

1 Riktlinjer för investeringars hantering och redovisning

1 Inledning

Riktlinjerna skall vara en vägledning i arbetet för dem som i olika roller kommer i kontakt med investeringar i kommunen. Syftet är att skapa en enhetlig tillämpning av regler för investeringsredovisning och avskrivningstider. Ansvaret för vad som skall redovisas som investering respektive driftskostnad ligger på beslutsattestanten.

Nedan följer en sammanställning och förtydligande av de regler, anvisningar och rekommendationer som berör främst anläggningstillgångarna inventarier och fastigheter. Immateriella tillgångar berörs översiktligt medan övriga anläggningstillgångar såsom värdepapper, konst och bostadsrätter inte berörs eftersom de inte är föremål för avskrivning. Riktlinjerna är anpassade för Vaggeryds kommun och baserade på tillämplig lagstiftning och rekommendationer inom området.

Vid tveksamhet, kontakta er ekonom eller ekonomienheten som svarar för tolkning av detta dokument.

2 Definition och avgränsning

2.1 Definition

För att ett inköp ska ses som en investering måste följande villkor vara uppfyllda:

- är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav
- kommunen ska ha kontroll över tillgången
- den ekonomiska livslängden beräknas till minst tre år
- investeringsbeloppet är av väsentlig storlek

Samtliga kriterier skall vara uppfyllda. Med väsentligt investeringsbelopp menas minst ett prisbasbelopp, vilket motsvarar ungefär 45 tkr.

Ovan nivå ska ses i ljuset av hela investeringen och inte utifrån en enskild faktura inom ramen för investeringen.

2.2 Anskaffningsvärde

Huvudregeln vid värdering av anläggningstillgångar i bokföringen är att de vid förvärvstillfället tas upp till anskaffningsvärdet. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter för förvärvet eller tillverkningen inräknas. Indirekta kostnader i form av



projektering bör ingå i anskaffningsvärdet. Som exempel på vad som ska ingå i anskaffningsvärdet förutom inköpspris är leverans och hantering, installation, lagfart samt konsulttjänster såsom arkitekt, ingenjör och jurist.

Som exempel på vad som inte ska ingå i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång kan nämnas administrationskostnader och andra allmänna omkostnader, om de inte är direkt hänförliga till anskaffningen, utgifter för provkörning och intrimning eller andra löpande driftförluster som uppstår i ett inledningskede innan anläggningen når planerad driftsnivå.

Utgifter för värdehöjande förbättringar av en tillgång ska räknas in i anskaffningsvärdet, om prestandan eller servicepotentialen förbättras jämfört med nivån vid anskaffningstillfället. Andra tillkommande utgifter redovisas som kostnad.

Reparations- och underhållsarbeten räknas normalt inte in i anskaffningsvärdet. Vid förvärv av begagnad anläggningstillgång, t.ex. bostadsfastighet bör en aktivering av reparations- och underhållskostnader i vissa fall kunna godtas. Förutsättningar bör då vara att kostnaderna uppgår till väsentliga belopp i förhållande till tillgångens bokförda värde, att de nedläggs inom en begränsad tid efter förvärvet av tillgången samt att de medför att tillgången är i bättre skick än vid förvärvet samt därigenom också ökat i värde.

Underhållskostnader för sådana åtgärder som vidtas i syfte att bevara en anläggningstillgångs tekniska och funktionella status till den som gällde när tillgången anskaffades ska bokföras i driftsredovisningen. Åtgärder som innebär en standardförbättring räknas som investering. (enligt Rådet För Kommunal Redovisning 11.4)

Svårigheter uppstår emellertid ofta i praktiken när det gäller gränsdragning mellan underhållskostnader och standardförbättrande åtgärder. Av praktiska skäl accepteras att standardförbättrande åtgärder delvis ingår i underhållskostnaderna om det rör sig om skäliga belopp. Däremot får inte underhållskostnader redovisas som standardförbättrande åtgärder och investering.

