



SVEDALA KOMMUN

KOMMUNSTYRELSEN

PROTOKOLL
Sammanträdesdatum: 2022-12-19

§ 197

Investeringsriktlinjer för Svedala kommun

Dnr 2022-000342

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta reviderade Investeringsriktlinjer för Svedala kommun, att upphäva tidigare version av investeringspolicy antagen 2021-02-17, samt att reviderade Investeringsriktlinjer gäller från och med 2023-01-19.

Sammanfattning av ärendet

Investeringsriktlinjer är ett övergripande ramverk som fastställer hur investeringar ska hanteras inom Svedala kommun. Dokumentet tydliggör ansvar och roller, kvalitetssäkrar arbetsmoment i processen och säkerställer genomarbetade beslutsunderlag.

Riktlinjerna riktar sig till tjänstepersoner och förtroendevalda inom Svedala kommun som ska tillämpa rutinerna kring investeringsprocessen. I den nya versionen har avsnittet för komponentindelningar flyttats till en egen bilaga, bilaga 3. Komponentindelning för tre huvudområden. Bilaga 3 har vidare kompletterats med komponentindelningar för fastigheter.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse av redovisningsekonom Catharina Magnusson, daterad 2022-12-06

Förslag till reviderade Investeringsriktlinjer för Svedala kommun

Nuvarande gällande Investeringspolicy antagen 2021-02-17

Ordförandes signatur

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Svedala kommuns Författningssamling

1(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

Investeringsriktlinjer

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Antagen av kommunfullmäktige 2021-02-17, § 7
Reviderad av kommunfullmäktige 2023-01-18

Gäller från: 2023-01-19

Investeringsriktlinjer är ett övergripande ramverk som fastställer hur investeringar ska hanteras inom Svedala kommun. Dokumentet tydliggör ansvar och roller, kvalitetssäkrar arbetsmoment i processen och säkerställer genomarbetade beslutsunderlag.

tog bort: policyn

Riktlinjerna riktar sig till tjänstepersoner och förtroendevalda inom Svedala kommun som ska tillämpa rutinerna kring investeringsprocessen.

tog bort: Policyn

tog bort: män

tog bort: politiker

tog bort: K

Innehållsförteckning

<u>Tillämpning av redovisningsregler</u>	<u>2</u>
<u>Allmänt om investeringar</u>	<u>2</u>
<u>Investeringsprocessen</u>	<u>2</u>
<u>Beslutsordning</u>	<u>2</u>
<u>Ansvar och roller</u>	<u>3</u>
<u>Investeringskalkyl</u>	<u>3</u>
<u>Beslut om igångsättning av investeringsprojekt (Godkännande av förfrågningsunderlag)</u>	<u>4</u>
<u>Redovisning av investeringar</u>	<u>4</u>
<u>Anskaffningsvärde</u>	<u>4</u>
<u>Utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet:</u>	<u>5</u>
<u>Verksamhetsanpassningar – beloppsgränser</u>	<u>5</u>
<u>Avskrivningar och intern ränta – kapitalkostnad</u>	<u>6</u>
<u>Komponentavskrivningar</u>	<u>6</u>
<u>Uppföljning</u>	<u>6</u>
<u>Anläggningsregister</u>	<u>7</u>
<u>Avyttring, försäljning</u>	<u>7</u>
<u>Fordon och inventarier</u>	<u>7</u>
<u>Fastigheter och anläggningar</u>	<u>7</u>
<u>Bilaga 1. Beslutsunderlag och investeringskalkyl</u>	<u>9</u>
<u>Bilaga 2. Ansökan om igångsättningstillstånd (Godkännande av förfrågningsunderlag)</u>	<u>13</u>
<u>Bilaga 3. Komponentindelning för tre huvudområden.</u>	<u>14</u>
<u>Bilaga 4. Slutredovisning av investeringsprojekt</u>	<u>16</u>

Svedala kommuns Författningssamling

2(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Tillämpning av redovisningsregler

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (KBRL) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med därtill hörande praxis enligt god redovisningssed ska tillämpas.

Allmänt om investeringar

Med begreppet investering menas anskaffning av anläggningstillgångar som exempelvis ledningsrätter, fastigheter, tekniska anläggningar, maskiner, fordon och inventarier. För att precisera begreppet anläggningstillgång ytterligare brukar anläggningstillgångar avse tillgångar som har en nyttjandeperiod överstigande tre år och som inte är av ringa värde (högre än 50 000 kronor exklusive moms).

Enligt KBRL definieras en anläggningstillgång som en tillgång avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Kostnaden för en investering belastar inte anskaffningsåret utan fördelas över ett antal år genom avskrivningar. Det är avsikten med innehavet som ska styra klassificeringen av anskaffningen.

Inventarier som har ett naturligt samband kan läggas samman och då är det den sammanlagda summan som ska överstiga 50 000 kronor. Exempel på naturligt samband är utrustning till ett nytt klassrum/arbetsrum. Inköp av samma sorts inventarier till flera olika skolor/flera arbetsrum räknas inte som naturligt samband. Exempel på inköp som inte räknas som naturliga samband är när nya stolar köps in för utbyte av enstaka stolar här och där på flera olika platser i kommunen.

Investeringsprocessen

Beslutsordning

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsanslag i juni månad året närmast före budgetåret samt en investeringsplan som ska omfatta de två kommande åren efter budgetår (ex budget 2022 med flerårsplan 2023-2024). Ovanstående ska bygga på en framtagna långsiktig investeringsplan (8 år) som presenteras i [kommunstyrelsens arbetsutskott](#) i oktober månad.

tog bort: budgetutskottet

Varje nämnd beslutar om ett investeringsunderlag som skickas för beredning till kommunstyrelsen. Ekonomi- och utvecklingsenheten sammanställer och bereder underlaget för beslut i samband med den ordinarie budgetprocessen. Underlaget ska innehålla en beskrivning av nämndens investeringsbehov för kommande budget år samt plan för de två nästkommande åren. Skattefinansierade verksamheter har projektbudget och avgiftsfinansierad verksamhet har rambudget för investeringar.

Med projektfinansierad budget innebär att kommunfullmäktige beslutar om anslag för varje specifik investeringsprojekt. Med ramfinansierad budget innebär att kommunfullmäktige beslutar om en totalram för investeringar till den taxefinansierade verksamheten. Berörd nämnd har sedan att besluta om den totala nettoinvesteringsbudgeten för den avgiftsfinansierade verksamheten innan nämnden beslutar om vilka taxor som ska gälla för

Svedala kommuns Författningssamling

3(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

investeringsåret. För att fastställa avgiftsfinansierad nettoinvesteringsram används följande beräkningsformel: Summa budgeterade avskrivningar för 2021 /0,6. Efter 2021 används ett index som baserar sig på befolkningstillväxten under föregående år.

