

Program

» Policy

Plan

Riktlinjer

Regler

Investeringspolicy

Beslutad av kommunfullmäktige
25 april 2005, § 36. Dnr TEN05/0001

Innehåll

INVESTERINGSPOLICY	4
1.1 Inledning.....	4
1.2 Syfte.....	4
1.3 Definition av investering	4
1.3.1 Huvudregel.....	4
1.4 Budgetering av investeringar	5
1.4.1 Investeringsram	5
1.4.2 Lönsamma investeringar	5
1.4.3 Kommunens budget och verksamhetsplan.....	5
1.4.4 Anslagsbindning i kommunfullmäktige	5
1.4.5 Anslagsbindning i nämnderna	5
1.4.6 Ombudgetering av investeringar	6
1.4.7 Investeringar i lokaler	6
1.4.8 Lokalstyrgrupp.....	6
1.5 Finansiering av investeringar	6
1.5.1 Finansieringsbudget	6
1.5.2 Driftbudget	6
1.5.3 Leasing	6
1.6 Beslut och genomförande av investeringar	7
1.7 Uppföljning och slutredovisning av investeringar	7
1.8 Redovisning av investeringar (materiella anläggningstillgångar)	7
1.8.1 Anskaffningsvärde	7
1.8.2 Inventarier.....	7
1.8.3 Kapitalkostnader	8
1.8.4 Avskrivningar	8
1.8.5 Intern ränta	8
1.8.6 Ränta under anläggnings/byggnadstid	8
1.8.7 Redovisningsregler.....	9
1.9 Försäljning, nedskrivning och utrangering av anläggningstillgång.....	9
1.9.1 Försäljning.....	9
1.9.2 Nedskrivning	9
1.9.3 Utrangering (skrotning, kassation)	9
1.10 Bilagor och hänvisningar.....	9

Dokumenttyp: Policy

Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer och nämnder

Diarienummer: TEN05/0001

Reviderad: Ej reviderad

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut tas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: En gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Andra tillhörande dokument: Policy för lokalförsörjning och interna hyror, Processflöde vid investeringar i lokaler

INVESTERINGSPOLICY

1.1 Inledning

Detta dokument är en sammanställning av de anvisningar och regler som gäller i Skövde kommun avseende investeringar i materiella anläggningstillgångar. Dokumentet tar också upp hur budgetering, finansiering, redovisning, beslut och genomförande samt uppföljning och avveckling av investeringar sker.

1.2 Syfte

Syftet med investeringspolicyn är att dokumentera de processer som skall ske före ett beslut om investeringar och att beskriva ansvarsfördelning och roller i investeringsprocessen. Syftet är också att få ett tydligt regelverk för investeringar i materiella anläggningstillgångar.

1.3 Definition av investering

Per definition är en investering en utgift för en vara avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Som investering redovisas anskaffningar som beräknas ha en livslängd överstigande tre år. Anskaffningsvärdet vägs också in och påverkar bedömningen för vad som är en investering. För att kunna bokföras som en anläggningstillgång och tas upp i kommunens balansräkning krävs att kommunen har äganderätten till tillgången. Investeringar i andras egendom definieras som ett bidrag och bokförs som en kostnad i kommunens resultaträkning.

1.3.1 Huvudregel

Som huvudregel i Skövde kommun gäller för bokföring av investering (materiell anläggningstillgång)

Ekonomisk livslängd överstigande 3 år.

Anskaffningsvärde över ett halvt basbelopp. (Ett halvt basbelopp 2004 är 19.650 kronor).

De rekommendationer som finns uppräknade i Kommunförbundets skrift "Kapitalkostnader i kommunal verksamhet" ger vägledning till vad som skall redovisas som investering och hur lång avskrivningstid som gäller. Skriften kan erhållas av ekonomienheten eller från respektive förvaltningsekonom.