Investeringsbidrag ska reducera anskaffningsvärdet (anläggningstillgångarnas värden) om bidraget understiger 2 mnkr. Avskrivningar beräknas sedan på tillgångens nettoanskaffningsvärde. I de fall investeringsbidraget överstiger 2 mnkr ska bidraget genom periodisering möta investeringsutgiften under den ekonomiska livslängden.

Anslutnings- och anläggningsavgifter ska bokföras som intäkt på resultaträkningen och därmed inte reducera tillgångens värde.



2.3 Avgränsning mellan investeringar och kostnader

Anskaffning av tillgångar som inte uppfyller kriterierna för att vara investering skall redovisas som en kostnad. Med detta avses att utgiften i sin helhet belastar verksamhetens resultat under samma verksamhetsår som anskaffningen.

Bedömning av om ett inköp är att betrakta som investering eller en löpande driftskostnad ska inte påverkas av om det finns tillgängliga medel i drift- eller investeringsbudgeten. Bedömningen skall alltid göras innan inköpet sker.

2.3.1 Samlade inköp av inventarier

Vid anskaffning av flera inventarier med ett naturligt samband ska anskaffningsvärdet avse det samlade anskaffningsvärdet. Då exempelvis flera leverantörer anlitas för inköp vid möblering av ett kontorsrum, betraktas samtliga inköp sammantagna som en anskaffning. Likaså vid uppstart av ny verksamhet, ex en ny förskoleavdelning med olika inventariebehov.

Utrednings- och projekteringsuppdrag som föregår en eventuell investering redovisas som en investeringsutgift och tas upp som en anläggningstillgång fram till det att beslut tagits. Om beslutet innebär att investeringen inte kommer att genomföras ska investeringsutgiften i sin helhet bokföras som en kostnad i driften.

2.4 Avskrivningar

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av systematiskt över nyttjandeperioden enligt en plan som fastställs vid anskaffningstillfället. Eventuellt restvärde ska inte utgöra underlag för avskrivning. Lagen föreskriver inte någon speciell avskrivningsmetod.

Den metod man väljer ska dock avspegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas.

Större projekt aktiveras som anläggning från och med den tidpunkt tillgången är färdig att tas i bruk. Under projektets genomförande redovisas upparbetad utgift som pågående projekt i samband med årsavslut. Avskrivningskostnader aktiveras vid årsskiften.

Den fastställda nyttjandeperioden för en tillgång skall omprövas regelbundet. Detta kan vara aktuellt vid ex. minskad prestanda eller teknisk utveckling. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar ska avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.

2.4.1 Komponentavskrivningar

Komponentavskrivning innebär att vissa delar avskrivs på kortare tid och andra delar på längre tid. Den kortare avskrivningstiden skapar utrymme för reinvesteringar av avskrivna komponenter. Eftersom avskrivningarna skall avspegla hur tillgångars värde och/eller servicepotential successivt förbrukas kan det vara lämpligt att sådana komponenter som har en annan nyttjandeperiod och utgör ett väsentligt värde redovisas och skrivs av som separata enheter.

Komponentavskrivning beaktas i Vaggeryds kommun från och med 2014-12-31. Nedan redovisas komponentindelning för byggnad etc. Ta kontakt ekonomienheten för vägledning i hur vi hanterar komponentuppdelning.

Komponentindelning – byggnad

Komponent benämning	Komponentinnehåll	Avskrivningstid	Normal andel
Stomme		30 - 70 år	30 %
Tak	Fasader, yttertak, ledningsnät VS, Vent	30 - 50 år	14 %
Fönster	Fönster, ledningar och centraler, el, porslin	20 - 30 år	21 %
Installation	Entré partier, ventilationsaggregat, asfalt, Styr och regler, belysning, driftslarm, Passagekontroll, inbrottslarm, invändig målning m.m.	10 - 30 år	35 %

Komponentindelning – kommunal huvudväg, lokal gata, GC-väg, torg

Komponent benämning	Komponent	Avskrivningstid	Normal andel
Slitlager	Steg 3 toppbeläggning	20 år	20 %
Asfaltsbundet grus	Steg 2 bärlager asfaltsbundet grus	40 år	10 %
Förstärkningslager	Steg 1 väggkropp krossat grus, 0 – 100, 0 - 50	100 år	70 %



