



Investeringspolicy

Version 190212

Dokumenttyp Policy	Dokumentnamn Investeringspolicy	Fastställt 2019-03-25, § 17	Beslutande Kommunfullmäktige
Giltighetstid Tills vidare	Processägare Ekonomichef	Senast reviderad	Detta dokument gäller för Vingåkers kommun



Investeringar

När det i denna policy står *nämnd* innefattar det även kommunstyrelsen i sin funktion som nämnd. När kommunstyrelsen som sådan utifrån sin beslutsfunktion eller beredandefunktion till kommunfullmäktige avses står det *kommunstyrelsen*.

Syfte

Investeringspolicyn är ett övergripande ramverk som fastställer hur investeringar ska hanteras inom Vingåkers kommun. Investeringspolicyn fastställs av kommunfullmäktige. Som ett komplement till investeringspolicyn finns av kommunstyrelsen utfärdade *Riktlinjer för investeringar*, som mer i detalj beskriver regler för investeringsverksamheten.

Allmänt om investeringar

Med begreppet investering menas anskaffning av anläggningstillgångar som maskiner, fordon, inventarier, fastigheter och anläggningar.

Investeringsutgift i Vingåkers kommun

Med investering avses all anskaffning av fastigheter, maskiner, inventarier, utrustning etc för varaktigt bruk till ett värde överstigande 20.000 kr och med en ekonomisk livslängd på minst tre år, inklusive om- och tillbyggnad. Investering kan även ske i en tillgång utan fysisk form exempelvis programvaror och licenser.

Investeringar får inte göras i fastigheter eller anläggningar som *inte* ägs av kommunen. Sker sådana åtgärder ska dessa kostnadsföras samma år som åtgärden genomförs. Se även avsnittet om *Investeringar i de kommunala bolagens regi*.

Beslutsordning

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsramar i juni året närmast före budgetåret. Investeringsplanen ska omfatta tre (3) år. I november beslutar kommunfullmäktige om investeringsbudget för kommande år. År två och tre i planen utgör inriktning för kommande investeringar.

Finansiella mål för investeringsverksamheten

Huvudprincipen är att investeringsvolymen ska anpassas och investeringsprojekten prioriteras så att samtliga investeringar kan finansieras utan upplåning. Vid större investeringsprojekt kan kommunfullmäktige besluta om investeringar med synnerliga skäl som får finansieras genom upptagande av nya lån.

Investeringskalkyl

För varje investeringsprojekt som föreslås genomföras med synnerliga skäl ska en investeringskalkyl tas fram. Investeringskalkyl ska även tas fram då nämnderna äskar



om utökad investeringsram. Av investeringskalkylen ska, förutom investeringsutgiften, även framgå vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftbudgeten) och motivering till investeringen. Investeringskalkylen ska medfölja nämndens budgetärende och lämnas in till kommunfullmäktige inför beslut om kommunplan med budget i juni.

Beslut om igångsättning av investeringsprojekt

Vid investeringar som fastställts utifrån synnerliga skäl krävs ett igångsättningsbeslut av kommunstyrelsen. Vilka investeringsprojekt som ska omfattas av kravet på beslut om igångsättning ska särskilt markeras i budgeten och dessutom tydligt framgå i kommunfullmäktiges beslut när investeringsbudgeten fastställs.

I anslutning till beslutet om igångsättning ska projektet kompletteras med uppdaterade och aktuella kostnadsberäkningar, tidplan för genomförande, redovisning av konsekvenser för driftbudgeten samt en redovisning av eventuellt upparbetade utgifter i form av planering och projektering m m för det aktuella investeringsprojektet.

Beslut om igångsättning gäller inte inventarier, maskiner och fordon. Igångsättningsbeslut krävs inte heller för de investeringar som årligen sker inom respektive nämnds årliga investeringsram.

Ansvar för investeringsprojekt

Respektive förvaltningschef har budgetansvar för den årliga investeringsbudget som kommunfullmäktige tilldelat nämnderna. För investeringar med synnerliga skäl har kommunchefen budgetansvar.

Vid investeringens genomförande ska kommunens inköspolicy och riktlinjer för upphandling och direktupphandling (inköp) beaktas.

Uppföljning och omdisponering

Investeringsprojekten ska följas upp löpande under året i anslutning till den löpande budgetuppföljningen i nämnderna. Uppföljningen sker månadsvis. Samlat sker uppföljning tillbaka till kommunfullmäktige i samband med tertialuppföljning för perioden januari-april, i samband med delårsrapport för perioden januari-augusti och i samband med årsredovisning.

