

Riktlinje

Gullspångs kommun

Riktlinjer för investeringsprocess



Beslutad av: Kommunfullmäktige

Datum och paragraf: 2024-10-28 § 109

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Gäller från: 2024-12-01

Diarienummer: KS 2024-00334



**GULLSPÅNGS
KOMMUN**

Innehåll

| | |
|---|----|
| Riktlinjer för investeringsprocess..... | 4 |
| Inledning..... | 4 |
| Syfte | 4 |
| Avgränsning | 4 |
| Roller och ansvar..... | 4 |
| Investeringar..... | 5 |
| Definition av investeringar..... | 5 |
| Kategorier av investeringar | 5 |
| Investeringar för skattefinansierad verksamhet..... | 5 |
| Investeringar för taxefinansierad verksamhet | 6 |
| Investering eller drift? | 6 |
| Finansiering..... | 6 |
| Redovisning och värdering..... | 6 |
| Tidsbegrepp..... | 6 |
| Färdigställande | 6 |
| Ianspråktagande..... | 7 |
| Investeringsbidrag | 7 |
| Anskaffningsvärde | 7 |
| Aktivering..... | 8 |
| Avskrivningar..... | 8 |
| Komponentavskrivningar | 8 |
| Internränta | 9 |
| Nedskrivning | 9 |
| Utrangering och försäljning av anläggning..... | 10 |
| Exploatering | 10 |
| Investeringsprocessen..... | 11 |
| Planeringsskedet..... | 11 |
| Behovsbeskrivning | 11 |
| Förstudie..... | 11 |
| Lokalförsörjningsprocess | 12 |
| Beslut och genomförande..... | 12 |
| Beslutsprocessen | 12 |
| Beslut projektering och genomförande | 12 |
| Genomförande..... | 13 |

| | |
|--------------------------------------|----|
| Uppföljning och slutredovisning..... | 14 |
| Slutredovisning..... | 14 |

Riktlinjer för investeringsprocess

Inledning

Investeringar tar stora resurser i anspråk och har en långsiktig påverkan på verksamheten. En tydlig investeringsprocess ger bra förutsättningar för att skapa efterfrågade och ändamålsenliga lokaler och anläggningar.

Investeringsprocessen hanterar bland annat definitionen av investering, olika kategoriseringar och grupperingar, investeringsplanering, vem som fattar beslut i de olika skedena i ett projekt samt vem som är ansvarig för vad. Uppföljning och slutredovisning hanteras också i investeringsprocessen.

Syfte

Syftet med dessa riktlinjer är att skapa en funktionell och effektiv hantering av investeringar för att få ett effektivt resursutnyttjande och en rättvisande redovisning. Målsättningen är att förtydliga beslutsprocessen, roll- och ansvarsfördelningen samt hur redovisning av investeringar ska ske.

Riktlinjerna avser hela den process som börjar med att ett behov uppstår i någon av kommunens verksamheter som ska tillgodoses genom en investering och avslutas med att investeringen är genomförd.

Avgränsning

Riktlinjen behandlar investeringar i Gullspång kommun och omfattar även kommunala bolag.

Riktlinjen behandlar inte de bokföringstekniska regelverken. Förutom dessa riktlinjer förväntas kommunen följa de rekommendationer som bland annat Rådet för kommunal redovisning (RKR) tagit fram. I de fall riktlinjen benämner nämnd så innefattas både nämnd och/eller kommunstyrelsen.

Roller och ansvar

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fastställer årligen mål- och budget för det kommande budgetåret samt planperioden. I mål- och budget dokumentet ska det framgå en investeringsbudget samt hur den finansieras. Uppföljning och analys av budgeten styrs av policyn för verksamhets- och ekonomistyrning.

Kommunstyrelsen och nämnder

Kommunens policy för strategisk lokalförsörjning ligger till grund för arbetet med en gemensam, långsiktig och strategisk plan för lokalförsörjning.

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ansvarar för att investeringarna genomförs inom givna budgetramar.

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ansvarar för att investeringar följs upp och återrapporteras i samband med ordinarie ekonomiska uppföljningar enligt anvisningar från ekonomiavdelningen.

Varje nämnd ansvarar för att slutredovisning görs enligt denna riktlinje. Nämnden ska godkänna slutredovisningar innan de skickas till kommunstyrelsen.