3 Kommunens investeringar

3.1 Olika typer av investeringar

Beroende på vilken typ av investeringar som görs får investeringen varierande konsekvenser för driftskostnaderna framöver. Det är viktigt att vid beslut om investeringar klassificera dessa för att tydliggöra vilka konsekvenser investeringsbeslutet medför. I samband med investeringsbeslut, ex inom ramen för Strategisk plan och budget, eller i ett tilläggsbudget beslut vid politiskt sammanträde, ska kategoriseringen framgå kopplat till varje investeringsprojekt så att berörd nämnd kan se typ av investering.

Investeringar kopplade till den avgiftsfinansierade verksamheten i kommunen, Vatten och avlopp samt Elverket finansieras genom beslutade taxor och avgifter. I de fall taxa och/eller avgift påverkas av verksamhetens förslag till investeringsvolymen ska detta tydligt framgå i beredning av investeringarna och i underlaget till beslutet.

Nyinvesteringar innebär att nya drift- och kapitaltjänstkostnader uppstår, vilket ska finansieras över tid. Dessa investeringar innebär att kommunens åtagande i framtiden ökar.

Reinvesteringar avser investeringar som ersätter en befintlig anläggning, inventarier eller maskin i syfte att uppnå samma standard och volym som tidigare. En sådan typ av investering innebär ingen utökning och driftskostnaderna är i princip oförändrade. Reinvesteringarna bör över tid ligga i nivå med avskrivningarna på dessa investeringar, för att inte urholka tillgångsmassans värde och skjuta kostnader framåt i tiden.

Självfinansierade investeringar avser investeringar som ger lägre driftskostnader än dagens nivå. Utifrån ett budgetperspektiv utgår ingen budgetkompensation för kapitaltjänstkostnaderna då dessa förutsätts kunna finansieras genom de lägre driftskostnaderna. Ex: Gatubelysning – investering ger lägre energiförbrukning och därmed lägre energikostnad.

Dispositionsinvesteringar avser mindre anslag som nämnden förfogar över under året för inköp av inventarier och mindre investeringar. Likaså årligt återkommande medel avsedda för arbetsmiljöåtgärder hamnar i denna kategori.



3.2 Investeringsvolym

För att behålla anläggningstillgångarnas värde bör lika stora reinvesteringar göras som de samlade avskrivningarna uppgår till för att tillgångsmassans värde ska behållas intakt över tid. För varje ny investering som utökar kommunens befintliga åtagande uppstår ökade kostnader.

De medel som finns tillgängliga för investeringar är de kostnader i resultaträkningen som inte leder till några utbetalningar, det vill säga avskrivningarna. Vidare finns utrymme inom kommunens resultat samt vissa avsättningar.

Om investeringsvolymen överskrider summan av avskrivningar, resultat och avsättningar innebär det att kommunen måste anskaffa kapital. Detta kan ske på två sätt; dels genom att låna kapital eller dels genom att avyttra tillgångar (ingår mark). Att låna pengar innebär en ökad räntekostnad medan en avyttring av t.ex. finansiella tillgångar minskar kapitalintäkterna.

3.3 Fastigheter

Fastigheter indelas i byggnader, markanläggningar och mark utifrån avskrivningsreglerna.

3.3.1 Byggnad

Som *byggnad* betraktas förutom hus även likartade konstruktioner med vissa krav på storlek och varaktighet såsom broar, vattentorn m.m. Mindre anläggningar för tillfälligt bruk såsom skjul och anordningar avsedda att förflyttas mellan olika platser är inte byggnader.

Till byggnad hör en rad olika *byggnadstillbehör* såsom

- fast inredning som avbalkningar, ledstänger m.m.
- ledningar för uppvärmning, belysning och luftväxling samt vatten, avlopp och liknande
- sådant som är inmurat eller fast monterat i väggar, tak och golv
- sådant som avser stadigvarande bruk för byggnaden, dörrar, fönster, spisar, sanitära anordningar m.m.