Kommunstyrelsen kan besluta att en mer detaljerad uppföljning av vissa investeringsprojekt ska ske.

Inom ramen för tilldelad investeringsbudget för respektive nämnd får nämnden göra sådana omdispositioner som inte innebär avsteg för av fullmäktige fastställda mål eller verksamhetens inriktning. Omdispositionerna får inte heller innebära betydande förändringar av verksamhetens omfattning eller kvalitet.



Vid befarade budgetavvikelser under året kan en omdisponering av budgetmedel mellan investeringsprojekt inom befintlig nämnds investeringsbudget beslutas av nämnden. Beslut om utökad investeringsbudget sker av kommunfullmäktige.

Efter avslutat investeringsprojekt, som krävt ett igångsättningsbeslut, ska alltid en slutredovisning av projektet ske i kommunstyrelsen.

Ändrings- och tilläggsarbeten beslutas av samhällsbyggnadschef eller kommunchef om inte annat beslutats av kommunstyrelsen.

Komponentavskrivning

Komponentavskrivning ska tillämpas och avskrivningstiden ska anpassas till tillgångens olika komponenter och dess nyttjandeperioder. En bedömning görs vid varje anskaffning. Olika avskrivningstider används för olika delar av en anläggningstillgång när dessa delar har olika nyttjandeperiod, s k komponentavskrivning.

Avskrivningen ska påbörjas samma år som investeringen tas i bruk.

Kapitalkostnad

Kapitalkostnaden består av avskrivning och intern ränta och utgör en periodisering av investeringsutgiften. De delar som avgör kapitalkostnadens storlek är investeringsutgiften, räntesatsen och den ekonomiska livslängden (avskrivningstiden).

Huvudprincipen är att det är den verksamhet som nyttjar investeringen som ska bära kapitalkostnaden. Kostnaden ska belasta den verksamhet dit investeringen hör.

Avyttring, fordon och inventarier

Förvaltningschef äger rätt att fatta beslut om avyttring av fordon och inventarier. En avstämning ska alltid ske om annan kommunal verksamhet kan ha behov av objektet innan försäljning sker till extern köpare.

Vid all försäljning till extern köpare ska högsta ekonomiska ersättning eftersträvas. I de fall där försäljning blir aktuell mellan kommunens verksamheter ska priset utgöras av bokfört värde.

Avyttring, fastigheter och anläggningar

All försäljning av fast egendom sker efter beslut i kommunfullmäktige eller efter fastställd taxa (tomtmark).

Investeringar i de kommunala bolagens regi

Investeringar som de kommunala bolagen genomför i sina fastigheter med påverkan på den kommunala verksamheten och kommunens ekonomi, ska genomföras på ett sätt som underlättar för förvaltningarna att bedriva sina verksamheter och som är



kostnadseffektivt för kommunen som helhet. Kommunens eller bolagets projektmodell ska användas.

Kommunfullmäktige beslutar om projektets totala kostnadsram och ger i uppdrag till den berörda förvaltningen att leda arbetet och samverka med fastighetsbolaget till dess projektet övergår till utförarfase. Då tar bolaget som fastighetsägare över huvudansvaret för projektet.

Den berörda nämnden ger direktiv om hur och var eventuella behov av ändrings- och tillägsarbeten (ÄTA) ska beslutas, både de som härrör från verksamheternas behov och som gäller själva byggnationen.

I varje projekt som leds av fastighetsbolaget ska det finnas en grupp med representanter för berörda verksamheter. Förvaltningschefen utser vilka som ska ingå i gruppen och vem av dem som ska vara kontaktperson gentemot bolaget. Förvaltningarna ska i övrigt inte vända sig direkt till bolaget med tillkommande önskemål/beställning.

En skriftlig beställning ska göras där förutsättningarna i projektet tydliggörs.

Bolaget ska löpande rapportera projektet till kommunstyrelsen eller den nämnd som berörs främst av projektet. Rapporteringen ska ske med den regelbundenhet som styrelsen eller nämnden beslutar, men minst en gång inför varje tertialuppföljning.

Slutrapportering av projektet görs till kommunfullmäktige, av kommunstyrelsen eller berörd nämnd.

Kommunen (verksamheten) är hyresgäst och belastas med en årlig hyreskostnad. Tillkommande kostnader i investeringsprojektet (som inte är drift- och underhållskostnader) läggs på den totala kostnaden i projektet. Den totala investeringskostnaden utgör underlag för beräkning av ny hyra.