

Investeringspolicy för Valdemarsviks kommun

1. Definition av investering

En investering är en anskaffning av en immateriell eller materiell anläggningstillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav i verksamheten och uppgår till ett väsentligt belopp. För att en anskaffning ska redovisas som en investering ska följande två kriterier samtidigt vara uppfyllda.

- Tillgången ska ha en ekonomisk livslängd på minst 3 år
- Anskaffningsvärdet måste uppgå till minst ett halvt prisbasbelopp.

För anskaffningar av inventarier som har ett naturligt samband eller som kan ses ingå som ett led i en större inventarieinvestering ska det sammanlagda värdet vara grund för bedömningen.

Vid en anskaffning av en tillgång som inte uppfyller kriterierna för att vara en investering ska kostnadsföring ske, det vill säga belasta verksamhetens resultat under samma år som anskaffningen sker.

Objekt som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal ska redovisas som en anläggningstillgång och betraktas som en investering.

Denna policy omfattar samtliga investeringar som uppfyller ovanstående kriterium samt investeringar som finansieras via bidrag såsom t.ex. stats- eller EU-bidrag.

Anskaffningsvärde

Huvudregeln vid värdering av investeringar i bokföringen är att de vid förvärvstillfället tas upp till anskaffningsvärdet.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag som kommunen erhåller tas upp i balansräkningen som en skuld. Denna skuld upplöses i takt med att anläggningstillgången avskrivs.

Investeringsbidrag som lämnas till statlig infrastruktur kan antingen tas upp som kostnad samma år eller tas upp i balansräkningen under posten lämnade bidrag till statlig infrastruktur. Detta lämnade bidrag ska då lösas upp under högst 25 år.

Ansvar för definition

Ansvar för vad som ska redovisas som en investeringsutgift respektive driftkostnad åligger beslutsattestanten. Tolkning av gällande redovisningsregler och denna policy görs i samråd med kommunens centrala ekonomienhet.

2. Avskrivning, nedskrivning och utrangering

Avskrivningsplaner

Vid anskaffningstillfället ska en plan fastställas för hur en anläggningstillgång med begränsad nyttjandeperiod ska skrivas av. Tillgångar med bestående värde och obegränsad livslängd skrivs inte av. Avskrivningstiderna bestäms utifrån Sveriges Kommuner och Regioners rekommendationer samt övriga normgivande organs rekommendationer.

Komponentavskrivning

Kommunen tillämpar komponentavskrivning enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Detta innebär att vissa typer av större materiella anläggningstillgångar består av separata komponenter vilka har olika nyttjandeperioder och då ska skrivas av var för sig beroende på den enskilda komponentens nyttjandeperiod.

Nedskrivning

En anläggningstillgång som vid räkenskapsårets utgång har ett lägre värde än vad som följer av det redovisade värdet skrivs ned till detta lägre värde, om värdenedgången kan antas vara bestående. En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den.

3. Kapitalkostnader

Verksamheterna som nyttjar en anläggningstillgång belastas årligen med en intern kapitalkostnad. Kapitalkostnaden består av avskrivning och internränta. Internräntan redovisas som en intern intäkt under finansförvaltningen. Finansförvaltningen belastas med de verkliga räntekostnaderna som kommunen har för upptagna lån.

Valdemarsviks kommun tillämpas Sveriges Kommuner och Regioners förslag på internräntor för beräkning av kapitalkostnader för aktiverade investeringar. Ambitionen med internräntan är att den ska fånga en rimlig räntenivå sett över en investerings hela livslängd.

4. Utrangering och avyttring av anläggningstillgångar

En materiell anläggningstillgång ska inte längre redovisas som tillgång när den har avyttrats eller slutgiltigt tagits ur bruk och bedöms sakna värde vid en framtida avyttring. Anläggningstillgångar som inte längre stadigvarande behövs i kommunen kan säljas. Vem som har rätt att besluta om och genomföra försäljning framgår av

nämndernas delegationsordningar. Vid all försäljning till extern part ska anbudsförfarande tillämpas och bästa ekonomiska ersättning eftersträvas.

Alla försäljningar och anskaffningar redovisas brutto d.v.s. var för sig. Vid exempelvis köp av fordon ska den nya värdet redovisas för sig och eventuell försäljning av fordon för sig och realisationsresultat för denna får effekt i resultaträkningen. Resultat av försäljning av samtliga anläggningstillgångar belastar eller tillfaller finansförvaltningen.

5. Budgetering och uppföljning

Beslut om investeringsbudget

För varje år fastställer Kommunfullmäktige en investeringsbudget i sitt Mål & Budget beslut. Större investeringar beslutas per projekt och mindre investeringar grupperas i investeringsramar per kategori/område. Vid detta tillfälle tas också beslut om finansiering av investeringar. Större projekt kan löpa över flera år. Anslagen är dock årliga.