När det gäller *gränsdragningen mot inventarier* utgörs byggnaden av byggnadsstommen med stomkompletteringar och installationer samt till byggnaden hänförlig utrustning som är nödvändig för byggnadens allmänna funktioner.

Beträffande byggnadsinventarier se kapitel 3.5.3

När det gäller *genomgripande förändringsarbeten i befintlig byggnad*, som innebär att byggnaden används för annat ändamål än vad som ursprungligen avsetts skall dessa utgifter aktiveras och avskrivas. Detsamma gäller förhållandet vid utbyte av väsentliga delar av en byggnads grundkonstruktion (grund, ytterväggar, bjälklag, takstolar och dylikt).



Pågående anläggningsarbeten skall inte ingå i avskrivningsunderlaget förrän anläggningen färdigställts.

3.3.2 Mark

Syftet av markanskaffningen avgör om den redovisas som markreserv eller exploateringsfastighet. *Den del av fastighetsvärdet som utgör markvärde* skall inte skrivas av då mark förutsätts ha en obegränsad livslängd och bestående värde. Om fastigheten förvärvats genom inköp och består av både mark och byggnad skall inköpsvärdet inklusive lagfartskostnaden, fördelas på respektive del genom proportionering utifrån taxeringsvärdet eller annan lämplig bedömning.

Vid större investeringar där kommunen äger mark sedan tidigare skall investeringen belastas med kommunens verkliga inköpskostnad för råmark om detta är känt. I annat fall får ett beräknat värde användas.

3.3.3 Markanläggningar

Med *markanläggningar* avses på marken uppförda anordningar av permanent natur som olika anläggningar som:

- vägar och gator,
- parkeringsplatser,
- idrottsplaner,
- parker och planteringar och dylikt.
- Vidare avses vatten och avloppsnät samt brunnar, källare och tunnlar i den mån de inte är att hänföra till byggnad.

Anskaffningsutgiften för markanläggningar skall särredovisas i anläggningsregistret och skrivas av planenligt. Om det gäller tillfälliga anläggningar med varaktighet under tre år får anskaffningsutgiften kostnadsföras direkt.

I enskilda fall kan det uppstå gränsdragningsproblem mellan de olika rubrikerna: byggnad, byggnadsinventarier, mark och markanläggning. Det väsentligaste är dock att samma principer för klassificering tillämpas över åren så att en analys av utvecklingen underlättas.

3.4 Immateriella tillgångar

En eventuell aktivering av en immateriell tillgång skall alltid göras i samråd med kommunledningskontoret, ekonomienheten.

3.5 Inventarier och maskiner

Som inventarier redovisas anskaffning av maskiner, inventarier och fordon. I anskaffningsvärdet skall inräknas alla utgifter, inklusive värdehöjande förbättringar, fram till den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Eventuell försäljningsintäkt vid utbyte av inventarier och maskiner får inte reducera anskaffningsvärdet på nyanskaffningen. Läs mer i kapitel 4 Försäljning av anläggningstillgångar.



3.5.1 Inventarielista

Ansvarig enhetschef skall på arbetsplatsen föra en förteckning över stöldbegärliga inventarier och konst. Kommunledningskontorets IT-enhet ansvarar för förteckning på datorer. Kultur och fritid ansvarar för den del som avser konst. Listan skall uppdateras löpande och förvaras på betryggande sätt. Alla inventarier som klassas som stöldbegärliga skall märkas oavsett om de är klassade som anläggningstillgång eller inte.

3.5.2 Inventarier - konst

Kulturtillgångar som t ex konst och annan utsmyckning redovisas enligt samma principer som övriga inventarier. Dessa inventarier sjunker i regel inte i värde varför ingen planmässig avskrivning av dessa tillgångar sker.