Investeringar

Redovisning av anläggningstillgångar regleras i Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. I lagen definieras vad som är anläggningstillgång respektive omsättningstillgång och drift- och investeringsredovisning, hur anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar ska fastställas, hur avskrivningar ska beräknas och hur nedskrivning av anläggningstillgångar ska ske. I lagen anges också hur bidrag till statlig infrastruktur ska redovisas. Ytterligare vägledning inom lagrummet ges i rekommendationerna utgivna av Rådet för kommunal redovisning, RKR.

Definition av investeringar

För att en tillgång ska klassificeras som en investering ska följande kriterier vara uppfyllda:

- Tillgången ska vara avsedd för stadigvarande bruk.
- Tillgången ska ha en nyttjandeperiod på minst tre år.
- Tillgången ska inte vara av ringa värde. Beloppsgränsen är för närvarande satt till ett basbelopp.
- Kommunen ska ha kontroll över tillgången.

Som anläggningstillgång räknas inventarier, maskiner, byggnader, VA, gator och parker, immateriella tillgångar såsom programvaror och programvarulicenser med mera.

En investering (anläggningstillgång) ska tas upp i bokföringen till det anskaffningsvärde den hade vid förvärvstillfället.

Kategorier av investeringar

Investeringar delas in i två kategorier.

1. Investeringar för skattefinansierad verksamhet.
2. Investeringar för taxefinansierad verksamhet.

Investeringsobjekt och avskrivningarna för de olika investeringskategorierna ska redovisas var för sig.

Investeringar för skattefinansierad verksamhet

Dessa investeringar avser samtliga investeringar, vars drifts- och kapitalkostnader ska finansieras av skattemedel. Den totala investeringsramen för denna typ av investeringar regleras av kommunens finansiella mål med mera. En skattefinansierad investering kan vara lönsam på så sätt att den leder till sänkta driftkostnader, vilket då kan vara en anledning till att

detta prioriteras som investering före andra. Exempel på skattefinansierad investering är byggnation av en skola eller ett vård- och omsorgsboende.

Investeringar för taxefinansierad verksamhet

Med investeringar för taxefinansierad verksamhet avses samtliga investeringar som ingår i kommunens affärsverksamhet och som anses vara nödvändiga för den fortsatta driften. Den totala investeringsramen inom taxefinansierad verksamhet avgörs av hur finansieringskostnaden inryms i taxan samt vilken målsättning Kommunfullmäktige har för taxans storlek. Exempel på avgiftsfinansierad investering är utbyggnad av VA-nät.

Investering eller drift?

Finansieras via investeringsbudget

Om definitionen för investering är uppfylld ska planerade underhållsåtgärder klassas som en investering och då skrivs av på komponenter. Projektnummer, eventuellt objekt samt komponentnummer/aktivitet för investeringen ska konteras direkt på fakturan.

Finansieras via driftbudget

Då ett projekt avbryts efter planeringsskedet (läs mer om de olika skeden under avsnittet ”Investeringsprocessen) ska de utgifter som belastat projektet bokföras som driftkostnad då detta inte genererar ett värde i en anläggningstillgång. Ett exempel kan vara förgävesprojektering. Tidiga utredningar och arbete under förberedelseskedet ska bokföras som driftkostnad direkt.

Löpande under projektets gång finns det kostnader som inte är en investering, utan som ska kostnadsföras direkt. Exempel på sådana kostnader är administrationskostnader, kostnader för rivning och sanering samt kostnader för resor och fika. Vid markköp eller markförädling kan sanering och rivning hanteras som investeringsutgift beroende på om köpeskillingen har justerats till följd av att sanering/rivning behöver göras. Kontakta ekonomiavdelningen om detta är aktuellt. I informationen ”Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter” utgiven av Rådet för kommunal redovisning kan man läsa mer om redovisning av saneringsutgifter.

Åtgärder som avser akut underhåll, felavhjälpande underhåll och reparation ska belasta driftbudgeten. Åtgärder som understiger ett halvt basbelopp ska också belasta driftbudgeten och inte skrivs av på komponenter.

Finansiering

Enligt målet för självfinansieringsgraden anges hur stor del av investeringsvolymen som bör upplånas och hur stor del som bör egenfinansieras.

Redovisning och värdering

Tidsbegrepp

Färdigställande

Ett investeringsprojekt är färdigställt när slutbesiktning är godkänd samt när eventuella åtgärder efter slutbesiktning är åtgärdade. Finplanering kan eventuellt färdigställas vid ett senare tillfälle till följd av att åtgärderna är årstidsberoende och projektet stängs först efter det.

