och Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Aktivering av investeringskostnad det vill säga kostnaden övergår i bokföringen till att bli en investering i anläggningsredovisningen. Detta sker månadsvis och först när investeringen är färdigställd.

2.5 Internränta

Internränta ska beräknas årsvis på anläggningarnas bokförda värden. Internräntan utgörs av den av SKL årligen rekommenderade räntan.

2.6 Redovisning av investeringsbudget

Nämndens budget ska finnas nedbruten på projektnivå då nämndens internbudget för investeringar beslutas. Varje projekt ska vara beskrivet samt med årsbelopp, start och avslut. Se vidare bilaga 1.

Alla investeringar ska särredovisas och avstämning mot budget ska löpande följa övrig ekonomisk uppföljning.

Investeringar över 200 000 kronor ska av nämnden slutredovisas till kommunfullmäktige i samband med delårsrapport samt bokslut.

3. Kategorier av investeringar

Kommunens investeringar kan delas in i två kategorier

1. Skattefinansierade investeringar
2. Investeringar hos bolag/stiftelser

3.1 Skattefinansierade investeringar

Avser samtliga investeringar vars drifts- och kapitalkostnader ska finansieras av skattemedel. Den totala investeringsramen för denna typ av investeringar utgörs i princip av avskrivningsposterna.

3.2 Investeringar för bolag/stiftelser

Med investeringar hos bolag/stiftelser avses samtliga investeringar som görs hos Hedemora kommuns helägda bolag/stiftelse.

Respektive bolags styrelse ska kontinuerligt under en byggprocess, informera ansvarig nämnd om eventuella avvikelser från överenskommen hyreshöjning och ansvarig nämnd fattar nytt beslut i frågan.

Den totala investeringsramen för bolag/stiftelse framgår av ägardirektiven.

4. Investeringsramar

Varje nämnd erhåller sina investeringsramar för kommande verksamhetsår i samband med att kommunfullmäktige fastställer kommunens budget. Ramen ska betraktas som planeringsinriktning.

Ekonomiavdelningen ansvarar för att hålla ihop arbetet med hela investeringsbudgeten.

5. Investeringsmodell

5.1 Behov	>	5.2. Utredning Underlag	>	5.3 Beslut	>	5.4 Genomförande	>	5.5 Uppföljning
--------------	---	-------------------------------	---	---------------	---	---------------------	---	--------------------

5.1 Behov

Beslutsprocessen för investeringar ska inordnas i kommunens årliga budgetprocess. Varje nämnd ska årligen utarbeta en investeringsplan som underlag till kommunens investeringsbudget med tre års framförhållning. Detta främst för att möjliggöra tid för planering och utrymme för de övergripande prioriteringar som kan vara nödvändiga.

Investeringsbesluten är av stor långsiktig betydelse och fattas av Kommunfullmäktige utifrån väl genomarbetade underlag.

I samband med investeringsplaneringen ska även hänsyn tas till ett investeringsprojekts påverkan i resultatbudgeten inklusive kapitalkostnader och avskrivningar.

5.2 Utredning/underlag

Det är angeläget för kommunen att beslutsunderlaget är väl genomarbetat då detta leder till minskad risk för felinvesteringar. Alla investeringsbeslut ska baseras på ett dokumenterat beslutsunderlag enligt mallen " Underlag för investering", bilaga 1. Gäller även vid investering i fastighet som överstiger 200 000 kr exklusive moms.

Beslutsunderlaget ska utgå från mallen med följande delar:

- Nämnd/verksamhet för investering
- Investeringsbehov, beskrivning
- Alternativ som undersökts för att täcka behovet
- Kalkyl över investeringens intäkter och kostnad samt ekonomiska livslängd
- Intern/extern finansiering
- Tidplan för investeringens genomförande med start och avslut
- Konsekvenser av utebliven investering

Tidigt i utredningsfasen ska hänsyn tas till påverkan på övriga verksamheter för att undvika suboptimering. Koncernnyttan ska alltid ha en framträdande roll.