Ansvar och roller

Verksamhetschef har budgetansvar för de investeringsramar som kommunfullmäktige tilldelat respektive nämnd. Enhetschef som rapporterar direkt till nämnd likställs med verksamhetschef.

Verksamhetschef ska fortlöpande följa de enskilda investeringsprojektens utgifts- och inkomstutveckling samt tidplaner. Om en chef finner att budgeten för ett investeringsprojekt kommer att bli otillräcklig eller att betydande tidsmässiga förskjutningar i projektets genomförande kan befaras, ska förhållandet snarast anmälas till nämnden/kommunstyrelsen. Till anmälan ska en redovisning av de omständigheter som föreligger samt förslag till lämpliga åtgärder bifogas.

Verksamhetschef ansvarar för att lämna in underlag i enlighet med dessa rutiner, utse ansvariga för planering, genomförande och uppföljning av investeringsprojekt samt meddela detta till Ekonomi- och utvecklingsenheten.

Det åligger nämnderna att, efter granskning av verksamhetschefs redovisning och prognoser, besluta vilka åtgärder som ska vidtas vid prognostiserad eller konstaterad budgetavvikelse, samt göra de framställningar som krävs hos kommunstyrelsen / kommunfullmäktige.

Ekonomi- och utvecklingsenheten kvalitetssäkrar processerna genom att vägleda verksamheterna och kontrollera att rutinerna följs. Ekonomi- och utvecklingsenheten ansvarar för att rutinerna fungerar, hålls aktuella och informerar om förändringar.

Investeringskalkyl¹

Investeringsprojekt som uppgår till minst 1 000 000 kr och däröver ska kompletteras med en investeringskalkyl. Av investeringskalkylen ska, förutom investeringsutgiften, även framgå vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftsbudgeten).

I samband med nämndens anmälan om utökat investeringsbehov ska verksamheten i investeringskalkylen redovisa beräknade drift- och kapitalkostnader och eventuella besparingar till följd av investeringen. Det ska också anges om verksamheten räknar med att klara tillkommande kostnader inom ramen eller om man äskar om utökad driftsbudget. Även konsekvenser för andra nämnders driftsbudget ska lyftas i kalkylen, till exempel behov av IT-support, vaktmästare med mera. Eventuella äskanden om utökad driftsbudget ska finnas med i nämndens beslut om budgetäskande.

¹ Bilaga 1; Beslutsunderlag och investeringskalkyl, ska användas

Svedala kommuns Författningssamling

4(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Beslut om igångsättning av investeringsprojekt (Godkännande av förfrågningsunderlag)

En investering kan påbörjas under aktuell budgetår om det finns ett beslut om anslag i kommunfullmäktige. Ett godkännande av förfrågningsunderlaget alternativt ett särskilt igångsättningsbeslut krävs för investeringsprojekt med en total utgift över 1 000 000 kr. Syftet är att klargöra att det finns anslag för projekten, att kostnaden ryms inom angivet anslag, att Ekonomi- och utvecklingsenheten får in underlag för sin likviditetsplanering samt att upphandling sker på ett korrekt sätt.

tog bort: e

tog bort: avdelningen

Antagande av anbud alternativt slutligt beslut om igångsättningsbeslut fattas av berörd nämnd och beslutet ska baseras på en skrivelse från ansvarig tjänsteperson. Där bland annat följande handlingar kan ingå som bilagor: planeringsläge, utgiftskalkyl, inkomna anbud, tilldelningsbeslut och anslagna medel framgår. Efter att nämnden fattat beslut ska detta delges kommunstyrelsen.

Om tilldelad budget befaras överskridas ska nämnden inte anta anbud alternativt inte bevilja igångsättningsbeslut. Verksamheten får då komplettera eller lämna förslag om korrigering. Avser korrigering utökad ram ska nämnden besluta om att ansöka om nytt anslag i kommunfullmäktige innan investering kan påbörjas.

Redovisning av investeringar

Anskaffningsvärde

Investeringen ska bokföras till anskaffningsvärdet, det vill säga utgiften för anskaffandet och/eller tillverkningen av tillgången. Förekommer investeringsbidrag eller anslutningsavgifter ska dessa i normalfallet periodiseras mot anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

Förutom inköpspriset kan följande utgifter i direkt anslutning till investeringen också aktiveras på investeringsprojektet:

- Utgifter för projektering (om det leder till en investering, annars blir det en förgäveskostnad som påverkar driften.)
- Iordningställande av plats eller område för installation.
- Konsultkostnader såsom exempelvis arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster².
- Avgifter sammanhörande med förvärvet, ex lagfartsavgift, fraktagift och förrätningskostnader.
- Utgift för egen personal och egna maskiner som arbetat med investeringsprojektet

Löner för personal som arbetar med att utveckla och iordningsställa anläggningstillgångar ska tas med i anskaffningsvärdet. Dock får endast löneutgift för den nedlagda arbetstiden tas med. Detta kräver att tredovisning sker och används som grund för aktivering. Utgiften motsvarar lön plus SKR:s föreslagna personalomkostnadspålägg aktuellt år (för 2020: 40,15%).

² Med juristtjänster avses framtagande av olika avtal, hjälp med upphandlingsavtal. Advokatkostnader för hantering av tvist är driftskostnad

Svedala kommuns Författningssamling

5(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Beräkning timlön: Årslön/1 760 tim = Timlön.

Årslön beräknas: Månadslön * 12 månader * 1,4015

Antal arbetade timmar på årsbasis: 1 760 timmar (365 dagar – 104 dagar lördag o söndag, - 11 dagar övriga helgdagar- 30 dagar semester = 220dagar * 8 tim)

Användning av egna maskiner vid tillverkning eller uppförande av anläggningstillgång ska, förutom direkta kostnader, även en skälig andel av avskrivningar på dessa maskiner aktiveras.

Beräkning timpriser för maskiner: (Direkta kostnader + skälig andel av avskrivningar) /summa aktiva timmar.

Direkta kostnader motsvarar föregående års utfall på fordonsskatt, försäkring, service och drivmedel samt innevarande års avtalade kostnad för leasing för de fordon som är leasade.

Skälig andel av avskrivningar motsvarar innevarande års avskrivningar och internränta.

Summa aktiva timmar baseras på föregående års utfall för respektive maskin.

Utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet:

- Administration och andra allmänna omkostnader – exempelvis representation, telefonkostnader med mera.
- Utbildning av personal som ska använda den nya tillgången
- Utgifter för provkörning och intrimning
- Hyra av moduler/baracker, i vilka verksamheten bedrivs under ombyggnationer eller uppförande av fastighet
- Rivning, sanering eller utranering av egna tillgångar som tidigare använts i den egna verksamheten.

Tillgångar som har tagits emot utan ersättning eller till en ersättning som väsentligt understiger tillgångens verkliga värde ska redovisas till det verkliga värdet vid förvärvstidpunkten.

Konstinköp är alltid en investering oavsett anskaffningsvärdet. Konst skrivs inte av.

Verksamhetsanpassningar – beloppsgränser

Merparten av de lokaler som kommunens verksamheter bedrivs i ägs av de kommunala bolagen.

Mindre Anpassningar av lokaler för verksamhetens behov som inte är värdehöjande för byggnaden, till exempel flytt av väggar, fönster och dörrar, installation av ljudisolering och staket redovisas som driftskostnader. Anpassningar som kostar upp till 100 000 kronor exklusive moms tas av verksamheten direkt. Dessa kostnader ska inte redovisas som en investering.

Anpassningar som kostar mer än 100 000 kronor exklusive moms är investeringar som kräver ett investeringsanslag i nämndens budget.

Svedala kommuns Författningssamling

6(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Avskrivningar och intern ränta – kapitalkostnad

Kapitalkostnaden består av avskrivning och intern ränta. Den utgör en periodisering av investeringsutgiften. De delar som avgör kapitalkostnadens storlek är investeringsutgiften, aktuell räntesats och avskrivningstiden³

Huvudprincipen är att det är den verksamheten som nyttjar investeringen som ska bära kapitalkostnaden. Avskrivningen ska påbörjas månaden efter investeringen tagits i bruk.

Nivån för den interna räntesatsen fastställs årligen i anslutning till upprättandet av budget för nästkommande år.

Komponentavskrivningar

Sedan 2014 är kommunen skyldig att tillämpa komponentavskrivning i redovisningen av materiella anläggningstillgångar. Metoden för avskrivningar ska tydligt avspegla hur tillgångarnas värde och/eller servicepotential successivt förbrukas. Detta innebär att hänsyn måste tas till skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång. För att komponentavskrivning vid en nyinvestering ska tillämpas ska den totala utgiften överstiga 1 000 000 kr.

Respektive komponent ska skrivas av separat efter förväntad nyttjandeperiod. Återanskaffning av komponent ska redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång. Eventuellt kvarvarande bokfört värde för den ersatta komponenten kostnadsförs det år utbytet sker.

Komponentindelningen för de olika huvudområden, fastighet, gata/park och VA finns redovisade i bilaga 3.

Uppföljning

Varje investering ska i redovisningen förses med en unik projektkod som tilldelas av Ekonomi- och utvecklingsenheten.

Nämnderna ska fyra gånger under året lämna uppföljningsrapporter till kommunfullmäktige. Rapporten ska innehålla budget, ackumulerat utfall och prognos eller slutkostnad, kommentarer till avvikelser, beräknat slutdatum samt periodisering till kommande år.

Respektive nämnd har ett självständigt ansvar för sina investeringar. Nämnderna ska fastställa former för en kontinuerlig uppföljning av dessa. Nämnden är därmed skyldig att göra uppföljning med så täta intervaller som krävs för att ha en god kontroll, såväl på nämndnivå totalt som för de enskilda enheterna.

tog bort: s

³ Avskrivningstiden utgörs av objektets ekonomiska livslängd eller objektets servicepotentialen

Svedala kommuns Författningssamling

7(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Inom ramen för tilldelad investeringsbudget får nämnden inte göra omdisponering mellan anslagen. Omdisponering får endast ske efter beslut i kommunfullmäktige och får inte överstiga nämndens totalram. Omdisponering får inte ske mellan teknisk nämnds avgiftsfinansierad verksamhet och dess skattefinansierad verksamhet.

Vid en befarad budgetavvikelse ska ansvarig tjänsteperson utarbeta förslag till åtgärder som nämnden ska ta ställning till. Nämnden är skyldig att fatta beslut om åtgärder så att anslaget inte överskrids. Om nämnden inte anser sig klara sig inom tilldelat anslag ska omedelbar rapportering ske till kommunstyrelsen.

Efter avslutat investeringsprojekt ska alltid slutredovisning⁴ ske i nämnden/kommunstyrelsen. Detta gäller dock enbart projekt som kräver antagande av anbud alternativt igångsättningsbeslut. Av slutredovisningen ska framgå total investeringsutgift och det totala budgetanslaget för investeringsprojektet.

Anläggningsregister

Alla investeringsutgifter tas upp i kommunens anläggningsregister som finns i ekonomisystemet. Anläggningsregistret ska vara ordnat på sådant sätt att varje enskild investering ska kunna följas under hela avskrivningsperioden.

Ekonomi- och utvecklingsenheten ansvarar för att anläggningsregistret upprätthålls och uppdateras. Verksamheterna ansvarar för att nödvändigt underlag kommer Ekonomi- och utvecklingsenheten tillhanda. Detta kan vara uppgifter om försäljning, utrangering, förlust med mera.

tog bort: e

Avyttring, försäljning

Fordon och inventarier

Verksamhetschef äger rätt att fatta beslut om avyttring av fordon och inventarier. En avstämning ska alltid ske om annan kommunal verksamhet kan ha behov av objektet innan försäljning sker till extern köpare. Vid all försäljning till extern köpare ska högsta ekonomiska ersättning eftersträvas. I de fall där försäljning blir aktuell mellan kommunens verksamheter ska priset utgöras av bokfört värde.

Realisationsvinst/förlust vid avyttring av maskiner/inventarier påverkar *inte* verksamheternas driftredovisning utan regleras mot den finansiella verksamheten och påverkar årets resultat.

All avyttring av fordon och inventarier ska omgående meddelas till Ekonomi- och utvecklingsenheten.

tog bort: e

Fastigheter och anläggningar

All försäljning av fast egendom sker efter beslut i kommunfullmäktige eller efter fastställd taxa (tomtmark). Anbudsförfarande eller liknande ska tillämpas vid försäljning.

⁴ Bilaga 3. Slutredovisning av investeringsprojekt

Svedala kommuns Författningssamling

8(16)

Realisationsvinst/förlust vid avyttring av fastigheter/anläggningar påverkar *inte* verksamheternas driftredovisning utan regleras mot den finansiella verksamheten och påverkar årets resultat.

