



Vimmerby  
kommun

# Investeringspolicy

---

Antagen av Kommunfullmäktige  
2016-12-05 § 279

# Innehållsförteckning

INLEDNING OCH DEFINITION.....	1
ANSKAFFNINGSVÄRDE .....	2
DRIFTSKOSTNADER.....	2
FINANSIERING .....	2
KAPITALKOSTNADER .....	3
AVSKRIVNING .....	3
INTERNRÄNTA.....	3
LOKALBEHOVSFÖRÄNDRINGAR.....	3
INVESTERINGSPLAN .....	3
NYA INVESTERINGAR.....	4
IGÅNGSÄTTNINGSBESLUT .....	4
UPPFÖLJNING.....	5
UTRANGERING OCH AVYTTRINGAR .....	5

## Inledning och definition

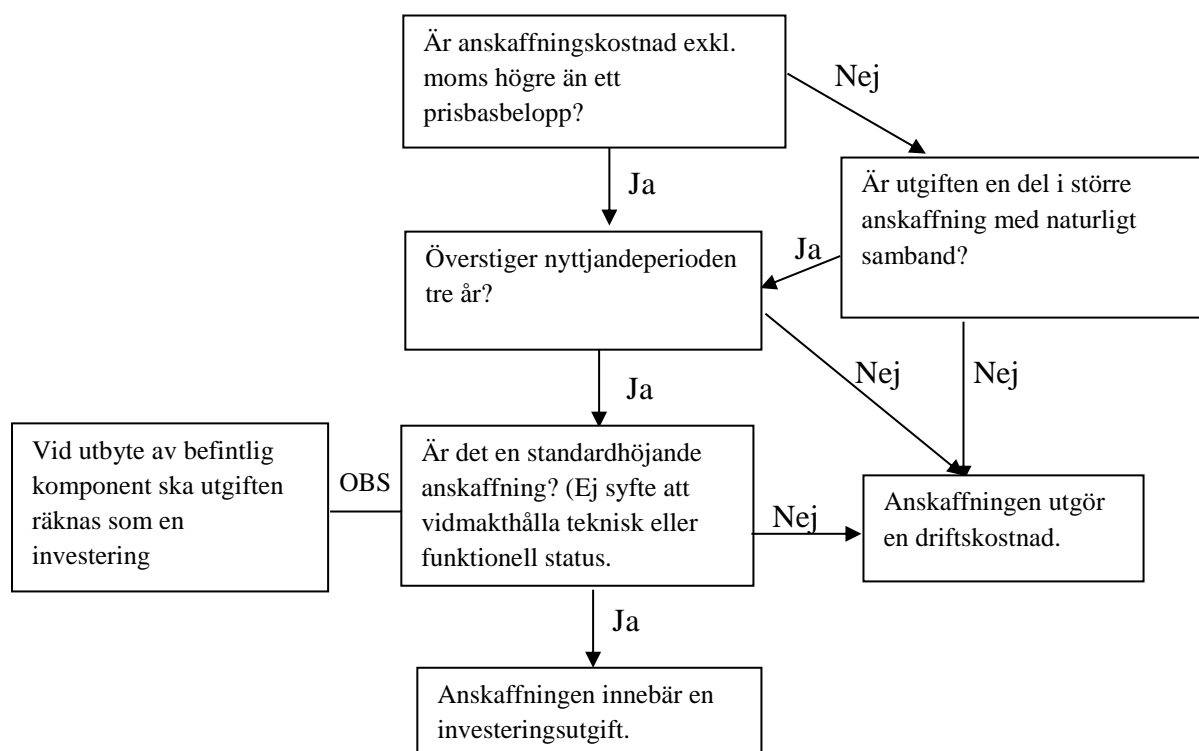
Investeringspolicyn är ett övergripande ramverk som fastställer hur samtliga investeringar ska hanteras inom Vimmerby kommun.

En investering definieras som

- en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk, eller innehav,
- en tillgång som har en nyttjandeperiod överstigande tre år,
- en tillgång som har ett anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp,
- en återanskaffning av befintlig komponent vid tillämpning av komponentavskrivning (t.ex. fastigheter, gator och vägar).

Utgifter som är direkt hänförliga till varandra som görs vid olika tillfällen under året är att betrakta som en investering.

Nedanstående bild illustrerar investeringsdefinitionen.



## Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet är det som Vimmerby kommun har fått betala för tillgången och som är **direkt hänförliga** till anskaffningen. Detta innebär att exempelvis installationer, konsultarvoden och frakt ska räknas in i anskaffningsvärdet. Arbetstid för ny- till och ombyggnader i fastigheter ska även ingå i anskaffningsvärdet.

Dröjsmålsränta på för sent betalda fakturor och lunch/fika kan däremot aldrig hänföras till anskaffningsvärdet utan är således en driftskostnad.

Vid anskaffningstillfället ska hänsyn tas till kommunens policy för upphandling och inköp.

## Driftskostnader

Under tillgångens livslängd ska skicket bibehållas genom planerat underhåll och reinvesteringar. En planerad reinvestering avser en plan över de olika komponenternas ekonomiska livslängd.

Mindre delar i en komponent som går sönder och åtgärdas räknas som löpande reparationer. Reparationer är driftskostnader och ska inte räknas som investering. Därmed kan sägas att åtgärder som **bibehåller** en anläggnings tekniska eller funktionella status behandlas som reparation och underhåll (driftskostnad). Detta medför att det ska redovisas som kostnad när åtgärden utförs. Men vid **utbyte** av befintlig komponent ska utgiften räknas som en investering.

När det gäller de kommunala fastigheterna så är till exempel ommurning av skorsten, omläggning av tak, målning och tapetsering reparation och underhållsåtgärder. Hit räknas även ändringsarbeten avseende nya dörr- och fönsteröppningar, flyttning av innerväggar med mera i samband med omdisponering av lokaler. Om åtgärden som genomförs innebär ett utbyte av en befintlig komponent så innebär det att utgifterna för detta räknas som investering och dessa ska därmed skrivas av under den nya nyttjandeperioden.

Kostnader för rivningsarbeten, datorprogram, utbildningsinsatser och liknande ska kostnadsföras direkt. Undantag från datorprogram kan göras om programmet har utvecklats eller specialanpassats i väsentlig omfattning.

Vid tveksamheter om utgiften är att klassificeras som investering eller drift ska ekonomiavdelningen rådfrågas.

## Finansiering

Huvudregeln är att Vimmerby kommun ska självfinansiera investeringar. Vid större investeringsprojekt kan, efter beslut i kommunfullmäktige, undantag från huvudregeln tillämpas.

## Kapitalkostnader

Aktivering av investeringar genomförs tre gånger per år. Med aktivering menas att investeringen tas upp som en tillgång i balansräkningen och börjar kostnadsföras. Aktiveringen genomförs tertialsvis, dvs. april, augusti och december och anläggningen börjar kostnadsföras.

Nedlagda kostnader för en projektering som inte leder till en kommande investering får inte aktiveras, utan ska kostnadsföras i driften.

## Avskrivning

Vimmerby kommun tillämpar komponentredovisning. Det innebär att vid anskaffning av en tillgång ska denna delas upp i komponenter om det finns en väsentlig skillnad i nyttjandeperiod. Till exempel ska en fastighet delas upp i olika komponenter så som tak, fasad, inventarier etc. Kostnaden kommer sedan att belasta den förvaltning som har genomfört investeringen under så många år som tillgången ska nyttjas.

## Internränta

För varje tillgång som har tagits i bruk betalar förvaltningen, utöver avskrivningskostnaden, ränta på detta. Räntan bestäms inför varje budgetår och baseras på SKLs internränta. Räntekostnaden beräknas på restvärdet.

## Lokalbehovsförändringar

Rör investeringen fastigheter eller lokaler ska fastighetschefen kontaktas som vid behov tar upp frågan i lokalförsljningsgruppen. Alternativa sätt att lösa lokalbehovet, t.ex. omflyttningar eller liknande åtgärder, som inte kräver investering, behöver utredas. Prioriterade objekt till detta räknas alla kommunens och fastighetsbolagets fastigheter som kan tillgängliggöras. Denna utredning genomförs i lokalförsljningsgruppen. Avvägning ska även göras mellan att investera i det egna beståndet gentemot att hyra externt med de konsekvenser det innebär med att iordningställa annans byggnad.

Drivande i arbetet med beslutsunderlag är förvaltningen som ska nyttja fastigheten alt. lokalen, som till sin hjälp kan nyttja kompetens i fastighetsorganisationen för t.ex. projekteringar och kostnadsuppskattningar. Lösningarna ska utvärderas gentemot kommunens långsiktiga lokalstrategi.