1.4 Budgetering av investeringar

1.4.1 Investeringsram

Kommunfullmäktige beslutar under våren om en investeringsram som utgår från målsättningen att kommunens investeringar i den skattefinansierade delen av verksamheten skall finansieras med egna medel. Undantag kan göras för lönsamma investeringar.

1.4.2 Lönsamma investeringar

Lånefinansiering kan övervägas om en investeringskalkyl visar minskade årliga driftkostnader. För att kommunens totala kostnader skall minska måste de kalkylerade minskade driftkostnaderna regleras via en kommunbidragsminskning. Budgetberedningen lämnar förslag på hur stor denna minskning skall bli.

Vinster som uppstår vid lönsamma investeringar i lokaler, som återfinns inom den investeringsram som är finansierad med egna medel, tillfaller brukaren enligt policyn för lokalförsörjning och interna hyror.

1.4.3 Kommunens budget och verksamhetsplan

I den verksamhetsplan som tas fram i budgetprocessen anges beräknade investeringar för de kommande 3 åren. Verksamhetsplanen är rullande och revideras en gång om året och då prövas även över de investeringar som ingår i gällande investeringsplan. Kommunfullmäktige fastställer under hösten varje år drift- och investeringsbudget för närmast kommande år och antar plan för verksamhet och investeringar för de därefter kommande två åren.

1.4.4 Anslagsbindning i kommunfullmäktige

I kommunfullmäktiges investeringsbudget binds anslagen till enskilda projekt eller grupper av projekt. Till varje enskilt projekt i fullmäktiges investeringsbudget skall finnas en investeringskalkyl där projektets framtida driftkostnader framgår.

Projekt under 1 mnkr särredovisas inte till kommunfullmäktige om inte projektet är av principiell karaktär eller av annan större vikt.

1.4.5 Anslagsbindning i nämnderna

De anslag till grupper av projekt som fullmäktige beslutat om specificeras i nämndernas internbudgetar. Innan beslut om investering i enskilt projekt fattas skall en investeringskalkyl tas fram som visar projektets framtida driftkostnader. (Gäller ej investering i inventarier under två basbelopp).

1.4.6 Ombudgetering av investeringar

Anslag för pågående investeringar ombudgeteras till nästkommande år i samband med att budgeten revideras med ny finansprognos i mars.

1.4.7 Investeringar i lokaler

I Skövde kommun är det tekniska nämnden som är lokalförvaltare och hyresvärd. Nämnderna är lokalbrukare och hyresgäster. En särskild policy gäller för lokalförsörjning och internhyror. Se separat dokument *Policy för lokalförsörjning och interna hyror*. Föreningar kan vara hyresgäster hos tekniska nämnden eller hos fritidsnämnden som då hyr ut i andra hand.

Om-/till- och nybyggnader av fastigheter budgeteras av tekniska nämnden efter yttrande av lokalstyrgruppen och brukarens godkännande av den nya hyran. Inventarier i samband med om-/till- och nybyggnader budgeteras av brukaren.

När det gäller investeringar i lokaler finns denna process beskriven i bilaga 1 ”Processflöde vid investeringar i lokaler”.

1.4.8 Lokalstyrgrupp

I kommunen finns en lokalstyrgrupp som prövar och utvärderar användning, anskaffning och avveckling av lokaler. Lokalstyrgruppen rapporterar till kommunstyrelsens arbetsutskott.

1.5 Finansiering av investeringar

1.5.1 Finansieringsbudget

I kommunens finansieringsbudget framgår hur kommunens totala investeringsutgifter finansieras.

1.5.2 Driftbudget

De driftkostnader inklusive kapitalkostnader som uppstår på grund av en investering skall finansieras inom ramen för respektive nämnds kommunbidrag.

1.5.3 Leasing

Enligt rekommendation från rådet för kommunalredovisning skiljer man på finansiell leasing och operationell leasing. Vem som bär risken för objektet avgör om det är en finansiell eller operationell leasing. Tar leasegivaren ansvar för objektet och dess restvärde är det operationell leasing. Finansiell leasing är i princip en finansieringsform där leasetagaren är ansvarig att behålla objektet till uppgjort restvärde, alternativt sälja eller förmedla köpare efter avtalstidens slut.