Ianspråktagande

Ianspråkstagandedatum anges för investeringsprojekt utifrån när investeringen beräknas kunna driftsättas.

- Maskiner, utrustning, inventarier och liknande ska inte ha ianspråktagandedatum utan kontering sker direkt på fakturan och då kommer investeringen aktiveras utifrån tidpunkten på fakturan.
- För andra investeringar (exempel fastighetsinvesteringar och vissa reinvesteringar) ska ett ianspråktagandedatum anges.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag och statsbidrag ska inte reducera anläggningstillgångarnas värde utan redovisas som förutbetalad intäkt. Dessa ska särredovisas i investeringsplanen.

Anskaffningsvärde

Anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång ska utgöras av utgiften för tillgångens förvärv eller tillverkning, samt utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Till sådana utgifter räknas kostnader för att få tillgången på plats och i skick för sitt ändamål. Anläggningar som förvärvats genom exempelvis gåva ska värderas utifrån tillgångens verkliga värde (marknadsvärde) och ingå i balansräkningen.

Tillkommande utgifter ska läggas till anläggningens anskaffningsvärde om den uppfyller kriterierna för en investering. Gäller anskaffningen utbyte av komponent eller del av komponent ska kvarstående bokfört värdet av delarna som ersatts uträknas från balansräkningen.

Utgifter som syftar till att vidmakthålla anläggningens egenskaper såsom reparationer och underhåll, ska redovisas som en driftkostnad.

Förutom inköpspriset kan följande utgifter aktiveras (exempel):

- Direkta utgifter för projektering som kan beräknas på ett tillförlitligt sätt vid genomförande av projekt.
- Iordningsställande av plats eller område.
- Lagfart och konsultkostnader exempelvis arkitekter.
- Utgifter för egen personal och maskiner direkt hänförliga till investeringen. Endast lön och PO-pålägg för personal ska ingå. Tidsredovisning ska ske och finnas som grund för aktivering. För maskiner ingår direkta kostnader som leasing och bränsle.

Utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet (exempel):

- Administration och allmänna omkostnader som ej bidrar till färdigställandet exempelvis representation och telefon.
- Utbildning av personal som ska använda den nya tillgången.
- Utgifter för provkörning och intrimning.
- Hyra och kostnader för moduler där verksamhet bedrivits under ombyggnationen eller uppförandet av en fastighet.

- Rivning, sanering eller utrangering av egna tillgångar som tidigare använts i den egna verksamheten.
- Utgifter för myndighetsutövning i kommunen, som till exempel upprättande av översikts- och detaljplan.

Tillkommande utgifter för en materiell anläggningstillgång aktiveras om det är sannolikt att

- Utgifterna medför att tillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential som överstiger den ursprungliga bedömningen, dvs. att tillgångens kapacitet (prestanda) ökar.
- Utgifterna kan beräknas och hänföras till tillgången på ett tillförlitligt sätt.

Om dessa villkor uppfylls ska den tillkommande utgiften läggas till anskaffningsvärdet för den materiella tillgången. I annat fall kostnadsförs det i driftredovisningen.

Aktivering

Aktivering ska starta när tillgången tas i bruk, vilket innebär att första avskrivningsmånaden är månaden efter det att anläggningen tagits i bruk. För anläggningar indelade i delprojekt eller etapper kan en etapp aktiveras när kraven på aktivering uppfylls.

Avskrivningar

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av systematiskt under nyttjandeperioden. Mark (ej markanläggning) och konst är undantagna från avskrivningar. Investeringar i konst som är knutna till byggnaden och inte har en längre livslängd än byggnaden ska skrivas av. Avskrivningar ska påbörjas vid den tidpunkt då en anläggning färdigställts och investeringen kan tas i bruk. Avskrivningen används i redovisningen för att fördela kostnaden för en tillgång över tillgångens nyttjandeperiod. Motivet är att ge en rättvisande bild av kommunens förbrukning för respektive redovisningsperiod. Avskrivningen ska baseras på anskaffningsvärdet för respektive tillgång. Anläggning som är avsedd att användas en kortare tid, till exempel paviljonger, ska skrivas av på hyrestiden.

Komponentavskrivningar

För investeringar i byggnader, gator, parker och VA och liknande ska komponentavskrivning tillämpas. Det vill säga olika avskrivningstider ska användas för en anläggningstillgångs olika delar.