Av stor vikt är också att den nämnd som vill genomföra investeringen tar ställning till om kapacitet finns att genomföra investeringen enligt beräknad tidplan. I sammanhanget ska då även beaktas störningar för annan verksamhet, omflyttningar, konflikt med andra projekt etc.

5.3 Beslut

Till varje investering hos respektive nämnd ska det finnas ett komplett och dokumenterat beslutsunderlag. Nämndernas beslutade investeringsplaner, enligt bilaga 2 "Investeringsplan", översänds till budgetberedningen för vidare beslut i Kommunfullmäktige då kommunens budget tas.

5.4 Genomförande

För att en investering ska få starta/genomföras krävs först ett skriftligt beslut i rätt organ.

Avvikelser från beslutade investeringsramar förutsätter nya beslut baserade på fullständiga underlag.

I händelse av att Investeringen uteblir från planeringen får inte investeringsmedlen omdisponeras till annat investeringsobjekt.

5.5 Uppföljning

Samtliga investeringar ska följas upp i samband med ordinarie ekonomisk uppföljning. Uppföljningen ska inte enbart fokusera på den ekonomiska delen.

Särskild rapportering ska ske till nämnd och kommunstyrelse om negativ avvikelse mot budgeterade medel befaras överstiga 100 000 kronor för vidare beslut.

Överskott på ett investeringsbeslut får inte kvittas mot underskott på ett annat investeringsobjekt per automatik.

Vid befarade avvikelser avseende inriktning, omfattning, ekonomi, tidplaner mm för ett investeringsprojekt ska detta anmälas till berörd nämnd även vid andra tidpunkter än ordinarie ekonomiuppföljning.

I samband med att investeringsobjekt avslutas ska en slutredovisning upprättas enligt bilaga 3 "Redovisning av investering".

Varje nämnd svarar för att uppföljning och återrapportering av samtliga investeringsobjekt sker till Kommunstyrelsen.

Investeringar överstigande 200 000 kr exklusive moms ska av nämnden slutredovisas till kommunfullmäktige i samband med delårsrapport och bokslut.

6. Överföring av investeringsmedel mellan åren

6.1 Påbörjade investeringar

Investering som påbörjats och fortgår enligt plan förs över till kommande budgetår. Pågående investeringar särredovisas vid varje bokslut inklusive förvaltningsvisa kommentarer med status för respektive projekt.

6.2 Investeringar som ännu inte påbörjats

För investeringar som beviljats men inte påbörjats gäller att investeringsmedlen inte per automatik förs över till kommande budgetår. I samtliga fall ska dessa projekt åter beredas och prövas av kommunfullmäktige i februari kommande budgetår.

7. Avyttring av anläggningstillgångar

7.1 Lös egendom

Aktuell försäljning stäms alltid först av i kommunens förvaltningschefsgroup i syfte att fånga upp behov som kan finnas i annan kommunal verksamhet.

Förvaltningschefen har därefter rätt att fatta beslut om att avyttra lös egendom som understiger ett basbelopp. I annat fall krävs beslut av aktuell nämnd.

Vid reglering mellan förvaltningar är försäljningspriset lika med bokfört värde. I övrigt är det bästa ekonomiska ersättning som ska eftersträvas.

Vid utrangering, det vill säga objekt som inte längre kan användas och saknar marknadsvärde, fattas beslut av förvaltningschef.

All avyttring ska meddelas ekonomikontoret skriftligen för vidare hantering i anläggningsregistret. Eventuell vinst eller förlust vid försäljningen bärs av aktuell förvaltning.

7.2 Fast egendom

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har enligt delegationsordning rätt att försälja, byta eller fastighetsreglera/avhända kommunens fastigheter upp till 20 prisbasbelopp i varje enskilt fall om det inte är av kommunal vikt. Överstigande belopp gällande avyttring av fast egendom ska beslutas av kommunstyrelsen.

8. Ändring av riktlinjer för investeringar

Ekonomichefen ansvarar och initierar förändringar av detta dokument.

Kommunfullmäktige har vid fastställandet av detta dokument också delegerat till kommunstyrelsen att besluta om förändrade riktlinjer. Förändringar av mera väsentlig karaktär hänskjuts till kommunfullmäktige.