Finansiell leasing innebär att kommunen redovisar objektet som anläggningstillgång i balansräkningen och skriver av objektet under avtalstidens gång.

Leasing sker i första hand av personbilar. I undantagsfall kan operationell leasing ske av andra objekt. I dessa fall skall först alltid en kontakt tas med ekonomienheten.

1.6 Beslut och genomförande av investeringar

Beslut och genomförande av investeringar sker i flera steg. Kommunfullmäktige beslutar om anslag och finansiering. Nämnderna beslutar om genomförandet inom ramen för sin budget.

Investeringsbeslut kan också delegeras eller i vissa fall vara ren verkställighet. Oavsett var besluten fattas skall det alltid finnas ett beslutsunderlag som går att följa upp i efterhand.

1.7 Uppföljning och slutredovisning av investeringar

Investeringsbudgeten följs upp och rapporteras i kommunens kvartalsuppföljningar, delårsbokslut och årsredovisning.

Projekt som är särredovisade i investeringsbudgeten skall slutredovisas till kommunfullmäktige. Övriga projekt skall slutredovisas till den nämnd som fattat beslut om investeringens genomförande. Om investeringen genomförs på uppdrag av annan nämnd skall slutredovisning även ske till denna nämnd.

1.8 Redovisning av investeringar (materiella anläggningstillgångar)

1.8.1 Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet på anläggningstillgången skall tas upp till belopp motsvarande inköpspris och utgifter direkt hänförliga till förvärvet. Även indirekta kostnader såsom administrations- och projekteringskostnader ska ingå i anskaffningsvärdet om de tydligt kan hänföras till aktuell anläggningstillgång.

Vid investeringar där det utgår bidrag, t.ex. statliga stöd, skall tillgångens anskaffningsvärde reduceras med erhållet belopp.

Intäkter för anslutnings- och anläggningsavgifter skall inte aktiveras.

Utgifter för reparation eller underhåll ska vanligtvis inte räknas in i anskaffningsvärdet. Kostnader för att behålla tillgången i befintligt skick ska ej aktiveras. Däremot skall utgifter för värdehöjande åtgärder av en anläggningstillgång räknas in i anskaffningsvärdet.

I praktiken kan det emellanåt vara svårt med gränsdragningen mellan underhållskostnader kontra värdehöjande åtgärder. Vägledande kan vara investeringskalkyler, underhållsplaner och liknande.

1.8.2 Inventarier

Nedan beskrivs gränsdragningen mellan att bokföra inventarier i driftredovisningen (driftkostnad) och investeringsredovisningen (investeringsutgift). Huvudregeln innebär att inventarier som har en livslängd som uppgår till tre år eller mindre redovisas som en driftkostnad oavsett belopp.

Vidare innebär detta att inventarier som understiger ett halvt basbelopp också redovisas som en driftkostnad oavsett ekonomisk livslängd.

Regeln om ett halvt basbelopp ger en möjlighet att för enstaka inköp av kompletteringskaraktär, exempelvis 5-årsinventarier, tillåta direktavskrivning genom bokföring i driftredovisningen om beloppsgränsen inte överskrids. Som exempel kan nämnas TV, kontorsmöbler, skolmöbler, datorer, verktyg, enklare maskiner som t.ex. kontorsmaskiner etc.

I bedömningen måste också hänsyn tas till antalet anskaffade inventarier. Om ett stort antal inventarier anskaffas och har ett samband, samtidigt som det sker tidsmässigt samordnat, gäller det sammanlagda beloppet för bedömningen (exempel: 1 dator kan bokföras som driftkostnad samtidigt som 30 datorer vid samma tillfälle till samma enhet bokförs som investeringsutgift).

Hänsyn kan också eventuellt tas till förhållandet att inköp som görs år efter år minskar behovet av att bokföra i investeringsredovisningen. Utgiften över tiden blir då korrekt periodiserad ändå.