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Svedala kommuns Författningssamling

9(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶



tog bort: SVEDALA KOMMUN

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Bilaga 1. Beslutsunderlag och investeringskalkyl

Upprättad datum: _____ Beställande nämnd: _____
Beräknad start: ⁵ _____ Tid för återrapport⁶: _____
Projektansvarig: _____

Bakgrund och syfte med investeringen			
	Ändamål	Anledning	Typ
Varför ska investeringen göras?	Nödvändig Varumärkeshöjande	Volymförändring Ersättningsinvestering Lagstiftning Effektivisering Miljöeffekt Övrigt	Nyinvestering Reinvestering
Målet för projektet (beskriv även koppling till fullmäktiges övergripande mål)			
Vilka förutsättningar bygger investeringen på? ⁷			
Investeringens påverkan på organisation och personal.			
Beskrivning av handlingsalternativ och konsekvensbeskrivning			
Vad innebär alternativen? (Observera att det alltid ska finnas flera alternativ). Rangordna och motivera förslagen.	Rang	Alternativ	Motivera
	1		
	2		
	3		
Vad skiljer de olika alternativen åt?			
Vilka är de mätbara och icke mätbara konsekvenserna av de olika alternativen? Vad händer om inget av investeringsalternativen genomförs?			
Ekonomiska konsekvenser och finansiering			

⁵ När processen beräknas påbörjas.

⁶ När projektet beräknas avslutas.

⁷ T.ex. befolkningsutveckling, demografi, förändringar i lagstiftning, miljöeffekter.

Svedala kommuns Författningssamling

10(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Uppskattad totalkostnad för de olika investeringsalternativen	Rang	Alternativ	Motivera
	1		
	2		
	3		

INVESTERINGSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 1

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Investeringsbidrag					
Övrig medfinansiering					
Summa					
Utgifter (-)					
Projektering					
Produktion/anskaffning					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

DRIFTSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 1

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Bidrag					
Taxor och avgifter					
Övrigt					
Summa					
Utgifter (-)					
Personal					
Lokaler					
Kapitalkostnader					
Övrigt					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*

INVESTERINGSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 2

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Investeringsbidrag					
Övrig medfinansiering					
Summa					
Utgifter (-)					
Projektering					

Svedala kommuns Författningssamling

11(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Produktion/anskaffning					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

DRIFTSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 2

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Bidrag					
Taxor och avgifter					
Övrigt					
Summa					
Utgifter (-)					
Personal					
Lokaler					
Kapitalkostnader					
Övrigt					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*

Svedala kommuns Författningssamling

12(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

INVESTERINGSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 3

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Investeringsbidrag					
Övrig medfinansiering					
Summa					
Utgifter (-)					
Projektering					
Produktion/anskaffning					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

DRIFTSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 3

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Bidrag					
Taxor och avgifter					
Övrigt					
Summa					
Utgifter (-)					
Personal					
Lokaler					
Kapitalkostnader					
Övrigt					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*

Svedala kommuns Författningssamling

13(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

Bilaga 2. Ansökan om igångsättningstillstånd (Godkännande av förfrågningsunderlag)

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

Ansökan/framställan om igångsättningstillstånd för objekt XXXXXX – ”Namn”

1. Om det finns ett anslag som är beslutat av kommunfullmäktige är det förvaltningen som begär ett igångsättningstillstånd på uppdrag av nämnden. Igångsättningstillstånd ska begäras för alla objekt som har ett anslag på över 1 000 000 kronor.
2. Hänvisa till KF beslut (kan även vara budget). Beskriv syftet och ändamål med investeringen (kortfattat).
3. Igångsättningstillstånd begärs i anslutning till avslutad upphandling eller avrop från ramavtal. Detta är viktigt då upphandlingsregler och kommunens upphandlingspolicy måste följas. Vidare är det viktigt att vi får reda på förväntad kostnad innan igångsättningstillstånd beviljas för att se att kostnaden ryms inom beviljat anslag.
4. Gör även en utvärdering om det kommer behövas ÄTA och hur mycket som redan är förbrukat av anslaget.
5. Avsluta ansökan med att förvaltningen ansöker om igångsättningstillstånd för ovan beskriven investering.



Bilaga 3. Komponentindelning för tre huvudområden.

FASTIGHETER:

Vid investering i fastighet/hus fördelas den totala anskaffningskostnaden mellan komponenterna nedan⁸.

Objekt	Komponent	År	Procent	Aktivitet
Fastighet/Hus	Stomme o grund	100 år	25 %	900
	Stomkomplettering, innerväggar	50 år	15 %	950
	Installationer, värme, el, VVS, ventilation mm	25-50 år	35 %	925 -950
	Yttre skikt, fasader, yttertak, fönster mm	40-50 år	15 %	940 -950
	Inre skikt, maskinell utrustning mm	15 år	10 %	915

GATA/PARK

Vid investering i gator/vägar, gång/cykelvägar och grönområden fördelas den totala anskaffningskostnaden mellan komponenterna nedan⁸.

Objekt	Komponent	År	Procent	Aktivitet
Huvudgata	Slitlager	15 år	20%	915
	Gatukropp	ej avskrivning	80%	900
Lokalgata	Slitlager	25 år	20%	925
	Gatukropp	ej avskrivning	80%	900
GC-väg	Slitlager	25 år	30%	925
	Gatukropp	ej avskrivning	70%	900
Bro ⁹ , betong/sten/stål	Stomme	80 år	95%	980
	Slitlager se motsvarande för huvud-, lokal-, o GC-väg		5%	
Belysning ¹⁰	Stolpe	40 år	90%	940
	Armatyr	10 år	10%	910
Park ¹¹	Lekplats/Utegym	15 år		915
	Träd	50 år		950
	Buskar/Perenner	25 år		925
	Biotopiska miljöer (Gräs/ängsmark)	50 år		950
Idrottsanläggning	Naturgräs	25 år		925
	Konstgräs	10 år		910
	Belysning	10 år		910
Dagvattendamm		80 år		980

⁸ Vid införskaffning av nya anläggningar som uppfyller krav på komponentredovisning ska aktuell leverantör specificera kostnaden för varje komponent vid fakturering.

⁹ Fackterm konstbygge.

¹⁰ Investering under 1 mnkr avskrivningstid 20 år

¹¹ Procentfördelning skall göras i förfrågningsunderlaget första hand, andra hand ovanstående procentfördelning

Svedala **kommuns** Författningssamling

15(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

VA-VERKSAMHET

Va-verksamheten har följande uppdelning av komponenter.

