TÄBY

Riktlinjer för hantering av investeringsärenden

Ekonomiavdelningen
Controllerenheten
2022-04-21
Dnr KS 2022/138-04

Innehåll

1. Inledning 3

1.1. Sammanfattning 3

1.2. Syfte 3

1.3. Lagkrav 3

2. Definition av investering 4

3. Beslutsinstanser 5

3.1. Kommunfullmäktige 5

3.2. KS och nämnderna 5

4. Beslut 6

5. Uppföljning och slutrapportering 8

1. Inledning

1.1. Sammanfattning

En investering är en utgift som får ekonomiska konsekvenser under en längre tid, där utgiften bedöms innebära ett framtida ekonomiskt värde för verksamheten. Om den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år och det totala beloppet överstiger ett prisbasbelopp klassas det som en investering (anläggningstillgång) i Täby kommun.

Kommunfullmäktige (KF) fastställer investeringsramarna för nämnderna och kommunstyrelsen (KS) i verksamhetsplanen.

1.2. Syfte

Syftet med dessa riktlinjer är att skapa en effektiv hantering och rättvisande redovisning av kommunens investeringar. Riktlinjerna ska tydliggöra beslutsgång och ansvarsfördelning samt hur redovisning och uppföljning av investeringar ska ske.

1.3. Lagkrav

Definition och värdering av anläggningstillgångar regleras enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR).

2. Definition av investering

En investering är en anläggningstillgång som kan vara materiell, immateriell eller finansiell. Definitionen av en anläggningstillgång finns i sjätte kapitlet ”lagen om kommunal redovisning” (LKBR): ”Med anläggningstillgång förstås en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Med omsättningstillgång förstås annan tillgång”.

En investering ska redovisas som en anläggningstillgång när den kommer ge kommunen framtida ekonomiska fördelar. Anläggningstillgångar är tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav. Med stadigvarande menas att anläggnings-tillgången har en ekonomisk livslängd på tre år eller mer och som inte är av ringa värde. Definitionen av ”ringa värde” i detta sammanhang är, inom Täby kommun, ett värde understigande ett prisbasbelopp.

Definitionen av huvudgrupperna av anläggningstillgångar:

- Immateriella anläggningstillgångar är identifierbara icke monetära tillgångar utan fysisk form, till exempel patent, programvaror, nyttjanderätter och licenser.
- Materiella anläggningstillgångar är fysiska tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav, till exempel mark, byggnader, tekniska anläggningar, markanläggningar, maskiner, fordon och inventarier.
- Finansiella anläggningstillgångar är finansiella tillgångar, till exempel värdepapper, som är avsedda att behållas under en längre tid. Finansiella anläggningstillgångar behandlas inte i denna policy.

3. Beslutsinstanser

3.1. Kommunfullmäktige

KF beslutar i ärenden om budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor, enligt kommunallagen 5 kap § 1. Därmed ska beslut om nämndernas investeringsramar fastställas av KF i verksamhetsplanen varje år. KF fastställer årligen en investeringsbudget för det kommande verksamhetsåret samt en investeringsplan för de två efterföljande åren. KF beslutar även om överföring av investeringsmedel mellan budgetår. KF fastställer riktlinjer för hantering av investeringsärenden som reglerar beslut och ansvarsfördelning samt hur redovisning och uppföljning av investeringar ska ske.

3.2. KS och nämnderna

KS leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över kommunens övriga nämnder och aktiebolag.

KS och nämnderna ansvarar för att de av KF beslutade investeringarna genomförs inom givna budgetramar. De ansvarar också för att det finns förutsättningar att finansiera ökade kapitalkostnader på driftbudgeten.

KS är ansvarig för lokalprojekt (projekt som innebär förändring av ny eller befintlig lokal eller anläggning för verksamheterna) samt kommunövergripande investeringar. Stadsbyggnadsnämnden är ansvarig för investeringar inom exploatering, infrastruktur, vatten och avlopp samt avfall. Varje nämnd är ansvarig för investeringar i form av inventarier. KS och respektive nämnd ansvarar för att samtliga investeringar följs upp och återrapporteras i samband med ekonomisk uppföljning till KS och KF.