En komponent ska vara en tydlig post som kan särskiljas och det kan vara allt från en specifik enstaka vara till en stomme på en fastighet. Det ska också vara något som åtgärdas i ett sammanhang, annars är det förmodligen reparation. Samtliga angivna komponenter med framtagna nyttjandeperioder/tid ska användas. Även olika fastighetstyper ska använda komponentindelningen. Vid varje specifikt projekt bedöms vilka delar som ska användas samt hur fördelningen ska vara i just det aktuella projektet och anläggningen.

* **Gator:** Exempel: gator, vägar, rondeller, broar, belysning, gång- och cykelvägar, parkeringsplatser

| Komponent | Nyttjandeperiod |
|-------------------------|-----------------|
| Lokalgata ytskikt | 25 år |
| Lokalgata överbyggnad | 100 år |
| GC väg ytskikt | 25 år |
| GC väg överbyggnad | 100 år |
| Bostadsgata ytskikt | 25 år |
| Bostadsgata överbyggnad | 100 år |
| Belysning gata | 25 år |
| Broar ytskikt | 25 år |
| Broar överbyggnad | 100 år |
| Parker/Torg ytskikt | 25 år |
| Parker/Torg överbyggnad | 100 år |
| Kaj | 50 år |

* **Byggnader:** Exempel: stomme, fasad, fönster, värme, sanitet, el, ventilation, hissar

| Komponent | Nyttjandeperiod |
|----------------------------------|-------------------|
| Markanläggning | 30 år |
| Yttertak | 30 år |
| El, ledning, armaturer | 25 år |
| Fasad Tegel | 80 år |
| Fasad Trä | 60 år |
| Fönster | 40 år |
| Värme sanitet | 25 år |
| Installationer | 25 år |
| Grund/stomme | 80 år |
| Inre ytskikt, vitvaror | 15 år |
| Portar | 30 år |
| Stomkomplettering | 30 år |
| Larm och brandskydd | 25 år |
| Ventilationer/styr & övervakning | 25 år |
| Mark | Ingen avskrivning |

Internränta

Planerings- och uppföljningsavdelningen gör varje år en bedömning av nivån på internräntan. Bedömningen görs med utgångspunkt från rekommendationer från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Internräntan beräknas på det bokförda värdet, det vill säga anläggningsvärdet efter gjorda avskrivningar, och belastar berörd förvaltning.

Nedskrivning

Om en anläggningstillgångs verkliga värde kraftigt understiger det bokförda värdet och denna värdeminskning är bestående ska en nedskrivning till det verkliga värdet göras.

Värdeminskningen kan som exempel bero på att användningen av en lokal ändrats eller

upphört eller att anläggningens servicepotential minskat. Nedskrivning är även aktuellt då en anläggning rivs eller kasseras, se nedan.

Utrangering och försäljning av anläggning

När en anläggning utrangeras (rivs, kasseras eller på annat sätt tas ur bruk) ansvarar den förvaltning som bär anläggningens kapitalkostnader för att anläggningen tas bort helt eller delvis från anläggningsregistret beroende på hur mycket som utrangeras. Det kvarvarande bokförda värdet för anläggningen eller den del av anläggningen som utrangeras kommer då att bokföras och belasta resultatet som en engångskostnad. Den förvaltning som bär anläggningens kapitalkostnad får då ta engångskostnaden. I informationen ”Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter” utgiven av Rådet för kommunal redovisning kan man läsa mer om redovisning kring rivning. När en anläggning säljs ansvarar den säljande förvaltningen för att ta fram de underlag som krävs för redovisning av försäljningen. Ekonomiavdelningen ansvarar för bokföring i huvudbok och anläggningsreskontra.