1.8.3 Kapitalkostnader

Med kapitalkostnader menas kostnaden för avskrivningar och internräntor.

1.8.4 Avskrivningar

Kommunens anläggningstillgångar skrivs årligen av med ett belopp som reducerar tillgångens bokförda värde. Investeringens ekonomiska livslängd styr avskrivningstiden. Ekonomisk livslängd är den tid en anläggningstillgång är så duglig att ett byte inte är motiverat av ekonomiska skäl.

Avskrivning påbörjas när investeringen tas i bruk. Linjär avskrivningsmetod gäller, dvs ett fast årligt avskrivningsbelopp över nyttjandeperioden.

Beräkning av kapitalkostnaderna görs i samband med budgetarbetet, med senaste bokslut som värdeunderlag. Härtill adderas de investeringar som beräknas slutföras under innevarande år och det kommande budgetåret. Dessa värden sammantaget utgör underlag för såväl interna som externa budgeten. Kapitalkostnaderna belastar kommande driftbudget och skall därmed inrymmas i respektive budgetram/kommunbidrag. Det är således viktigt att kapitalkostnadsberäkningarna endast omfattar de investeringar som verkligen kommer att genomföras under den aktuella perioden. Ekonomienheten måste informeras om något skall undantas från beräkningarna.

I såväl intern- som externredovisning, resultaträkning och finansieringsanalys, görs beräkningarna under löpande år utifrån de värden som redovisas som utgifter och inkomster med tillämpning av ovan redovisade principer.

1.8.5 Intern ränta

För internräntor använder Skövde kommun den internränta som Kommunförbundet rekommenderar (2004 är räntesatsen 5 procent).

1.8.6 Ränta under anläggnings/byggnadstid

Investeringar som löper över en längre tidsperiod, t.ex. nybyggen och större anläggningar, ska påföras ränta över tiden om investeringsbeloppet överstiger 5 mnkr. Ränta beräknas fram till den tidpunkt investeringen tas i bruk och läggs till investeringsutgiften.

1.8.7 Redovisningsregler

Samtliga investeringar ska redovisas med koddelen Projekt. Investeringsprojektet börjar med siffran 7 för fastigheter/inventarier och siffran 89 för exploateringar.

1.9 Försäljning, nedskrivning och utrangering av anläggningstillgång

1.9.1 Försäljning

Vid extern försäljning av anläggningstillgångar gäller principen om objektivitet, affärsmässighet och konkurrens. Intern försäljning skall i normalfallet ske till bokfört värde.

Beslut och försäljning tas av den instans som beslutat om anskaffningen. Inkomster vid försäljningar skall bokföras på den verksamhet där anskaffningen skett. Netto-redovisning får ej ske.

1.9.2 Nedskrivning

Om en anläggningstillgång tappar i värde så att värdet understiger det i bokföringen upptagna värdet, och detta lägre värde anses vara bestående, skall tillgången skrivas ned. Skulle värdet på tillgången öka så det lägre värdet inte är befogat längre skall den återföras.

1.9.3 Utrangering (skrotning, kassation)

En anläggningstillgång upphör att redovisas i bokföringen i samband med att den tas ur bruk på grund av åldersskäl, skada eller liknande. En förutsättning är dock att den inte betingar något värde vid en eventuell framtida försäljning. När en anläggning tas ur bruk skall detta rapporteras till kommunstyreckontorets ekonomienhet.

