KARLSBORG

Policy för investeringar

Gäller för:	Samtliga förvaltningar
Diarienummer:	2025-78
Beslutande:	Kommunfullmäktige
Datum för beslut:	2022-02-28
Paragraf i protokoll:	§ 23
Gäller från och med:	2022-01-28
Dokumentansvar:	Ekonomichef
Aktualitetsprövning:	Ska ske under första året av varje mandatperiod.

Innehåll

INVESTERINGSPOLICY FÖR KARLSBORGS KOMMUN 2
Inledning 2
Omfattning 2
Syfte 2

DEFINITION AV INVESTERING 2
Anskaffningsvärde 3
Investeringsbidrag 3
Ansvar för definition av investering 3

AVSKRIVNING OCH NEDSKRIVNING 3
Plan för avskrivningar 3
Komponentavskrivningar 4
Nedskrivning 4

KAPITALKOSTNADER 4

UTRANGERING OCH AVYTTRING AV ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR 4

BUDGETERING OCH UPPFÖLJNING 5

UPPFÖLJNING AV INVESTERINGSBUDGETEN 6

REGELVERK OCH ANVISNINGAR 7

Investeringspolicy för Karlsborgs kommun

Inledning

En tydlig investeringsprocess med en god intern kontroll i processen är väsentlig som grund för effektivitet och kvalitet i de investeringar som görs. Investeringspolicyn ska skapa förutsättningar för samordning av investeringsverksamheten i kommunen och för att det skall göras väl avvägda prioriteringar mellan olika investeringsprojekt.

Investeringspolicyn delas in i sex avsnitt:

1. Definition av investering
2. Avskrivning, nedskrivning
3. Kapitalkostnader
4. Utrangering och avyttring av anläggningstillgångar
5. Budgetering och uppföljning
6. Regelverk

Omfattning

Investeringspolicyn omfattar investeringsverksamheten i kommunen och de kommunala bolagen i tillämpliga delar.

Som komplement till investeringspolicyn finns ”Lokalförsörjningsplan för Karlsborgs kommun”.

Syfte

Investeringspolicyns syfte är att definiera ansvarsfördelning och principer för investeringsverksamheten i Karlsborgs kommun.

Definition av investering

En investering är en anskaffning av en materiell eller immateriell anläggningstillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav i verksamheten och uppgår till ett väsentligt belopp. För att en anskaffning ska redovisas som en investering ska följande tre kriterier vara uppfyllda:

- Tillgången ska vara avsedd för stadigvarande bruk
- Tillgången ska ha en nyttjandeperiod om minst tre år
- Tillgångens anskaffningsvärde ska minst uppgå till ett halvt basbelopp

För anskaffningar av inventarier som har ett naturligt samband eller som kan ses ingå i ett led i en större inventarieinvestering ska det sammanlagda värdet vara grund för bedömningen.

Vid anskaffning av en tillgång som inte uppfyller kriterierna för en investering ska kostnadsföring ske, det vill säga belasta verksamhetens resultat det år anskaffningen sker.

Objekt som har ett finansiellt leasingavtal ska redovisas som en anläggningstillgång.

Denna policy omfattar samtliga investeringar som uppfyller ovanstående kriterium samt investeringar som finansieras via bidrag som till exempel stat- eller EU-bidrag.

Anskaffningsvärde

Huvudregeln vid värdering av investeringar är att de vid förvärvstillfället tas upp till anskaffningsvärdet i bokföringen.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag som kommunen erhåller tas upp i balansräkningen som en skuld. Denna skuld upplöses i takt med att anläggningstillgången avskrivs.

Investeringsbidrag som lämnas till statlig infrastruktur kan antingen redovisas som kostnad samma år eller tas upp i balansräkningen under lämnade bidrag till statlig infrastruktur. Detta lämnade bidrag ska då lösas upp under högst 25 år. Upplösningen ska påbörjas det år bidraget beslutats.

Ansvar för definition av investering

Ansvaret för vad som ska redovisas som en investeringsutgift respektive driftskostnad åligger beslutsattestanten. Tolkning av gällande redovisningsregler och denna policy görs i samråd med kommunens ekonomienhet.

Avskrivning och nedskrivning

Plan för avskrivningar

Vid anskaffningstillfället ska en plan fastställas för hur en anläggningstillgång med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av. Tillgångar med bestående värde och

obegränsad livslängd skrivs inte av. Avskrivningstider bestäms utifrån normgivande organs rekommendationer och i samråd med kommunens ekonomienhet.

Komponentavskrivningar

Kommunen tillämpar komponentavskrivningar enligt rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Detta innebär att vissa typer av större materiella anläggningstillgångar som består av separata komponenter vilka har olika nyttjandeperioder, då ska skrivas av var för sig. Avskrivningstiden blir då den enskilda komponentens nyttjandeperiod.

Nedskrivning

En anläggningstillgång som vid räkenskapsårets utgång har ett lägre värde än vad som följer av det redovisade värdet ska skrivas ned till detta lägre värde, om värdenedgången kan antas vara bestående. En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den.