3.5.3 Inventarier - dataprogram

Utgifter för dataprogram skall i princip alltid bokföras i driftsredovisningen direkt. Större dataprogram, verksamhetssystem, som i väsentlig omfattning specialanpassats eller utvecklats ska dock bokföras som investering under förutsättning att den ekonomiska livslängden överstiger tre år, är av väsentligt värde för framtiden samt finns beslutade i investeringsbudgeten.

Utbildning är inte att betrakta som investeringsutgift.

Installation av datornät räknas som IT-inventarier.

3.5.3 Byggnadsinventarier

De delar och tillbehör i en byggnad som är avsedda att direkt tjäna den verksamhet som bedrivs i byggnaden utgör inventarier och skall följa avskrivningsplanen för inventarier.

Som exempel på byggnadsinventarier kan nämnas traverser, lyftanordningar, tvättanordningar, pumphar, kompressorer, speciella värme- och ventilationsanläggningar (räknas endast som byggnadsinventarier ifall verksamheten ställer speciella krav på sådana).

Ventilationsanläggningar för byggnadens allmänna funktion räknas inte som byggnadsinventarier utan ingår i byggnadsvärdet.

3.5.4 Förbättringsutgift i annans fastighet

Nedlagda utgifter i annans fastighet ska betraktas som ett kommunalt bidrag och bokföras som kostnad aktuellt år. Eftersom äganderätten till byggnaden saknas kan inte kommunen aktivera utgiften som sin egen tillgång i balansräkningen.

3.6 Exploateringsinvesteringar

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och industriändamål med avsikt att avyttra på kort eller långsikt. Eftersom merparten av exploateringsverksamheten inte kan avyttras inom ett år har kommunen valt att redovisa dessa objekt som anläggningstillgång. Avskrivning sker inte på exploateringsverksamhet.

Ansvar för exploateringsverksamheten ligger på kommunstyrelsen vars verksamheter ansvarar för att budgetering och redovisning upprättas för exploateringsverksamheten. Ett område som ska exploateras bör avgränsas på tydligt sätt, ofta med en detaljplanekarta som underlag.

Huvudregeln vid exploatering är att tomtpriset belastas med de för området specifika anläggningsutgifterna inklusive markvärde och detaljplanekostnader. Varje enskilt område skall vidare belastas med beslutad del av de utgifter för kommungemensamma anläggningar (gata, park- och övrig allmän mark) som betjänar exploateringsområdet. De delar som avser taxekollektivet, såsom VA hanteras utanför exploateringsverksamheten och skrivs av enligt nyttjandeperiod.

Utgifter och inkomster bör bokföras på ett sätt så att det direkt ur redovisningen utan svårighet går att få fram uppgifter som kan följas upp utifrån den kalkyl som har upprättats.

Se särskilda riktlinjer för redovisning av exploateringsverksamhet.



4 Försäljning av anläggningstillgångar

Vid alla avyttringar gäller affärsmässighet, d.v.s. bästa möjliga ekonomiska ersättning skall eftersträvas. Då den avyttrade egendomen är av väsentligt värde (över ett basbelopp) bör ett anbudsförfarande ske. Beslutsrätt kring avyttring av tillgångar och/eller lösegenom skall regleras i respektive nämnds delegationsordning.

Intern försäljning av inventarier bör ske till *bokfört värde*.

Avyttrad eller kasserad anläggningstillgång skall rapporteras till ekonomienheten för justering i anläggningsregistret och reavinstberäkning.

4.1 Fastigheter

Beslut om försäljning av fastighet/bostadsrätt skall fattas av kommunstyrelsen eller enligt delegation.

Avyttrad fastighet skall rapporteras till ekonomienheten för justering i anläggningsregistret och reavinst beräknas. De belopp som utgör skillnaden mellan försäljningsvärdet och bokfört värde bokförs som realisationsvinster/förluster i resultaträkningen.

Resultatet från försäljning av bostadsrätter bokförs hos den nämnd som erlagt insatsen och betalt ränta för kapitalinsatsen.

Byggnader på ofri grund betraktas som lös egendom.

