



Policy för investeringsprocessen

Diarienummer KS 2024/260	Fastställt av Kommunfullmäktige	Datum för fastställande 2024-09-10
Dokumenttyp Policy	Dokumentet gäller för Kommunstyrelse och nämnder	Giltighetstid Tills vidare
Revideringsansvarig Kommunfullmäktige	Revideringsintervall Var fjärde år eller vid behov	Revideringsdatum
Dokumentansvarig (funktion) Controller på ekonomiavdelningen	Uppföljningsansvar och tidsplan Kommunstyrelse och nämnder	



1. Syfte

Syftet med policyn är att tydliggöra process, beslutsgång och ansvarsfördelning i kommunens investeringsverksamhet. Policyn beskriver även principer som avser förändring eller överskridande av budget, slutredovisning, avbrutna investeringar, med mera.

2. Koppling till lagstiftning och andra styrdokument

Policyn är förenlig med gällande lagstiftning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR, kommunens riktlinje för lokalförsörjningsprocessen samt kommunens fastighets- och lokalpolicy.

3. Policy

3.1 Definition av investering

Med investering menas anskaffning eller standardförbättring av en anläggningstillgång som är avsedda att stadigvarande nyttjas i verksamheten. Anskaffningsvärdet för investeringen ska uppgå till minst ett halvt prisbasbelopp samt ha en beräknad nyttjandeperiod på minst tre år. Samtliga kriterier ska vara uppfyllda.

3.2 Kategorier av investeringar

Lokalinvesteringar

Lokalinvesteringar hanteras inom ramen för lokalförsörjningsprocessen som beskrivs i kommunens riktlinje för lokalförsörjningsprocessen.

Investeringar i infrastruktur

Investering i infrastruktur består av utbyggnad och underhåll av gator, vägar, cykelvägar, cirkulationsplatser, kajer med mera.

Exploateringsinvesteringar

Vid exploatering av nya området krävs investeringar i form av utbyggnad av allmän platsmark såsom gator, vägar och grönytor. I denna policy berörs endast de delar av exploateringen som avser investeringar. När det gäller övrig redovisning av exploatering följer kommunen RKR's idéskrift "Redovisning av kommunal markexploatering".

Fastighetsunderhåll

Fastighetsunderhåll som bidrar till att förlänga livslängden i kommunens fastigheter klassificeras som investering och ansvaret för detta ligger på kultur-, fritids- och tekniknämnden.

Övriga investeringar

Övriga investeringar består exempelvis av inventarier, reinvesteringar, maskiner, fritidsanläggningar och fordon.



3.3 Investeringsbudget

Lokalinvesteringar kommer in i budgetprocessen via lokalförsörjningsprocessen vilken beskrivs i kommunens Riktlinje för lokalförsörjningsprocessen. De andra kategorierna enligt ovan läggs fram i nämndernas förslag till budgetunderlag enligt gällande budgetanvisningar.

Investeringsbudgeten fastställs årligen av kommunfullmäktige i samband med budgetbeslut. När beslut om investeringar tas ska flera olika aspekter beaktas, exempelvis effektivitet, möjlighet till samutnyttjande av flera verksamhetsformer samt faktorer som stordrifts- och skalfördelar. Mål, medel och kvalitet bör balanseras utifrån ett helhetsperspektiv på ett ändamålsenligt sätt.

I underlagen ska det även framgå om investeringen medför ytterligare driftskostnader utöver kapitalkostnader kopplade till investeringen, till exempel kostnader för skötsel, energi eller tillfälliga evakueringskostnader.

För investeringsprojekt som löper över flera år ska tidsplanen vid behov justeras årligen i samband med beslut av budget, samt vid årsbokslutet via hanteringen av över- och underskott. Principen är att budget överförs till nästkommande år, tills dess att projektet är slutfört.

Förändringar som är av principiell karaktär ska godkännas av kommunfullmäktige.

3.4 Genomförande, uppföljning och prognos

Den nämnd som har budgetansvar för en investering ansvarar för genomförande, uppföljning, prognos samt i förekommande fall anmälan om budgetförändringar som kräver ytterligare politiska beslut enligt principer i avsnitt 3.5. Uppföljning med prognos ska ske enligt gällande anvisning för uppföljning.

3.5 Överskridande av projektbudget, förändring av tidsplan, nyuppkomna behov

Förändringar i projektbudget och tidsplan ska i första hand ske via ordinarie budgetprocess. Vid ett befarat underskott ska det först prövas om åtgärder kan vidtas så att ett överskridande inte uppstår. I det fall detta inte är möjligt och ärendet behöver hanteras under löpande budgetår informeras ansvarig nämnd snarast. Ansvarig nämnd kan godkänna ett överskridande på upp till 10 % av projektets totala budget, dock högst 1 000 tkr. Är avvikelser mer än 10 % kan kommunstyrelsen godkänna upp till 5 000 tkr. Större avvikelser än så behandlas i kommunfullmäktige. Samma beloppsgränser gäller vid tidigareläggningar (exempelvis om behov finns av att starta förstudie eller projektering för ett projekt som är budgeterat senare i planperioden). Vid nya behov som uppkommer under året gäller samma beloppsgränser som ovan i de fall budgeten ryms inom nämndens totala investeringsbudget.

Vid bedömning av den här typen av ärenden ska hänsyn tas till kommunens aktuella ekonomiska ställning och möjlighet till finansiering. I dessa bedömningar ska ekonomiavdelningen delta i beredningen av ärendet.



3.6 Avbrutna investeringar

Om en investering avbryts eller avslås kommer dittills nedlagda kostnader, så som kostnader för förstudie och projektering, belasta driftutfallet. Var dessa kostnader ska redovisas bedöms från fall till fall och avgörs vid tveksamheter av kommunstyrelsen.

3.7 Slutredovisning

Investeringsprojekt som har ett särskilt intresse ska slutredovisas till kommunfullmäktige av den nämnd som ansvarar för investeringsbudgeten. Vilka projekt som ska slutredovisas anges i investeringsplanen i budgethandlingen.

3.8. Tillfälliga driftskostnader till följd av investeringar

I samband med genomförande av investeringar uppkommer ibland tillfälliga kostnader, till exempel tillfälliga evakueringslokaler, busstransporter, flytt av verksamhet. Dessa kostnader klassificeras ej som en anläggningstillgång och kan därmed inte belasta investeringsbudgeten utan driftsbudgeten vilket innebär att kostnaden i sin helhet ska bokföras i den period de uppkommer. Kostnader för evakuering och flytt bekostas av den verksamhet som använder lokalerna. Undantag från detta sker när fastighetsägaren (dvs kultur-, fritids- och tekniknämnden) initierar ombyggnaden, exempelvis vid fastighetsunderhåll. I dessa fall ska kultur-, fritids- och tekniknämnden stå för dessa kostnader.

4. Definitioner och avgränsningar

Denna riktlinje omfattar kommunen. De kommunala bolagens styrning och villkor framgår av dels respektive bolags ägardirektiv, dels ett generellt ägardirektiv. Båda direktiven fastställs av kommunfullmäktige.

5. Ansvar och uppföljning av riktlinjen

Kommunfullmäktige beslutar om förändringar i denna policy. Kommunstyrelsen och nämnder ansvarar för att denna policy efterlevs. Kommunstyrelseförvaltningens ekonomiavdelning ansvarar för att denna policy hålls uppdaterad och att informationen når alla berörda, samt vid behov tillhandahålla mer detaljerade anvisningar. Förvaltningschefer ansvarar för att anvisningarna efterföljs.