Objekt	Huvudkomponent	Komponent	År	Procent	Aktivitet
Vatten- och avloppsreningsverk ^s	BYGGNAD	Stomme	75 år	35-65 %	975
		Tak	30 år		930
		Process-konstruktioner	35 år		935
	EL/STYR/REGLER	Elanläggning/Automation	20 år	15-25 %	920
		Rörgalleri	20 år		920
	MASKINELL UTRUSTNING	Maskinell utrustning	25 år	15-30 %	925
MARKARBETEN	Markarbeten	33 år	15-30 %	933	
Ledningsnät		Rör	80 år		980
Tryck- och pumpstationer ^s		Pumphus	40 år	90%	940
		Pumpar	15 år	10%	915
Dagvattenmagasin			80 år		980

Svedala kommuns Författningssamling

16(16)

tog bort: K

tog bort: 1:57

tog bort: ¶

Bilaga 4. Slutredovisning av investeringsprojekt

tog bort: ¶

Formaterat: Avstånd Efter: 24,4 pt, Radavstånd: exakt 5 pt

tog bort: förvaltning

Nämnd/verksamhetsområde; _____

Ansvarig handläggare: _____

Projekt: _____

Startdatum (år, månad): _____

Slutdatum (år, månad): _____

Investering tagen i bruk (år, månad): _____

Tkr	Budget/kalkyl	Redovisat	Avvikelse
Investeringsutgift			
Investeringsinkomst			
Totalt			

Har investeringens syfte och mål uppnåtts? - <i>Motivera</i>	
Har några avvikelser inträffat i förhållande till förkalkylen/budgeten? - <i>Motivera</i>	
Har projektet genomförts inom utsatt tidplan? - <i>Motivera</i>	
Vilka lärdomar och erfarenheter går att dra utifrån slutredovisat investeringsprojekt? - <i>Motivera</i>	



SVEDALA KOMMUN

Catharina Magnusson tel. 040-626 8378
Redovisningsekonom
Catharina.magnusson@svedala.se

Tjänsteskrivelse
2022-12-06
Diarienummer: KS 2022-000342

Investeringsriktlinjer för Svedala kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta reviderade Investeringsriktlinjer för Svedala kommun, samt att upphäva tidigare version av investeringspolicy antagen 2021-02-17, samt att reviderade Investeringsriktlinjer gäller från och med 2023-01-19

Sammanfattning av ärende

Investeringsriktlinjer är ett övergripande ramverk som fastställer hur investeringar ska hanteras inom Svedala kommun. Dokumentet tydliggör ansvar och roller, kvalitetssäkrar arbetsmoment i processen och säkerställer genomarbetade beslutsunderlag.

Riktlinjerna riktar sig till tjänstepersoner och förtroendevalda inom Svedala kommun som ska tillämpa rutinerna kring investeringsprocessen. I den nya versionen har avsnittet för komponentindelningar flyttats till en egen bilaga, bilaga 3. Komponentindelning för tre huvudområden. Bilaga 3 har vidare kompletterats med komponentindelningar för fastigheter.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse av redovisningsekonom Catharina Magnusson, daterad 2022-12-06

Förslag till reviderade Investeringsriktlinjer för Svedala kommun

Skälen för beslut

Kommunens investeringsriktlinjer ska regelbundet ses över och anpassas till gällande regelverk och förutsättningar.

Beslut skickas till

Bygg- och miljönämnd
Kommunstyrelse
Kultur- och fritidsnämnd
Socialnämnd
Teknisk nämnd
Utbildningsnämnd
Valnämnd
Svedalahem
Svedab
Svedala koncern AB
Kanslienheten
Ekonomi- och utvecklingsenheten

Investeringspolicy

Antagen av kommunfullmäktige 2021-02-17, § 7

Gäller från: 2021-02-17

Investeringspolicyn är ett övergripande ramverk som fastställer hur investeringar ska hanteras inom Svedala kommun. Dokumentet tydliggör ansvar och roller, kvalitetssäkrar arbetsmoment i processen och säkerställer genomarbetade beslutsunderlag.

Policyn riktar sig till tjänstemän och politiker inom Svedala Kommun som ska tillämpa rutinerna kring investeringsprocessen.

Tillämpning av redovisningsregler

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (KBRL) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med därtill hörande praxis enligt god redovisningssed ska tillämpas.

Allmänt om investeringar

Med begreppet investering menas anskaffning av anläggningstillgångar som exempelvis ledningsrätter, fastigheter, tekniska anläggningar, maskiner, fordon och inventarier. För att precisera begreppet anläggningstillgång ytterligare brukar anläggningstillgångar avse tillgångar som har en nyttjandeperiod överstigande tre år och som inte är av ringa värde (högre än 50 000 kronor exklusive moms).

Enligt KBRL definieras en anläggningstillgång som en tillgång avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Kostnaden för en investering belastar inte anskaffningsåret utan fördelas över ett antal år genom avskrivningar. Det är avsikten med innehavet som ska styra klassificeringen av anskaffningen.

Inventarier som har ett naturligt samband kan läggas samman och då är det den sammanlagda summan som ska överstiga 50 000 kronor. Exempel på naturligt samband är utrustning till ett nytt klassrum/arbetsrum. Inköp av samma sorts inventarier till flera olika skolor/flera arbetsrum räknas inte som naturligt samband. Exempel på inköp som inte räknas som naturliga samband är när nya stolar köps in för utbyte av enstaka stolar här och där på flera olika platser i kommunen.

Investeringsprocessen

Beslutsordning

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsanslag i juni månad året närmast före budgetåret samt en investeringsplan som ska omfatta de två kommande åren efter budgetår (ex budget

2022 med flerårsplan 2023-2024). Ovanstående ska bygga på en framtagen långsiktig investeringsplan (8 år) som presenteras i budgetutskottet i oktober månad.

Varje nämnd beslutar om ett investeringsunderlag som skickas för beredning till kommunstyrelsen. Ekonomienheten sammanställer och bereder underlaget för beslut i samband med den ordinarie budgetprocessen. Underlaget ska innehålla en beskrivning av nämndens investeringsbehov för kommande budget år samt plan för de två nästkommande åren. Skattefinansierade verksamheter har projektbudget och avgiftsfinansierad verksamhet har rambudget för investeringar.

Med projektfinsierad budget innebär att fullmäktige beslutar om anslag för varje specifikt investeringsprojekt. Med ramfinansierad budget innebär att fullmäktige beslutar om en totalram för investeringar till den taxefinansierade verksamheten. Berörd nämnd har sedan att besluta om den totala nettoinvesteringsbudgeten för den avgiftsfinansierade verksamheten innan nämnden beslutar om vilka taxor som skall gälla för investeringsåret. För att fastställa avgiftsfinansierad nettoinvesteringsram används följande beräkningsformel: Summa budgeterade avskrivningar för 2021 /0,6. Efter 2021 används ett index som baserar sig på befolkningstillväxten under föregående år.

