



» POLICY

Sandvikens kommun

Investeringspolicy

Beslutad av:	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum och paragraf:	2019-03-18, § 23
Diarienummer:	KS2019/83
Giltighetstid:	Från och med 2019-04-19
Dokumentansvarig:	Ekonomichef
För revidering ansvarar:	Ekonomichef
För uppföljning och tidplan för denna ansvarar:	

Rätt att revidera ges på delegation från beslutande organ.

Orsak till revidering:
Förändring i dokumentet:
Beslutat av:
Beslutsdatum:
Diarienummer:

Innehåll

1. Inledning	3
1.1 Syfte.....	3
2. Vad är en investering.....	3
2.1 Övergripande principer	3
2.2 Anskaffningsvärde	4
2.3 Beslutsgång	4
3. Investeringsplan.....	4
3.1 Exploateringsplan	5
4. Kalkylering och Redovisning.....	5
4.1 Avskrivningar	6
4.2 Internränta	6
4.3 Nyttjandeperiod.....	6
4.4 Nedskrivningsregler	7
4.5 Utrangeringsregler	7
4.6 Försäljning	7
4.7 Ändrad användning eller försäljning av anläggningstillgång	7
4.8 Finansieringsbeslut.....	7
4.9 Immateriella tillgångar.....	7
5. Hur mycket kan kommunen investera.....	8
6. Ikraftträdande	8

1. Inledning

Till grund för investeringspolicyn ligger gällande regelverk i form av lagar, regler, anvisningar och rekommendationer som främst berör anläggningstillgångarna fastigheter och inventarier. Immateriella tillgångar berörs översiktligt medan övriga anläggningstillgångar som värdepapper, bostadsrätter och fordringar inte berörs eftersom de inte är föremål för avskrivningar.

1.1 Syfte

Investeringspolicyns syfte är att komplettera gällande regelverk med vad som gäller inom Sandvikens kommun. Policyn ska ses som en ram för handläggningen av investeringar och leda till en likformig behandling och en rättvisande redovisning inom kommunen.

2. Vad är en investering

Det finns två typer av investeringar, nyinvestering och reinvestering. Nyinvestering är när något helt nytt införskaffas och som inte funnits förut. Reinvestering är något som ersätter det uttjänta.

Med en investering avses anskaffning av tillgångar för stadigvarande bruk eller innehav, där utgiften bedöms innebära framtida ekonomisk nytta för verksamheten. Som investering redovisas anskaffningar med en ekonomisk livslängd tre år eller längre samtidigt som anskaffningsvärdet är 25 000 kr exklusive moms eller högre.

Om flera anskaffningar har ett funktionsmässigt samband och sker tidsmässigt samordnat (investeringspaket) är det sammanlagda beloppet som avgör om det är att betrakta som en investering eller inte. Att dela upp ett inköp i flera och mindre fakturor för att hamna under investeringsgränsen, är ej tillåtet.

Leasing av objekt är att likställa med investering, men med vissa särregler, eftersom leasing endast är ett sätt att finansiera en investering.

I de fall planerade exploateringar medför anskaffning av anläggningstillgångar är dessa att betrakta som investeringar och följer samma regelverk.

2.1 Övergripande principer

Grundprincipen är att en investering bedöms och prioriteras utifrån de ekonomiska och verksamhetsmässiga effekter som den beräknas ge upphov till under sin livstid. Kostnaderna för investeringen i form av avskrivning och intern ränta samt driftkostnader, i förekommande fall efter avräkning mot externa intäkter, bedöms och prioriteras mot andra ekonomiska engagemang inom respektive nämnds ekonomiska ramar.

Investeringar av strategisk betydelse kan vara av väsentligt större vikt än vad som avspeglar sig i den beloppsmässiga omfattningen av investeringen. Med investering av strategisk vikt menas en investering som långsiktigt påverkar organisationen och/eller verksamhetens inriktning.

Större investeringar bedöms också med hänsyn till hur investeringen ska finansieras och hur investeringen påverkar de av fullmäktige långsiktigt uppställda finansiella målen för en god ekonomisk hushållning.

2.2 Anskaffningsvärde

Anläggningstillgången tas upp i bokföringen till anskaffningsvärde. Kostnader i form av projektering och administration ska ingå i anskaffningsvärdet. Utredning och projektering som inte leder till någon investering ska redovisas som driftkostnad, i samband med att beslut fattas om att investeringen inte ska ske.

Tidigare så kallat ”planerat underhåll” ska, i enlighet med nytt regelverk, redovisas som en reinvestering. Reparationer som syftar till att vidmakthålla tillgångens egenskaper ska normalt redovisas, som en driftkostnad, på den period de uppkommer.

Eventuella investeringsbidrag bokförs initialt som en skuld. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

Med anskaffning av inventarier menas inventarier, maskiner och annan icke fast utrustning. Vad gäller anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet.