4. Beslut

Samtliga investeringar som genomförs ska ingå i kommunens verksamhetsplan som beslutas av KF. För större investeringar ska dessutom budgeten fastställas genom enskilda beslutsärenden. Det finns två tillfällen för när enskilda beslut ska fattas i KS eller KF:

- Inriktningsbeslut
- Genomförandebeslut

Samtliga investeringar slutredovisas i årsredovisningen när investeringen är slutförd. I vissa fall kan investeringsbehov uppstå under året fast de inte finns med i verksamhetsplanen. Då kan inriktnings- och genomförandebeslut fattas trots att investeringen inte är med i verksamhetsplanen (VP). Dessa beslut ska föregås av en bedömning av eventuella ekonomiska konsekvenser för kommunens ekonomi.

För investeringar över 10 mnkr ska beslut fattas i KF för enskilda investeringar. KF beslutar om investeringens budgetram och inriktning. För investeringar under 10 mnkr och årliga anslag som ingår i verksamhetsplanen fattas inga enskilda beslut. När och var beslut ska fattas beror på investeringens storlek, följande beloppsgränser gäller:

Investeringsbelopp	**Inriktningsbeslut**	Investeringsbudget	**Genomförandebeslut**
Investering över 50 mnkr	KF	inom ram eller KS budgetreserv	KS
		utanför ram	KF
Investeringar mellan 10 - 50 mnkr	KF	inom ram eller KS budgetreserv	--
		utanför ram	KF
Investering under 10 mnkr	--	--	Budget i VP
Årliga anslag, inventarier och fordon	--	--	Budget i VP

Investeringar över 50 mnkr

För investeringar över 50 mnkr ska beslut fattas om inriktning och genomförande.

Inriktningsbeslut för investeringen ska fattas av KF. Bedöms investeringen fortsatt hålla sig inom den budget som beslutades i inriktningsbeslutet eller om en mindre avvikelse kan täckas av KS budgetreserv fattar KS beslut om genomförande.

Är den beräknade budgeten högre än inriktningsbeslutets preliminära budget och utanför KS budgetreserv ska beslut om ny budget inför genomförande fattas av KF.

Investeringar mellan 10 mnkr – 50 mnkr

För investeringar mellan 10 mnkr - 50 mnkr ska beslut alltid fattas om inriktning och i vissa fall inför genomförande.

Inriktningsbeslut för investeringen ska fattas av KF. Bedöms investeringen fortsatt hålla sig inom den budget som beslutades i inriktningsbeslutet eller om en mindre avvikelse kan täckas av KS budgetreserv behöver inget ytterligare beslut fattas.

Är den beräknade budgeten högre än inriktningsbeslutets preliminära budget och utanför KS budgetreserv ska beslut om ny budget inför genomförande fattas av KF.

Investeringar under 10 mnkr

För investeringar under 10 mnkr som ingår i verksamhetsplanen ska inga enskilda beslut fattas.

Är den beräknade budgeten högre än den preliminära budgeten i verksamhetsplanen och utanför KS budgetreserv ska beslut om ny budget fattas av KF.

Investeringsmedel för årliga anslag och inventarier

För investeringar som görs under årliga anslag så som planerat underhåll och inventarier och ingår i verksamhetsplanen ska inga enskilda beslut fattas.

Större utbyggnadsprojekt

För större utbyggnadsprojekt som pågår under många år och består av flera olika delområden är osäkerheten vid framtagandet av en total budget stor. Den totala budgeten för stora utbyggnadsprojekt följer därmed inte samma beslutsgång som övriga investeringar. Den totala budgeten delas upp på delbudgetar som följer samma beslutsgång som övriga investeringar.

5. Uppföljning och slutrapportering

Varje investering ska redovisas separat och avstämning ska ske löpande mot budget. Överskott på ett investeringsprojekt får inte kvittas mot underskott på ett annat investeringsprojekt. Investeringsmedel får inte användas för driftändamål.

Avvikelser från den ursprungliga ekonomiska beräkningen ska analyseras och kommenteras med förslag till åtgärdsplan. Om större avvikelser prognostiseras innan projektet påbörjats, där anledningen kan vara ändrad omfattning, ekonomi eller tidplan, måste ett nytt genomförandebeslut fattas av KF. Eventuella prognosavvikelser i budgetuppföljningen ska särskilt förklaras.

Slutrapportering görs i årsredovisningen för samtliga investeringar.