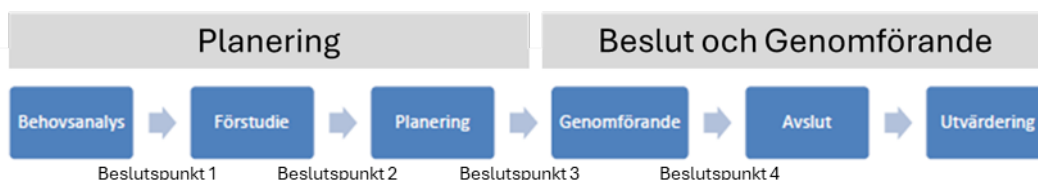
Exploatering

Med markexploatering avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier. I mark- och exploateringsverksamheten ingår också att bygga kompletterande gemensamma anordningar som gator, grönområden, vatten- och avlopp. Kommunens markexploatering utgör ett väsentligt inslag i utvecklingen av kommunen och dess infrastruktur. Syftet med exploateringen och kommunens roll kan variera över tid och i olika projekt. Generellt utgör byggande av bostäder, affärer, kontor eller industrier exempel på slutresultat av en exploatering. Exploateringsverksamheten är kopplat till en detaljplan som antas av kommunfullmäktige. Till detaljplanen följer en planbeskrivning med tillhörande behovsbedömning och genomförandebeskrivning. I samband med upprättande av detaljplanen upprättas en kalkyl som beskriver kostnader förknippat med projektet samt intäkter kopplat till exploateringen.

Projekt ska avslutas när omsättningstillgångarna är sålda och inga fler utgifter beräknas belasta projektet. Vid etappindelningar kan respektive etapp avslutas. Om omsättningstillgångarna inte är sålda maximalt efter tio år från försäljningsstart, flyttas dessa över till markreserven till ett värde som motsvarar tomtpriiset. De tillgångar som klassificeras som omsättningstillgångar ska årligen värderas enligt lägsta värdets princip. Om ett beslut tas som innebär att projektet inte kommer att fortsätta efter upprättad förkalkyl ska de hittills bokförda utgifterna resultatföras aktuellt år. Den vinst eller förlust som uppkommit ska regleras i resultaträkningen.

Investeringsprocessen

Investeringsprocessen är en del av budgetprocessen och kan indelas i två skeden; planeringsskedet som sker innan kommunfullmäktiges budgetbeslut och genomförandeskedet som sker efter det att kommunfullmäktige fattat beslut om budget och gett projektet dess ekonomiska ram.



Planeringsskedet

Investeringsplaneringen ska resultera i en långsiktig investeringsplan. Planen baseras bland annat på aktuell befolkningsprognos, lokalförsörjningsplan, långsiktiga ambitioner, exploateringsinvesteringar men också återinvesteringsplaner. Investeringsplanen uppdateras varje år och är utgångspunkten för kommande arbete med den 3-åriga investeringsplanen i strategisk plan och budget. För samtliga investeringsprojekt ska ett underlag finnas i form av en behovsbeskrivning och/eller en förstudie.

Behovsbeskrivning

Behovsbeskrivning kan initieras av såväl förvaltning som nämnd och utgör grunden investeringsplan, besluts punkt 1. Den ska definiera och beskriva verksamhetens behov av ett specifikt projekt och svara på frågan kring vad som behöver göras. Investeringsbelopp läggs in i planperioden. För att projektet ska kunna gå vidare till nästa skede, förstudien, krävs ett beslut av nämnd, besluts punkt 2. Schabloninvesteringar ska föregås av en behovsanalys, underhållsplan eller liknande planer. Investeringsbehov kan uppstå till följd av bland annat volymförändringar, bedömningar utifrån befolkningsprognoser eller till följd av andra förändringar och lag- eller myndighetskrav. Oftast är det verksamheten som ser behovet av en investering, men behov kan också uppstå centralt via exempelvis strategiska investeringar.

En behovsbeskrivning bekostas av nämnden som initierar behovet och ska bokföras som en driftskostnad. I detta skede är det en grov kostnadsbedömning. Normalt görs kostnadsbedömningen som en enkel nyckeltalsberäkning, exempelvis kronor per kvadratmeter. Detta medför att investeringsutgiften i behovsbeskrivningen kan komma att avvika från den verkliga utgiften, men bör för ett större antal investeringar vara i likhet med den slutliga utgiften. Behovsbeskrivningen ska även innehålla eventuella driftskonsekvenser.