4.2 Lös egendom

Beslut om försäljning av lös egendom skall fattas av respektive nämnd eller enligt delegation. Realisationsvinst/realisationsförlust som uppkommer vid en försäljning tillgodoförs/belastar berörd nämnds resultaträkning

5. Kapitaltjänstkostnader

Begreppet kapitaltjänstkostnader används för kostnader som uppstår i driften efter att en investering har gjorts i verksamheterna. Kapitaltjänstkostnaderna är en del av internredovisningen.

Kapitaltjänstkostnaderna består av:

- Räntekostnader oftast kopplade till en internränta som årligen fastställs av Sveriges kommuner och landsting (SKL)
- Avskrivning som baseras på den ekonomiska livslängden

De kan ytterst ses som ett av flera styrmedel för att åstadkomma ett ökat kostnadsmedvetande och en effektivare kapitalanvändning. På grund av den kommunala självkostnadsprincipen är det även av vikt att kommunen beräknar kapitaltjänstkostnaderna i samband med konkurrensutsättning och avgiftssättning. Genom att kapitaltjänstkostnaderna belastar den verksamhet som gör investeringen erhålls en mer rättvis bild av verksamheternas kostnader och intäkter över tid.

Nyinvesteringar i verksamhetslokaler finansieras internt i kommunen genom en fördelning mellan den nämnd, verksamhet som är i behov av verksamhetslokalen och finansförvaltningen. Fördelningsmodellen innebär att verksamheten finansierar 5 procent av beräknad ny intern hyra och kapitaltjänstkostnad.

Självfinansierade investeringar finansieras av berörd nämnd. Dessa är särredovisade i Strategisk plan och budget.

Dispositionsinvesteringar, ex: årliga inventarieanslag, arbetsmiljöåtgärder etcetera finansieras av berörd nämnd.

5.1 Avskrivningar

Avskrivningar är en del av kapitaltjänstkostnaden. Avskrivningar behandlas i avs. 2.4.

5.2 Internränta

Internräntan syftar till att visa finansieringskostnaden för investeringar i en kommun. Internränta avser det pris kommunen får "betala" för att avstå från att placera likvida medel, eller att låna medel externt. Räntan följer SKL rekommendation. Internränta beräknas på det bokförda värdet det vill säga anläggningsvärdet efter gjorda avskrivningar.

5.3 Nedskrivning

Har en tillgång vid räkenskapsårets utgång ett lägre värde än som framgår av anläggningsredovisningen, skall tillgången skrivas ned till detta lägre värde, om värdenedgången kan antas vara bestående. Ett exempel på när en nedskrivning kan vara aktuell är om en skola läggs ner.

En nedskrivning skall återföras om det inte längre finns skäl för den. Om ett objekt byggs om för att passa annan verksamhet och om objektet inte är fullt avskrivet, kan kvarvarande, eller del av restvärdet skrivas ned, annars kan det medföra onödigt höga kapitaltjänstkostnader för den nya verksamheten. Ex: En verksamhetslokal byggs om från förskola till grundskola.

Nedskrivningar prövas årligen, vid upprättande av delårsbokslut och årsredovisning.

6 Finansiellt mål samt beslut om och genomförande av investeringar

Kommunens finansiella mål kopplat till investeringar är vägledande både på kort- och långsikt och är formulerat enligt nedan:

- 1. Investeringar i skattefinansierad verksamhet skall finansieras med egna medel över en mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst skall uppgå till 100 procent.**

Indikator:

Finansiering av investeringar, %	Utfall 2015	Utfall 2016	Mål 2017	Mål 2018	Mål 2019	Mål 2020
Riktat till: Alla verksamheter						
Självfinansieringsgrad, % (snitt mandatperiod)	80,6	118	100	100	100	100

Not: Genomsnittet beräknas genom att addera utfall per år under mandatperioden. Ex: Utfall 2015 avser endast år 2015, medan utfall 2016 är ett genomsnitt av 2015 och 2016.

Måluppfyllelsen uttrycks i procent, där målet är 100 %. En lånefinansiering av investeringar innebär på sikt ökade finansiella kostnader som tar resurser från kärnverksamheterna.