## Investeringsplan

Budgetering för investeringar sker på projektnivå, vilket innebär att anslagen är knutna till respektive projekt. För omfördelning mellan projekt under innevarande år krävs beslut i kommunfullmäktige. Investeringsplanen ska innehålla projektnamn, kort information om projektet, totalbelopp för planperioden samt vilket årtal som utgiften kommer att inträffa.

Investeringsplanen som presenteras i budgeten ska planeras utifrån de närmaste fem åren.

Se nedanstående exempel.

<b>Förvaltning</b>	<b>Projektnamn</b>	<b>Totalbelopp</b>	<b>Budgetår</b>	<b>Planår</b>	<b>Planår</b>	<b>Planår</b>	<b>Planår</b>
Kommunstyrelsen	Utbyte av tak	1 000 000	200 000	200 000	400 000	100 000	100 000

Varje förvaltning upprättar en investeringsplan för sina verksamheter som inför budgetberedningsdagarna skickas till ekonomiavdelningen för sammanställning av total investeringsplan.

Kompletteringar av investeringsplanen kan genomföras fram till kommunfullmäktige fattar definitivt beslut om budgetramar och investeringsramar. Om budget för ett projekt behöver revideras utifrån tidigare fattade beslut ska det tydligt framgå vad tidigare beslutad budget var, samt skälen för reviderad budget.

Överföring av anslag mellan år kan bli aktuellt för investeringar som inte har färdigställts för året. För detta krävs särskilt beslut i kommunfullmäktige.

## Nya investeringar

För att ett projekt ska få komma in i investeringsplanen krävs ett fullmäktigebeslut om att projektet ska genomföras. Som underlag till beslutet, utöver utredning och tjänsteskrivelse, ska ”kalkyl för investeringsprojekt” biläggas. Kalkylen ska visa den totala investeringsutgiften samt vilken påverkan investeringen har på driftbudgeten framöver. I underlaget ska det även framgå vilket syfte som utvinns med investeringen samt en konsekvensbeskrivning av att inte genomföra investeringen.

För varje större investering ska det, utöver kalkyl, tas fram en projektplan som minst ska innehålla förslag på styrgrupp i projektet, tidplan, syfte med investeringen, konsekvensbeskrivning, genomförandeplan samt hur rapportering ska gå till.

Som större investering räknas de projekt vars totalbelopp för femårsperioden uppgår till minst 1 000 000 kronor.

## Igångsättningsbeslut

Varje investering som ska genomföras kräver ett igångsättningsbeslut. För investeringar som enbart rör den egna nämnden, upp till 1 000 000, räcker det med att nämnden fattar ett igångsättningsbeslut. Investeringar över detta belopp går upp till nästa instans, där kommunstyrelsen är högsta instans. Vid förvaltningsöverskridande investeringar krävs att kommunstyrelsen fattar ett igångsättningsbeslut.

Inför varje enskilt igångsättningsbeslut av investeringar ska ekonomiavdelningen kontaktas för att säkerställa finansieringen.

## Uppföljning

För varje investeringsprojekt ska det göras en uppföljning av projektansvarig. Uppföljningen ska innefatta om önskad effekt uppnåddes, beloppsmässiga skillnader mellan kalkyl och utfall samt orsakerna till detta. Uppföljning rapporteras löpande under projektens gång, där det vid igångsättningsbeslutet ska framgå om hur ofta uppföljning av projektet ska ske. Befarade övertrasseringar ska rapporteras i god tid till kommunstyrelsen som i sin tur informerar kommunfullmäktige. Beslut tas sedan om vilka åtgärder som ska genomföras för att minska övertrasseringen. Det kan exempelvis vara att vissa projekt inte får genomföras under året.

## Utrangering och avyttringar

En tillgång ska inte längre redovisas när den inte finns i kommunens ägo. Vid en försäljning eller avyttring av en tillgång ska detta meddelas till ekonomiavdelningen som då tar bort tillgången ur ekonomisystemet. Om hela tillgången inte är avskriven kommer det resterande värdet att bokföras som en kostnad för det året. Det är därför av yttersta vikt att kontrollera om det finns något värde kvar eller inte innan tillgången säljs eller på annat sätt försvinner ur kommunens ägo. Tillgångar som säljs eller avyttras där det finns ett bokfört värde kvar kommer inte att kompenseras genom tilläggsanslag.

Vid försäljning av tillgångar till externa part ska alltid högsta möjliga ersättning eftersträvas. Försäljning mellan kommunens förvaltningar ska ske genom det bokförda värdet.