Ansvar och roller

Verksamhetschef har budgetansvar för de investeringsramar som kommunfullmäktige tilldelat respektive nämnd. Enhetschef som rapporterar direkt till nämnd likställs med verksamhetschef.

Verksamhetschef ska fortlöpande följa de enskilda investeringsprojektens utgifts- och inkomstutveckling samt tidplaner. Om en chef finner att budgeten för ett investeringsprojekt kommer att bli otillräcklig eller att betydande tidsmässiga förskjutningar i projektets genomförande kan befaras, ska förhållandet snarast anmälas till nämnden/KS. Till anmälan ska en redovisning av de omständigheter som föreligger samt förslag till lämpliga åtgärder bifogas.

Verksamhetschef ansvarar för att lämna in underlag i enlighet med dessa rutiner, utse ansvariga för planering, genomförande och uppföljning av investeringsprojekt samt meddela detta till ekonomienheten.

Det åligger nämnderna att, efter granskning av verksamhetschefs redovisning och prognoser, besluta vilka åtgärder som ska vidtas vid prognostiserad eller konstaterad budgetavvikelse, samt göra de framställningar som krävs hos KS/KF.

Ekonomienheten kvalitetssäkrar processerna genom att vägleda verksamheterna och kontrollera att rutinerna följs. Ekonomienheten ansvarar för att rutinerna fungerar, hålls aktuella och informerar om förändringar.

Investeringskalkyl¹

Investeringsprojekt som uppgår till minst 1 000 000 kr och däröver ska kompletteras med en investeringskalkyl. Av investeringskalkylen ska, förutom investeringsutgiften, även framgå vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftsbudgeten).

I samband med nämndens anmälan om utökad investeringsbehov ska verksamheten i investeringskalkylen redovisa beräknade drift- och kapitalkostnader och eventuella besparingar till följd av investeringen. Det ska också anges om verksamheten räknar med att klara tillkommande kostnader inom ramen eller om man äskar om utökad driftsbudget. Även konsekvenser för andra nämnders driftsbudget ska lyftas i kalkylen, till exempel behov av IT-support, vaktmästare med mera. Eventuella äskanden om utökad driftsbudget ska finnas med i nämndens beslut om budgetäskande.

Beslut om igångsättning av investeringsprojekt (Godkännande av förfrågningsunderlag)

En investering kan påbörjas under aktuellt budgetår om det finns ett beslut om anslag i kommunfullmäktige. Ett godkännande av förfrågningsunderlaget alternativt ett särskilt igångsättningsbeslut krävs för investeringsprojekt med en total utgift över 1 000 000 kr. Syftet är att klargöra att det finns anslag för projekten, att kostnaden ryms inom angivet anslag, att ekonomiavdelningen får in underlag för sin likviditetsplanering samt att upphandling sker på ett korrekt sätt.

Antagande av anbud alternativt slutligt beslut om igångsättningsbeslut fattas av berörd nämnd och beslutet ska baseras på en skrivelse från ansvarig tjänsteman. Där bland annat följande handlingar kan ingå som bilagor: planeringsläge, utgiftskalkyl, inkomna anbud, tilldelningsbeslut och anslagna medel framgår. Efter att nämnden fattat beslut ska detta delges kommunstyrelsen.

Om tilldelad budget befaras överskridas ska nämnden inte anta anbud alternativt inte bevilja igångsättningsbeslut. Verksamheten får då komplettera eller lämna förslag om korrigering. Avser korrigering utökad ram ska nämnden besluta om att ansöka om nytt anslag i kommunfullmäktige innan investering kan påbörjas.

Redovisning av investeringar

Anskaffningsvärde

Investeringen ska bokföras till anskaffningsvärdet, dvs utgiften för anskaffandet och/eller tillverkningen av tillgången. Förekommer investeringsbidrag eller anslutningsavgifter ska dessa i normalfallet periodiseras mot anläggningstillgångens nyttjandeperiod.

¹ Bilaga 1; Beslutsunderlag och investeringskalkyl, ska användas

Förutom inköpspriset kan följande utgifter i direkt anslutning till investeringen också aktiveras på investeringsprojektet:

- Utgifter för projektering (om det leder till en investering, annars blir det en förgäveskostnad som påverkar driften.)
- Iordningställande av plats eller område för installation.
- Konsultkostnader såsom exempelvis arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster².
- Avgifter sammanhörande med förvärvet, ex lagfartsavgift, fraktavgift och förrättningskostnader.
- Utgift för egen personal och egna maskiner som arbetat med investeringsprojektet

Löner för personal som arbetar med att utveckla och iordningsställa anläggningstillgångar ska tas med i anskaffningsvärdet. Dock får endast löneutgift för den nedlagda arbetstiden tas med. Detta kräver att tidredovisning sker och används som grund för aktivering. Utgiften motsvarar lön plus SKR:s föreslagna personalomkostnadspålägg aktuellt år (för 2020: 40,15%).

Beräkning timlön: $\text{Årslön} / 1\,760 \text{ tim} = \text{Timlön}$.

*Årslön beräknas: Månadslön * 12 månader * 1,4015*

*Antal arbetade timmar på årsbasis: 1 760 timmar (365 dagar – 104 dagar lördag o söndag, - 11 dagar övriga helgdagar- 30 dagar semester = 220dagar * 8 tim)*

Användning av egna maskiner vid tillverkning eller uppförande av anläggningstillgång ska, förutom direkta kostnader, även en skälig andel av avskrivningar på dessa maskiner aktiveras.

Beräkning timpriser för maskiner: *(Direkta kostnader + skälig andel av avskrivningar) / summa aktiva timmar.*

Direkta kostnader motsvarar föregående års utfall på fordonsskatt, försäkring, service och drivmedel samt innevarande års avtalade kostnad för leasing för de fordon som är leasade.

Skälig andel av avskrivningar motsvarar innevarande års avskrivningar och internränta.

Summa aktiva timmar baseras på föregående års utfall för respektive maskin.

Utgifter som inte ska ingå i anskaffningsvärdet:

- Administration och andra allmänna omkostnader – exempelvis representation, telefonkostnader med mera.
- Utbildning av personal som ska använda den nya tillgången
- Utgifter för provkörning och intrimning
- Hyra av moduler/baracker, i vilka verksamheten bedrivs under ombyggnationer eller uppförande av fastighet
- Rivning, sanering eller utrantering av egna tillgångar som tidigare använts i den egna verksamheten.