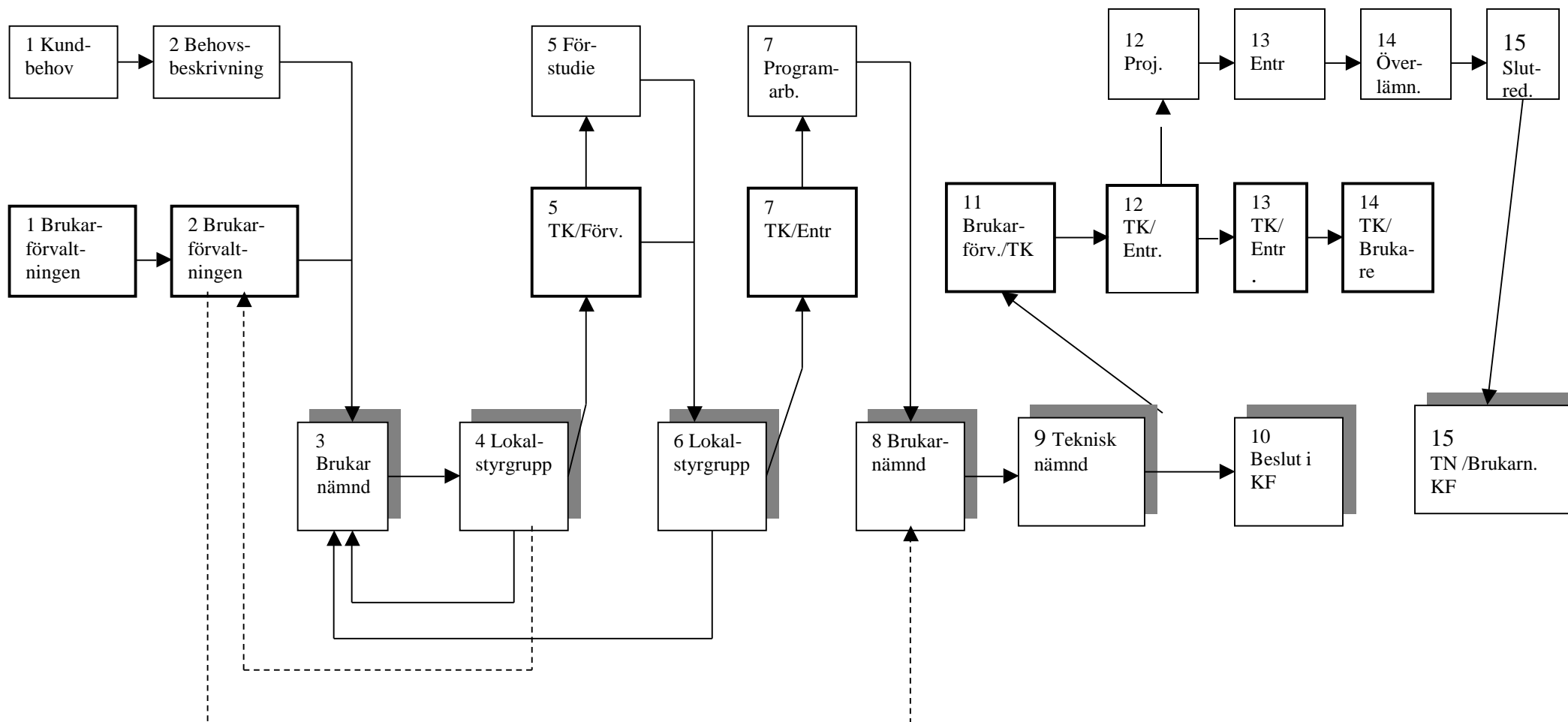
1.10 Bilagor och hänvisningar

Bilaga 1. Processflöde vid investeringar i lokaler.

Separat dokument. *Policy för lokalförsörjning och interna hyror i Skövde kommun.*

Tekniska kontoret

Processflöde vid investering i lokaler





Tekniska kontoret

Enhet/Handläggare
I. Linusson

Datum
2004-11-19

Kommentarer till flödesschema för investeringar.