De avgiftsfinansierade investeringarna samt exploateringsverksamheten ingår inte i ovan finansiella mål. Dessa finansieras med taxor och avgifter, eller inkomster vid försäljningar.

6.1 Beslut om investeringar

Huvudregeln är att beslut om investeringar ska gå via budgetberedningen d.v.s. inom ramen för det ordinarie budgetarbetet. Nämndernas förslag bearbetas av budgetberedningen för att sedan sammanställas i ett förslag till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen tar ställning och föreslår kommunfullmäktige sina prioriteringar. Investeringarna bereds i en särskild beredning som påbörjas under hösten året innan det år beslut om investeringsbudget antas i kommunfullmäktige. Det färdiga beslutsunderlaget redovisas i slutet på februari årligen vid ett möte i budgetberedningen. Den slutliga investeringsbudgeten fastställs i kommunfullmäktige i samband med ordinarie budgetbeslut i juni. Vissa justeringar kan göras i samband

med programbudget ärendet under hösten och som beslutas i kommunfullmäktige i november. Bara i undantagsfall skall investeringar beredas utanför dessa två huvudspår.

För varje investeringsobjekt (id) som äskas i samband med budgetarbetet skall det finnas ett ställningstagande utifrån denna riktlinjes finansieringsprinciper, likaså ska uppgifter om resultatpåverkan, d.v.s. kapitaltjänstkostnader samt övriga förändringar på driftkostnaderna p.g.a. investeringen tydliggöras i underlaget. På detta sätt kopplas investeringsutgifterna och driftskostnaderna samman i budgetprocessen.

6.2 Omfattning

Investeringsbudgeten- och planen omfattar minst fyra år (mandatperiod). Vidare finns en plan för kommande investeringsbehov som avser tiden efter mandatperioden.

6.3 Anslagsbindningsnivå

Grundregeln är att investeringsbudgeten är beslutad på identitet (id), vilket innebär att nämnden inte kan disponera om mellan identiteterna (id) utan att detta först har beslutats av kommunfullmäktige och att det i samband med ett sådant beslut klart framgår om det påverkar driftskostnaderna. För dispositionsinvesteringarna äger nämnden rätt att fritt disponera medlen inom sitt verksamhetsområde.

Alla förändringar i investeringsbudgeten, exploateringsbudgeten som är av principiell beskaffenhet beslutas av kommunfullmäktige. För investeringar som beslutats av kommunfullmäktige gäller att kommunstyrelsen har rätt att på förslag från budgetberedningen omdisponera belopp på högst 4 miljoner kronor. Detta gäller omdisponeringar inom en nämnd och under förutsättning att det ryms inom nämndens totala budgetanslag. Sådana beslut av KS delges kommunfullmäktige som information.

För exploateringsinvesteringar gäller likaså att man får omdisponera belopp på högst 4 miljoner kronor.

6.4 Ombudgetering av investeringar

Ombudgetering och/eller omdisponering av investeringar sker efter beslut av kommunfullmäktige eller på delegation till kommunstyrelsen. Ombudgetering och/eller omdisponering sker på id nivå. Överskott på ett id kan inte överföras till annat id utan politiskt beslut. En ombudgetering och/eller omdisponering sker inom ramen för ordinarie budgetprocess. I samband med Strategisk plan och budget som beslutas i juni och som bereds under våren och/eller i samband med Programbudget som beslutas i november och bereds under hösten kan sådana beslut samlas ihop, för att uppnå en effektivitet i den administrativa hanteringen av ombudgeteringar mellan år och/eller omdisponeringar mellan projekt (id:n). För att en samordning ska kunna ske behöver ekonomichef tidigt informeras.

6.5 Slutredovisning/efterkalkyl

För investeringsobjekt som överstiger 2 mnkr ska en slutredovisning göras med efterkalkyl till kommunfullmäktige. Investeringsobjekt understigande 2 mnkr redovisas i samband med kommunens årsredovisning enligt respektive nämnds beslut.