² Med juristtjänster avses framtagande av olika avtal, hjälp med upphandlingsavtal. Advokatkostnader för hantering av tvist är driftskostnad

Tillgångar som har tagits emot utan ersättning eller till en ersättning som väsentligt understiger tillgångens verkliga värde ska redovisas till det verkliga värdet vid förvärvstidpunkten.

Konstinköp är alltid en investering oavsett anskaffningsvärdet. Konst skrivs inte av.

Verksamhetsanpassningar – beloppsgränser

Merparten av de lokaler som kommunens verksamheter bedrivs i ägs av de kommunala bolagen.

Mindre anpassningar av lokaler för verksamhetens behov som inte är värdehöjande för byggnaden, till exempel flytt av väggar, fönster och dörrar, installation av ljudisolering och staket redovisas som driftskostnader. Anpassningar som kostar upp till 100 000 kronor exklusive moms tas av verksamheten direkt. Dessa kostnader ska inte redovisas som en investering.

Anpassningar som kostar mer än 100 000 kronor exklusive moms är investeringar som kräver ett investeringsanslag i nämndens budget.

Avskrivningar och intern ränta – kapitalkostnad

Kapitalkostnaden består av avskrivning och intern ränta. Den utgör en periodisering av investeringsutgiften. De delar som avgör kapitalkostnadens storlek är investeringsutgiften, aktuell räntesats och avskrivningstiden³

Huvudprincipen är att det är den verksamheten som nyttjar investeringen som ska bära kapitalkostnaden. Avskrivningen ska påbörjas månaden efter investeringen tagits i bruk.

Nivån för den interna räntesatsen fastställs årligen i anslutning till upprättandet av budget för nästkommande år.

Komponentavskrivningar

Sedan 2014 är kommunen skyldig att tillämpa komponentavskrivning i redovisningen av materiella anläggningstillgångar. Metoden för avskrivningar ska tydligt avspegla hur tillgångarnas värde och/eller servicepotential successivt förbrukas. Detta innebär att hänsyn måste tas till skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång. För att komponentavskrivning vid en nyinvestering ska tillämpas ska den totala utgiften överstiga 1 000 000 kr.

³ Avskrivningstiden utgörs av objektets ekonomiska livslängd eller objektets servicepotentialen

Respektive komponent ska skrivas av separat efter förväntad nyttjandeperiod.

Återanskaffning av komponent ska redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång. Eventuellt kvarvarande bokfört värde för den ersatta komponenten kostnadsförs det år utbytet sker.

Vid investering i gator/vägar, gång/cykelvägar och grönområden fördelas den totala anskaffningskostnaden mellan komponenterna nedan⁴.

Objekt ⁵	Komponent	År	Procent	Aktivitet
Huvudgata	Slitlager	15 år	20%	915
	Gatukropp	ej avskrivning	80%	900
Lokalgata	Slitlager	25 år	20%	925
	Gatukropp	ej avskrivning	80%	900
GC-väg	Slitlager	25 år	30%	925
	Gatukropp	ej avskrivning	70%	900
Bro ⁶ , betong/sten/stål	Stomme	80 år	95%	980
	Slitlager se motsvarande för huvud-, lokal-, o GC-väg		5%	
Belysning ⁷	Stolpe	40 år	90%	940
	Armatyr	10 år	10%	910
Park	Lekplats/Utegyrn	15 år		915
	Träd	50 år		950
	Buskar/Perenner	25 år		925
	Biotopiska miljöer (Gräs/ängsmark)	50 år		950
Idrottsanläggning	Naturgräs	25 år		925
	Konstgräs	10 år		910
	Belysning	10 år		910
Dagvattendamm		80 år		980

Va-verksamheten har följande uppdelning av komponenter.

⁴ Vid införskaflning av nya anläggningar som uppfyller krav på komponentredovisning ska aktuell leverantör specificera kostnaden för varje komponent vid fakturering.

⁵ Procentfördelning skall göras i förfrågningsunderlaget första hand, andra hand ovanstående procentfördelning.

⁶ Fackterm konstbygge.

⁷ Investering under 1 mnkr avskrivningstid 20 år

Objekt		Komponent	År	Procent	Komponent
Vatten- och avloppsreningsverk ⁸	BYGGNAD	Stomme	75 år	35-65 %	975
		Tak	30 år		930
		Process- konstruktioner	35 år		935
	EL/STYR/REGLER	Elanläggning/ Automation	20 år	15-25 %	920
		Rörgalleri	20 år		920
	MASKINELL UTRUSTNING	Maskinell utrustning	25 år	15-30 %	925
MARKARBETEN	Markarbeten	33 år	15-30 %	933	
Ledningsnät		Rör	80 år		980
Tryck- och pumpstationer ⁸		Pumphus	40 år	90%	940
		Pumpar	15 år	10%	915
Dagvattenmagasin			80 år		980

Uppföljning

Varje investering ska i redovisningen förses med en unik projektkod som tilldelas av ekonomienheten.

Nämnderna ska fyra gånger under året lämna uppföljningsrapporter till kommunfullmäktige. Rapporten ska innehålla budget, ackumulerat utfall och prognos eller slutkostnad, kommentarer till avvikelse, beräknat slutdatum samt periodisering till kommande år.

Respektive nämnd har ett självständigt ansvar för sina investeringar. Nämnderna ska fastställa former för en kontinuerlig uppföljning av dessa. Nämnden är därmed skyldig att göra uppföljning med så täta intervaller som krävs för att ha en god kontroll, såväl på nämnds nivå totalt som för de enskilda enheterna.

Inom ramen för tilldelad investeringsbudget får nämnden inte göra omdisponering mellan anslagen. Omdisponering får endast ske efter beslut i kommunfullmäktige och får inte överstiga nämndens totalram. Omdisponering får inte ske mellan teknisk nämnds avgiftsfinansierad verksamhet och dess skattefinansierad verksamhet.

Vid en befarad budgetavvikelse ska ansvarig tjänsteman utarbeta förslag till åtgärder som nämnden ska ta ställning till. Nämnden är skyldig att fatta beslut om åtgärder så att anslaget inte överskrids. Om nämnden inte anser sig klara sig inom tilldelat anslag ska omedelbar rapportering ske till kommunstyrelsen.

Efter avslutat investeringsprojekt ska alltid slutredovisning⁸ ske i nämnden/Kommunstyrelsen. Detta gäller dock enbart projekt som kräver antagande av anbud

⁸ Bilaga 3. Slutredovisning av investeringsprojekt

alternativt igångsättningsbeslut. Av slutredovisningen ska framgå total investeringsutgift och det totala budgetanslaget för investeringsprojektet.