1. Den enskilda brukarförvaltningen arbetar fram ett behovsprogram för lokaler för brukarnämnden under kommande treårsperiod.
2. För varje objekt i behovsprogrammet görs av brukarförvaltningen en behovsbeskrivning. Denna innefattar:
Beskrivning av problemet
Omvärldsanalys
Verksamhetsanalys
Lokalanalys
Förslag till problemlösning
3. Den enskilda brukarnämnden tar ett politiskt beslut om önskemålet att genomföra den eller de föreslagna åtgärden.
4. Förslaget skickas till Lokalstyrgruppen som gör en första bedömning om förslaget bör utredas vidare eller att detta ej bör utredas vidare samt skälet för detta.
Vid positivt beslut lämnas ärendet till Tekniska kontoret/Fastighetsförvaltningen som får uppdraget att genomföra en förstudie.
Vid negativt beslut återremitteras ärendet till brukarnämnden med motivering till beslutet.
Vid positivt beslut skickas även ett uppdrag till brukarförvaltningen att ta fram kostnadsunderlag för utrustning och inventarier. Resultatet redovisas för brukarnämnden under pkt. 8.
5. TK / Fast.förvaltningen utför en förstudie av projektet.
Tidsåtgång: 1-4 månader
Denna omfattar:
Möjliga handlingsalternativ
Bedömning nytta och tid
Grov investeringskostnadsbedömning
Grov uppgift på hyreskostnadsnivå
Grov uppgift på ombyggda/nybyggda ytor
6. Lokalstyrgruppen får förstudien från TK /Fast.förv. för beslut.
Lokalstyrgruppen som gör en andra bedömning om förslaget bör förverkligas med utgångspunkt från behov/möjliga alternativ och kostnader.
Om lokalstyrgruppen anser att projektet skall fortsätta skickas ärendet till TK/Entr.avd för framtagande av programhandling.
Om lokalstyrgruppen EJ anser att förslaget skall utredas vidare skickas ärendet tillbaks till

brukarnämnden med skälet för detta. I dessa fall samråder lokalstyrgruppen med KSAU innan ärendet återremitteras.

7. TK/entr.avd utför ett programarbete av projektet.
Tidsåtgång: 1-4 månader
Denna omfattar:
Verksamhetens krav översätts i lokalytor (planskisser)
Program görs för erforderliga, bygg, el, tele, vvs och markarbeten
Tidplan upprättas Investeringskostnads anges
Hyreskostnadsnivå anges
8. Brukarnämnden får programhandlingen för behandling i det interna budgetarbetet innan beslut i brukarnämnden. Detta underlag lämnas till brukarförvaltningen senast i mars månad.
Parallellt med lokalprogrammet får nämnden underlag av brukarförvaltningen för kostnader avseende utrustning och inventarier.
Om brukarnämnden beslutar att man vill genomföra projektet begärs investeringsmedel i budget till KF. Brukarnämnden redovisar vilka ökade eller minskade driftkostnader som uppstår om projektet genomförs uppdelat på hyra och övriga driftkostnader.
Om brukarnämnd beslutar att ej begära investeringsmedel beslutas om detta i brukarnämnden.
9. Brukarnämnden överlämnar deras investeringsbegäran till Tekniska nämnden som beslutar om investeringsbudget till KF. TN tar beslut i juni.
10. Kommunfullmäktige tar beslut av kommande års investeringsbudget i september.
11. Brukarförvaltningen tecknar preliminärt hyresavtal med TK.
Detta betraktas som "igångsättningstillstånd" av TK.
12. TK/Entr.avd. genomför projekteringsarbetet för projektet.
Därefter skickas underlaget ut på anbudsförfrågan.
13. TK/entr.avd. genomför upphandling av entreprenaden samt genomför entreprenaden.
14. TK/Entr.avd. överlämnar lokalerna till fast.förvaltningen resp. brukarna.
TK och brukarförvaltning tecknar definitivt hyresavtal.
15. Slutredovisning sker till TN samt till den nämnd som beställt projektet.
Projekt som är särredovisade i kommunfullmäktiges investeringsbudget slutredovisas även till kommunfullmäktige

Allmänt

1. Verifierade externa kostnader i pkt. 5 och 7 debiteras på brukarförvaltningen oavsett om utredningen leder fram till genomfört projekt eller ej.