Kapitalkostnader

Verksamheter som nyttjar en anläggningstillgång belastas årligen med en intern kapitalkostnad. Kapitalkostnaden består av avskrivning och internränta. Internräntan redovisas då som en intern intäkt under finansförvaltningen. Finansförvaltningen belastas med de verkliga räntekostnaderna som kommunen har för upptagna lån.

Karlsborgs kommun tillämpar Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) förslag på internränta. Ambitionen med internräntan är att den ska fånga en rimlig räntenivå sett över en investerings livslängd.

Utrangering och avyttring av anläggningstillgångar

En materiell anläggningstillgång ska inte längre redovisas som en tillgång när den har avyttrats eller slutgiltigt tagits ur bruk och bedöms sakna värde vid en framtida avyttring. Anläggningstillgångar som inte längre stadigvarande behövs i kommunen kan säljas. Vem som har rätt att besluta om och genomföra försäljning framgår av delegationsordningen.

Budgetering och uppföljning

För varje år fastställer kommunfullmäktige en investeringsbudget samt plan för de nästkommande två åren. Större investeringar beslutas alltid per projekt medan mindre investeringar kan grupperas i investeringsramar per område. Kommunfullmäktige tar då också beslut om finansiering av investeringar. Större projekt kan löpa över flera år. Anslagen är dock årliga.

Kommunfullmäktige fastställer även vid detta tillfälle storleken på en pott för eventuellt tillkommande investeringar under året.

Utifrån kommunfullmäktiges beslut har kommunstyrelsen följande mandat:

*För större investeringar**

- Besluta om förstudie där projektkalkyler och kommande driftskostnader ingår
- För investeringar som löper på flera år fatta projektbeslut innehållande totalbudget och kommande driftskostnader
- I förekommande fall fatta beslut om projektorganisation
- Fatta igångsättningsbeslut i förekommande fall
- Godkänna slutredovisning av investeringsprojektet.
- Fatta tilläggs- och ombudgeteringsbeslut inom kommunfullmäktiges ram

*Större investeringar definieras som en investering där den totala omfattningen av investeringsbeloppet är 2 000 tkr eller högre och inte är återkommande.

För mindre investeringar och investeringspott

- Fördela och omfördela de årliga investeringsramarna i investeringspotten till olika årliga investeringsprojekt.

Kommunstyrelsens ekonomienhet har att inom ramen för kommunstyrelsens beslut tillse att det för samtliga investeringar finns:

- Organisatorisk och verksamhetsmässig tillhörighet

Uppföljning av investeringsbudgeten

Uppföljning

Till tertialuppföljning, delårsrapport och årsredovisning sker uppföljning av aktuella investeringsprojekt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Om prognosen överstiger den årliga budgeten och/eller totalbudgeten för ett projekt ska förslag på åtgärd eller tilläggsbudget lämnas.

Ombudgetering

Om projekt skjuts framåt i tiden kan överskott av anslag från tidigare år ombudgeteras inom projektets totalbudget. Beslut av ombudgetering fattas av kommunfullmäktige i samband med beslut av årsredovisning.

Slutredovisning

Investeringsprojekt ska slutredovisas i respektive nämnd och kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Större investeringsprojekt ska slutredovisas i kommunstyrelsen.

Beslutspunkter vid större investeringar

1. Beslut i kommunfullmäktige: Investeringsbudget
2. Beslut i kommunstyrelse: Förstudie
3. Beslut i kommunstyrelse: Projektorganisation
4. Beslut i kommunstyrelse: Projektbeslut
5. Beslut i kommunstyrelse: Igångsättning
6. Beslut i kommunfullmäktige: Löpande uppföljning och avvikelsebeslut
7. Beslut i kommunstyrelsen: Slutredovisning

Löper investeringen över flera år och kommunfullmäktige endast fattat beslut om anslag till förstudie ska projektbeslutet återgå till kommunfullmäktige för beviljande av anslag för projektets genomförande.

Beroende på investeringens omfattning kan beslutspunkterna 2-5 i kommunstyrelsen sammanfogas i ett igångsättningsbeslut.

Beslutspunkter vid mindre investeringar och investeringspotten

1. Beslut i kommunfullmäktige: Investeringsbudget

2. Beslut i kommunstyrelse: Löpande uppföljning och avvikelsebeslut
3. Beslut i kommunfullmäktige: Slutredovisning i samband med årsredovisning

Löpande uppföljning och avvikelsebeslut sker för alla investeringar

Regelverk och anvisningar

Lagregler kring redovisning och värdering av anläggningstillgångar återfinns i Lagen (2018:597) om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR).

Det normgivande organet för kommunala redovisningsfrågor är Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) som ger ut rekommendationer, idéskrifter och yttranden.

Lagstiftning, rekommendationer och god redovisningssed är över tid föränderlig. Kommunens ekonomienhet ansvarar för att följa dessa förändringar och tillse att redovisningen an anläggningstillgångar utgår från aktuellt regelverk samt att hantera gränsdragningsfrågor, avskrivningstider och andra bedömningsfrågor kring anläggningstillgångar.