Utifrån kommunfullmäktiges beslut har kommunstyrelsen följande mandat och uppdrag: En större investering definieras här som en investering där den totala omfattningen av investeringsbeloppet är 2 000 tkr eller högre och inte är återkommande såsom t.ex. planerat underhåll.

För större investeringar

- Besluta om förstudie.
- För investeringar som löper på flera år fatta projektbeslut innehållande totalbudget.
- I förekommande fall fatta beslut om projektorganisation.
- Fatta igångsättningsbeslut.
- I samband med slutredovisning besluta om att investeringsprojektet ska avslutas och stängas för bokföring.
- Fatta tilläggs- och ombudgeteringsbeslut inom kommunfullmäktiges ram.

För mindre investeringar

Fördela och omfördela de årliga investeringsramarna till olika årliga investeringsprojekt.

Kommunstyrelsens förvaltning har att inom ramen för kommunstyrelsens beslut tillse att det för samtliga investeringar finns:

- Organisatorisk och verksamhetsmässig tillhörighet med projektansvarig och beslutsattestant.

Uppföljning av investeringsbudgeten

Löpande uppföljning och avvikelsebeslut

Till tertialrapport, delårsrapport samt årsredovisning sker uppföljning av aktuella investeringsprojekt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Om prognosen överstiger den årliga budgeten och/eller totalbudgeten för ett projekt ska ett förslag på åtgärd lämnas.

Ombudgetering

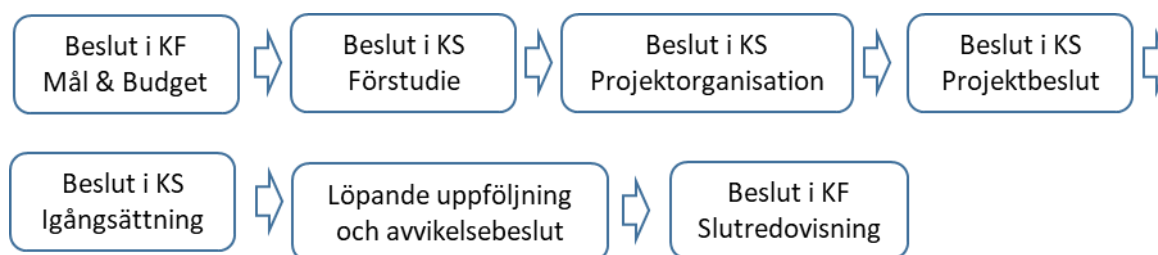
Om projekt förskjuts framåt i tiden kan överskott av anslag från tidigare år ombudgeteras inom projektets totalbudget. Ombudgeteringsbeslut fattas av kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Slutredovisning

Samtliga investeringsprojekt som inte innebär årliga investeringsramar ska slutredovisas till kommunstyrelsen. Större investeringsprojekt som definierats i kommunfullmäktiges Mål & Budget ska slutredovisas till kommunfullmäktige.

Årliga investerings- och reinvesteringsprojekt ska slutredovisas till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i samband med eller i årsredovisningen.

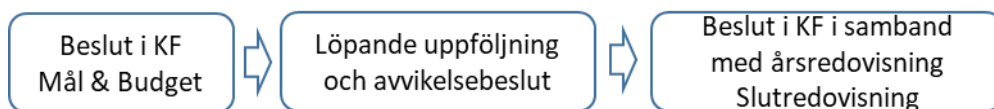
Fig. 1 beslutspunkterna vid större investeringar



Löper investeringen över flera år och kommunfullmäktige endast fattat beslut om anslag till förstudie ska projektbeslutet återgå till kommunfullmäktige för beviljande av anslag för projektets genomförande.

Beroende på investerings omfattning kan beslutspunkterna 2-5 i kommunstyrelsen sammanfogas i ett igångsättningsbeslut.

Fig. 2 beslutspunkterna vid mindre investeringar



Löpande uppföljning och avvikelse beslut sker för alla investeringar minst vid tertial och delår samt årsredovisning.

6. Regelverk och ytterligare anvisningar

Lagregler kring redovisning och värdering av anläggningstillgångar återfinns i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Det i huvudsak normgivande organet för kommunala redovisningsfrågor är Rådet för kommunal redovisning som ger ut rekommendationer, idéskrifter och yttranden.

Lagstiftning, rekommendationer och god redovisningssed är över tid föränderligt. Kommunens centrala ekonomienhet ansvarar för att följa dessa förändringar och tillse att redovisningen av anläggningstillgångar utgår från aktuellt regelverk samt att hantera gränsdragningsfrågor, avskrivningstider och andra bedömningsfrågor kring anläggningstillgångar.

Kommunstyrelsen kan besluta om ytterligare riktlinjer utifrån denna policy.

Förvaltningen har att ta fram anvisningar utifrån denna policy och riktlinjer som beslutats i ämnet.