Investering i, av annan juridisk person ägd fastighet, bör endast ske undantagsvis. Om så sker ska den årliga avskrivningen ske med ett belopp som medför jämn fördelning över avtalstiden/nyttjandeperioden.

2.3 Beslutsgång

Fullmäktige fastställer i november månad budget för nästkommande år. I och med budgeten fastställs definitiv investeringsplan och exploateringsplan för budgetåret, tillsammans med ett totalt maximalt belopp för kommunens investeringar under påföljande planperiod.

Investeringsbelopp fastställs per objekt och/eller typ av objekt per nämnd. Objekt redovisas i den årliga investeringsplanen under den nämnd som kommer att belastas ekonomiskt för investeringen.

Revidering av gällande investerings- och exploateringsplan sker vid två tillfällen under året, vid fullmäktiges respektive möten i april och november.

Vid tillfällen av extraordinära händelser har kommunstyrelsens ordförande rätt att besluta om investeringar på delegation enligt gällande delegationsordning. Investeringen ska revideras in i den totala investeringsbudgeten vid nästkommande ordinarie revideringstillfälle.

3. Investeringsplan

Till grund för planering av investeringar ska det finnas en lokalförsörjningsplan, omfattande minst fem år. Kommunstyrelsen ansvarar för att ställa samman och prioritera kommunens förslag till såväl investerings- som exploateringsplan. Planerna ingår i kommunens budgetdokument för den kommande treårsperioden, och fastställs slutligen

av fullmäktige i november månad varje år. Ansvaret för att ställa samman och värdera nämndernas investeringsbehov inför budgetarbetet, åligger kommunstyrelsen, via tekniska kontoret.

När det gäller nämndernas ”diverse investeringar” eller ”annan särskild specificerad investeringsram”, har nämnden att fatta beslut per objekt under löpande år. Förvaltningschef har på delegation rätt att besluta om investeringar upp till ett prisbasbelopp (exklusive moms).

Samtliga investeringsbeslut, oberoende av på vilken nivå beslutet fattats, ska skriftligen redovisas till ekonomikontoret. Redovisning ska ske genom protokollsutdrag, i de fall fullmäktige, nämnd eller styrelse fattat beslutet eller genom ett skriftligt dokumenterat beslut från förvaltningschefen.

Samtliga ianspråkta investeringar registreras i anläggningsregistret per objekt. Investeringspaket redovisas som ett objekt.

Respektive nämnd ansvarar för kostnader som följer av en gjord investering. Avskrivning och intern ränta liksom övriga driftkostnader, belastar den verksamhet och enhet som investeringen kan hänföras till. Kostnaderna ska därmed täckas inom befintliga ekonomiska ramar såvida inte särskilt beslut om annat fattas av fullmäktige.

Beskrivning av de olika investeringsprocesserna framgår i separata riktlinjer.

Del 1 – Fastigheter enligt lokalförsörjningsplan

Del 2 – Fastigheter utan lokalförsörjningsplan

Del 3 – Inventarier

3.1 Exploateringsplan

För exploateringsområden ska särskild exploateringsplan fastställas. Med exploatering menas åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och industriändamål. I de fall avsikten är att avyttra färdigställd exploateringsfastighet ska denna klassificeras och värderas som omsättningstillgång. Tillgångar som kommer att kvarstå i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar. Kommunstyrelsen ansvarar för att ta fram förslag till exploateringsplan för vidare handläggning.

Av kommunfullmäktige beslutad markanvisningsplan, ska ligga till grund för den årliga exploateringsplanen.

4. Kalkylering och Redovisning

Strategiska investeringar eller andra stora investeringar, som innebär volymökning alternativt ny eller utökad verksamhet, ska inför ett beslut alltid presenteras med en förkalkyl som redovisar såväl kapital och driftkostnader (fastighetsdrift, personal mm).

När investeringen färdigställts, tagits i bruk, ska alltid en slutredovisning göras av de stora investeringsobjekten (efterkalkyl). Slutredovisning sker av de strategiska och/eller stora objekt som under löpande år följs upp och presenteras för kommunstyrelsen. Slutredovisningen ska rapporteras till den

nivå där beslutet fattats samt lämnas som information till beställaren av investeringen.

Uppföljning av kommunstyrelsen särskilt utvalda investeringar ska presenteras och redovisas till kommunstyrelsen 3 gånger per år efter varje tertial.

Redovisning av investeringar och eventuella investeringsbidrag redovisas i enlighet med gällande regelverk och ska bruttoredovisas.

Vid reinvesteringar av inventarier och maskiner aktiveras bruttovärdet av den nya tillgången. Eventuellt kvarstående värde på det gamla objektet ska uträngöras/nedskrivnas.

När en investering tas i bruk, sker aktivering av investeringen vilket innebär att den redovisade utgiften förs till anläggningstillgångarna i balansräkningen. Månaden efter att en investering tagits i bruk belastas verksamheten med kostnader för avskrivning och intern ränta (kapitalkostnader).