Förstudie

En förstudie är ett beslutsunderlag till en investering. Förstudien tydliggör projektets omfattning, hur nuläget ser ut och vilka intressenter som påverkas. Här bedöms även möjligheterna och nyttan med att projektet genomförs, ekonomisk analys, lösningsförslag, krav tydliggörs och en plan för dess genomförande redovisas. Hållbarhetsprogrammets tre dimensioner ska beaktas, miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet. En förstudies syfte är att presentera olika alternativ utifrån det beskrivna behovet. Förstudien är obligatorisk för projekt överstigande tre miljoner kronor eller som är principiellt betydelsefulla och där genomförandet av projektet ska ske inom tre år. Reinvesteringar, inventarier och vissa schabloninvesteringar är undantagna om de inte är av betydande karaktär. Förstudien ska bokföras som en driftskostnad och bekostas av beställande nämnd. I detta skede är

kostnadsbedömningen uppdaterad men fortsatt preliminär. Ansvar för att förstudien genomförs har beställande nämnd. Förstudien ska bifogas beslutsunderlaget till höstens investeringsberedning när avsatta investeringsmedel är i budgetåret (år 1). Förstudien ska vara beslutad av nämnd. För investeringsobjekt som understiger tre miljoner kronor bör förstudie göras men behöver inte beslutas politiskt. Nämnden har möjlighet att delegera beloppsgränser inom nämndens ansvarsområde.

Lokalförsörjningsprocess

Lokalförsörjningsplanen uppdateras årligen i samband med budgetprocessen inför kommande verksamhetsår. Inför detta arbete inventerar verksamheter användningen av sina lokaler. Ett förslag till lokalförsörjningsplan lämnas från verksamheterna till ekonomiberedningen i februari. Kommunfullmäktige fattar beslut om lokalförsörjningsplanen i samband med att man fattar beslut om budget för nästkommande år. Lokalförsörjningsplanen bygger på den befolkningsprognos som sätts upp som mål på kort och lång sikt.

Beslut och genomförande

Beslutsprocessen

De uppdaterade investeringsplanerna resulterar i en ettårig investeringsbudget och flerårig investeringsplan som beslutas av kommunfullmäktige i samband med antagande av strategisk plan och budget. Beslutet sker på objektsnivå. Totalt omfattar investeringsbudget och planperioden tio år. Den långsiktiga investeringsplanen, är en preliminär plan och syftar till att visa vilka investeringar som planeras inom en tioårs period. Gullspång kommun förväntas ha stora investeringsbehov och höga investeringsnivåer framöver därför är det nödvändigt med prioriteringar mellan investeringsprojekt. Nämndernas förslag till investeringsbudget presenteras för kommunstyrelsen vid investeringsberedningen under hösten. Med utgångspunkt av nämndernas förslag har kommundirektörens ledningsgrupp som uppdrag att överlämna en samlad och prioriterad 10-årig investeringsplan för Gullspång kommun. Denna investeringsplan är ett underlag till kommunstyrelsens inriktningsbeslut. Kommunstyrelsen förslår en investeringsbudget i samband med inriktningsbeslutet i februari nästkommande år. Under våren sker en budgetberedning där nämnderna presenterar en konsekvensbeskrivning av inriktningsbeslutet till kommunstyrelsens arbetsutskott. Kommunstyrelsen bearbetar och sammanställer ett förslag till beslut till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige fastställer i normalfallet beslut om Strategisk plan och budget i juni. I samband med detta beslut klassificeras vilka enskilda investeringsobjekt som är särskilt principiellt betydelsefulla.

Beslut projektering och genomförande

Projekteringskedet ska definiera och redovisa investeringens mål, egenskaper och krav. Ekonomiska konsekvenser ses över och förutsättningar för projektets genomförande redovisas. Beslut om att starta projektering och genomförande för investeringsobjekt som beräknas upp till tre miljoner kronor fattas av nämnd. Nämnd har möjlighet att delegera beloppsgränser inom nämndens ansvarsområde. Investeringsobjekt som beräknas uppgå till mellan tre miljoner kronor och tio miljoner kronor begär nämnd om start och genomförande hos kommunstyrelsen. Investeringsobjekt som beräknas överstiga tio miljoner kronor eller är särskilt principiellt betydelsefulla begär nämnd om start och genomförande hos kommunfullmäktige.

De kostnader som uppstår vid en projektering som inte leder till en investering ska alltid bekostas av beställande nämnd. Nämnderna har ansvar för att kommande drift- och kapitalkostnader ryms inom dess budgetramar. Om en investering i högre grad påverkar

någon annan nämnds driftsbudget, ska nämnderna före genomförandebeslut utbyta synpunkter och diskutera konsekvenserna som ska ingå i totalkalkylen samt om genomförandebeslut kan tas. Om investeringens drifts- och kapitalkostnader inte kan finansieras inom nämndens budgetramar ska detta hanteras i den ordinarie Strategisk plan och budgetprocessen och behandlas av kommunfullmäktige. Om dessa drifts- och kapitalkostnader är av större karaktär ska de budgeteras hos kommunstyrelsen.