Anläggningsregister

Alla investeringsutgifter tas upp i kommunens anläggningsregister som finns i ekonomisystemet. Anläggningsregistret ska vara ordnat på sådant sätt att varje enskild investering ska kunna följas under hela avskrivningsperioden.

Ekonomienheten ansvarar för att anläggningsregistret upprätthålls och uppdateras. Verksamheterna ansvarar för att nödvändigt underlag kommer ekonomienheten tillhanda. Detta kan vara uppgifter om försäljning, utrangering, förlust med mera.

Avyttring, försäljning

Fordon och inventarier

Verksamhetschef äger rätt att fatta beslut om avyttring av fordon och inventarier. En avstämning ska alltid ske om annan kommunal verksamhet kan ha behov av objektet innan försäljning sker till extern köpare. Vid all försäljning till extern köpare ska högsta ekonomiska ersättning eftersträvas. I de fall där försäljning blir aktuell mellan kommunens verksamheter ska priset utgöras av bokfört värde.

Realisationsvinst/förlust vid avyttring av maskiner/inventarier påverkar *inte* verksamheternas driftredovisning utan regleras mot den finansiella verksamheten och påverkar årets resultat.

All avyttring av fordon och inventarier ska omgående meddelas till ekonomienheten.

Fastigheter och anläggningar

All försäljning av fast egendom sker efter beslut i kommunfullmäktige eller efter fastställd taxa (tomtmark). Anbudsförfarande eller liknande ska tillämpas vid försäljning.

Realisationsvinst/förlust vid avyttring av fastigheter/anläggningar påverkar *inte* verksamheternas driftredovisning utan regleras mot den finansiella verksamheten och påverkar årets resultat.



SVEDALA KOMMUN

Bilaga 1. Beslutsunderlag och investeringskalkyl

Upprättad datum: _____

Beställande nämnd: _____

 Beräknad start:⁹ _____

 Tid för återrapport¹⁰: _____

Projektansvarig: _____

Bakgrund och syfte med investeringen			
	Ändamål	Anledning	Typ
Varför ska investeringen göras?	Nödvändig Varumärkeshöjande	Volymförändring Ersättningsinvestering Lagstiftning Effektivisering Miljöeffekt Övrigt	Nyinvestering Reinvestering
Målet för projektet (beskriv även koppling till fullmäktiges övergripande mål)			
Vilka förutsättningar bygger investeringen på? ¹¹			
Investeringens påverkan på organisation och personal.			
Beskrivning av handlingsalternativ och konsekvensbeskrivning			
Vad innebär alternativen? (Observera att det alltid ska finnas flera alternativ). Rangordna och motivera förslagen.	Rang	Alternativ	Motivera
	1		
	2		
	3		
Vad skiljer de olika alternativen åt?			
Vilka är de mätbara och icke mätbara konsekvenserna av de olika alternativen?			

⁹ När processen beräknas påbörjas.

¹⁰ När projektet beräknas avslutas.

¹¹ T.ex. befolkningsutveckling, demografi, förändringar i lagstiftning, miljöeffekter.

Vad händer om inget av investeringsalternativen genomförs?			
Ekonomiska konsekvenser och finansiering			
Uppskattad totalkostnad för de olika investeringsalternativen	Rang	Alternativ	Motivera
	1		
	2		
	3		

INVESTERINGSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 1

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Investeringsbidrag					
Övrig medfinansiering					
Summa					
Utgifter (-)					
Projektering					
Produktion/anskaffning					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

DRIFTSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 1

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Bidrag					
Taxor och avgifter					
Övrigt					
Summa					
Utgifter (-)					
Personal					
Lokaler					
Kapitalkostnader					
Övrigt					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*

INVESTERINGSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 2

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Investeringsbidrag					
Övrig medfinansiering					
Summa					
Utgifter (-)					
Projektering					
Produktion/anskaffning					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

DRIFTSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 2

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Bidrag					
Taxor och avgifter					
Övrigt					
Summa					
Utgifter (-)					
Personal					
Lokaler					
Kapitalkostnader					
Övrigt					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*

INVESTERINGSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 3

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Investeringsbidrag					
Övrig medfinansiering					
Summa					
Utgifter (-)					
Projektering					
Produktion/anskaffning					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

DRIFTSPLAN (tkr) – ALTERNATIV 3

År	Totalt anslag	20XX	20XX	20XX	20XX
Inkomster (+)					
Bidrag					
Taxor och avgifter					
Övrigt					
Summa					
Utgifter (-)					
Personal					
Lokaler					
Kapitalkostnader					
Övrigt					
Summa					
Nettoinvestering (-/+)					

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*



Bilaga 2. Ansökan om igångsättningstillstånd (Godkännande av förfrågningsunderlag)

Ansökan/framställan om igångsättningstillstånd för objekt XXXXX – ”Namn”

1. Om det finns ett anslag som är beslutat av kommunfullmäktige är det förvaltningen som begär ett igångsättningstillstånd på uppdrag av nämnden. Igångsättningstillstånd ska begäras för alla objekt som har ett anslag på över 1 000 000 kronor.
2. Hänvisa till KF beslut (kan även vara budget). Beskriv syftet och ändamål med investeringen (kortfattat).
3. Igångsättningstillstånd begärs i anslutning till avslutad upphandling eller avrop från ramavtal. Detta är viktigt då upphandlingsregler och kommunens upphandlingspolicy måste följas. Vidare är det viktigt att vi får reda på förväntad kostnad innan igångsättningstillstånd beviljas för att se att kostnaden ryms inom beviljat anslag.
4. Gör även en utvärdering om det kommer behövas ÄTA och hur mycket som redan är förbrukat av anslaget.
5. Avsluta ansökan med att förvaltningen ansöker om igångsättningstillstånd för ovan beskriven investering.



Nämnd/förvaltning: _____

Ansvarig handläggare: _____

Projekt: _____

Startdatum (år, månad): _____

Slutdatum (år, månad): _____

Investering tagen i bruk (år, månad): _____

Tkr	Budget/kalkyl	Redovisat	Avvikelse
Investeringsutgift			
Investeringsinkomst			
Totalt			

Har investeringens syfte och mål uppnåtts? - <i>Motivera</i>	
Har några avvikelser inträffat i förhållande till förkalkylen/budgeten? - <i>Motivera</i>	
Har projektet genomförts inom utsatt tidplan? - <i>Motivera</i>	
Vilka lärdomar och erfarenheter går att dra utifrån slutredovisat investeringsprojekt? - <i>Motivera</i>	