4.1 Avskrivningar

På tillgångar som fortlöpande minskar i värde på grund av ålder, nyttjande med mera, ska årligen avskrivning ske med det belopp som svarar mot fastställd avskrivningsplan och beräknad ekonomisk livslängd.

De aktiverade beloppen skrivs av planenligt under den tid som motsvarar den beräknade ekonomiska livslängden.

Komponentavskrivning tillämpas och innebär att exempelvis en byggnad eller gata delas upp i olika komponenter där respektive komponent skrivs av separat. Avskrivningstiden anpassas till komponentens ekonomiska livslängd. Med ekonomiska livslängd menas den tid under vilken komponenten fortfarande nyttjas på ett effektivt sätt för sitt ändamål.

4.2 Internränta

Internränta fastställs av kommunstyrelsen inför varje budgetår.

Internräntan bygger på rekommendation, från Sveriges kommuner och landsting (SKL). SKL:s förslag till internränta bereds av SKL:s internräntekommitté som fattar sitt beslut på grundval av data ur Kommuninvests skulddatabas, KI Finans, samt en framåtsimulering ett år.

Intern ränta beräknas, efter att investeringen tagits i bruk, månadsvis på det vid månadens ingång bokförda resterande värdet för respektive objekt/komponent.

4.3 Nyttjandeperiod

Bedömning av anläggningars nyttjandeperiod ska ske i samband med framtagande av förkalkyl. En ny bedömning kan behövas då en investering påverkar huvudtillgångens nyttjandeperiod. En förändring av nyttjandeperiod påverkar den årliga avskrivningen.

4.4 Nedskrivningsregler

En anläggningstillgång kan skrivas ner om det antas att värdenedgången är bestående. En antagen värdenedgång ska alltid fastställas genom beslut av styrelse eller nämnd.

4.5 Utrangeringsregler

Om tillgången avyttrats, rivits, förstörts eller stulits ska detta alltid redovisas till den som ansvarar för anläggningsregistret så att utrantering av tillgången kan ske.

4.6 Försäljning

Beslut om försäljning av anläggningstillgångar eller omsättningstillgångar av större värde fattas alltid av kommunfullmäktige eller i enlighet med fastställda reglementen eller delegationsordning eller annat beslut.

Beslut om försäljning av tillgångar med ringa värde (maximalt ett prisbasbelopp) tas av förvaltningschefen, med hänsyn taget till kommunens ekonomiska styrprinciper.

Jämkningsregler gällande ingående moms vid investering måste beaktas vid försäljning då det kan påverka tillgångens värde, se Skatteverkets regler.

4.7 Ändrad användning eller försäljning av anläggningstillgång

Särskilda momsregler finns att beakta för inventarier och fastigheter vid byte av användningsområde eller i samband med försäljning. I de fall användandet av en investering ändras mellan kommunverksamhet och affärsverksamhet, kan det komma att påverka momsredovisningen.

Om den verksamhet som bedrivs i en fastighet ändras mellan kommunverksamhet och affärsverksamhet kan även det komma att påverka momsredovisningen.

Detsamma gäller vid försäljning av en inventarie eller fastighet.

4.8 Finansieringsbeslut

I samband med att investeringsplanen för året fastställs av kommunfullmäktige, då budgeten beslutas, tas även beslut om hur investeringsvolymen ska finansieras. Om fullmäktige fattar beslut om ytterligare investeringsutgifter under löpande budgetår, ska beslutet innehålla anvisning om hur utgiften ska finansieras, samt hur beslutet påverkar de av fullmäktige fastställda mål och nyckeltal.

Nämnd och förvaltning kan fatta beslut inom ramen för sina respektive ansvar och i investeringsplanen angivna belopp.

4.9 Immateriella tillgångar

Utgifter för utvecklingsarbete får tas upp som investering om tillgången beräknas bli av betydande värde för kommunen under kommande år, är av betydande storlek samt beslutats av kommunfullmäktige.

5. Hur mycket kan kommunen investera

Kommunfullmäktige fastställer varje år i samband med budget för nästkommande år, eller i särskilt beslut, den investeringsvolym som ska gälla för påföljande år. I samband härmed tas också preliminärt beslut om investeringsvolym för de två därpå närmast följande åren.

Den för fullmäktige presenterade och föreslagna investeringsvolymen ska stämma överens med och kopplas till de finansiella nyckeltal som kommunfullmäktige i övrigt fastställt som mål för perioden.

Den fastställda volymen får inte överskridas utan att nytt beslut fattas av kommunfullmäktige.

6. Ikraftträdande

Denna investeringspolicy träder i kraft efter att kommunfullmäktiges beslut vunnit laga kraft, och ersätter tidigare investeringspolicy antagen av fullmäktige den 23 februari 2009, § 6.