Genomförande

När beslut om genomförande är taget kommer genomförandeplanen för investeringsobjektet att verkställas, beslutspunkt 3. Det är dock möjligt att beslutspunkt ett och två fattas under tidpunkt. Investeringsobjektet har en fastställd årlig investeringsbudget. Denna årliga budget kan behöva revideras mellan och inom budgetår. Revideringar kan vara, omdisponering, ombudgetering och tilläggsbudget.

I samband med genomförandet ska även ansvarig för projektet meddela ekonomiafdelningen preliminärt slutdatum för att underlätta aktiveringen av projektet när det är slutfört.

Om det tidigt i genomförandefasen indikerar att en investering, av betydande belopp, kommer generera en negativ avvikelse ska detta informeras så snart som möjligt och därefter löpande.

Omdisponering inom budgetår

Grundregeln är att investeringsbudgeten är beslutad på objektsnivå, vilket innebär att nämnden inte kan omdisponera mellan investeringsobjekten utan att detta först har beslutats av kommunfullmäktige och att det i samband med ett sådant beslut klart framgår att det inte påverkar framtida driftskostnader.

Kommunstyrelsen har rätt att omdisponera belopp mellan olika investeringsobjekt om beloppet inte överstiger tre miljoner kronor. Detta gäller omdisponeringar inom en nämnd och under förutsättning att det ryms inom nämndens totala budgetanslag och att det inte påverkar framtida driftskostnader.

Ombudgetering mellan åren

För de investeringsobjekt som pågår eller som inte har påbörjats under året och budgeterade medel återstår kan nämnden begära att få ombudgetera till nästkommande år. Detta görs i samband med nämndens bokslut.

Beslut om ombudgetering av investeringsmedel tas genom särskilt beslut av kommunfullmäktige eller på delegation till kommunstyrelsen. Ombudgetering sker på objektsnivå. Överskott på ett objekt kan inte överföras till annat objekt i samband med ombudgeteringen. Ombudgetering görs enbart till nästkommande år. Om beslutade investeringsobjekt senareläggs ska en justering av investeringsbudgeten göras i nämndernas underlag till budgetberedningen.

Tilläggsbudget

Om prognosen för ett investeringsprojekt överstiger totalbudget och en begäran om tilläggsbudget behövs ska detta ske till kommunfullmäktige. I första hand ska detta ske i samband med budgetprocessen men om behovet uppstår under innevarande år ska det lämpligen ske i samband med prognostillfällena, tertial 1 och tertial 2 (delårsbokslut) eller bokslut som ett separat ärende. Tilläggsbudget skall alltid begäras om avvikelsen överstiger

tio procent på investeringar överstigande en miljon kronor, och ska dessutom alltid begäras för projekt där prognosen för avvikelsen uppgår till fem miljoner kronor eller mera. Om avvikelsen är av mindre karaktär behöver ingen tilläggsbudget begäras.

Uppföljning och slutredovisning

Budgetuppföljning

Uppföljning av investeringsredovisningen ska göras i samband med prognostillfällena, tertial 1 och tertial 2 (delårsbokslut) samt vid årsbokslut.

Likviditetsprognoser

Under aktuellt verksamhetsår ska likviditetsprognoser lämnas till ekonomiavdelningen i samband med tertial 1 och 2 (delårsbokslut) och vid årsbokslut. Prognoserna ska vara med rullande 12 månaders intervall.

Slutredovisning

Slutredovisning av investeringsprojekt ska ske till kommunstyrelsen på av kommunfullmäktige beslutad investeringsplan för investeringsprojekt med total budget eller utfall överstigande tre miljoner kronor. Reinvesteringar slutredovisas om de anses vara av betydande karaktär. Slutredovisning sker omgående efter att investeringen tagits i bruk eller när investeringen godkänts vid slutbesiktning. Varje enskild nämnd beslutar själva om slutredovisning ska ske på investeringar understigande tre miljoner kronor. Samtliga investeringsobjekt som överstiger fem miljoner kronor eller som är särskilt principiellt betydelsefulla slutredovisas till kommunfullmäktige som en anmälan. Även specifika objekt under fem miljoner kronor kan slutredovisas i kommunfullmäktige om kommunfullmäktige begär detta.