

## Policy för investering

Dokumenttyp:	Policy
Diarienummer:	
Sammanfattning:	Reglerar beslutandenivåer för investeringar, leasing och hyra.
Fastställd av/datum:	Kommunfullmäktige antagen 2011
Giltighetstid:	2011—
Gäller för:	Avesta kommun
Reviderad:	Kommunfullmäktige 2014 § 19, 2014-03-24 Kommunfullmäktige 2016-08-19 Kommunfullmäktige 2025-02-10 §12
Granskad:	
Dokumentansvarig:	Ekonomichef
Webbansvarig:	Controller

## **Syfte**

Investeringspolicyn är ett övergripande ramverk som utifrån gällande lagar, regler och rekommendationer fastställer vad som gäller för hantering av investeringar inom Avesta kommun. Investeringspolicyn beslutas av kommunfullmäktige.

Som ett komplement till investeringspolicyn fastställs också riktlinjer för investeringar. Dessa riktlinjer beskriver mer i detalj kommunens regler för investeringsverksamheten.

Investeringspolicyn ska säkerställa att hela kommunkoncernen samarbetar långsiktigt, konsekvent, enhetligt och synkroniserat i planering, genomförande och uppföljning av investeringar. Detta för att kommuninvånarna ska få mest möjliga nytta för sina skattemedel och inom ramen för politiskt fattade beslut.

Syftet är att hålla en hög genomförandegrad avseende beslutade investeringar och investeringspolicyn ska säkerställa att fattade beslut verkställs genom att skapa en tydlighet avseende vad kommunen ska investera i och under vilka förutsättningar detta ska ske. Policyn ska också säkerställa att kommunen lever upp till externa krav, såsom tillämplig lagstiftning och riktlinjer.

## **Allmänt om investeringar**

Med begreppet investering menas anskaffning av anläggningstillgångar som maskiner, fordon, inventarier, fastigheter och anläggningar.

## **Beslutsordning**

I juni året före budgetåret beslutar kommunfullmäktige om budget samt mål för verksamheten för de kommande tre åren. I oktober eller november fattar kommunfullmäktige sedan beslut om revidering av budgeten utifrån nya ekonomiska förutsättningar och omvärldshändelser som påverkar planeringen. Även skattesatsen för budgetåret fastställs vid revideringen. Under valår kan beslutet ske av kommunfullmäktige i december.

I budgetbeslutet ingår en investeringsbudget för samtliga 3 år. Eventuella beslut om utökad investeringsbudget, efter det att den reviderade budgeten är beslutad, fattas av kommunfullmäktige. För kommuns koncernbolag fattas beslutet om budget och investeringar av bolagsstyrelse i samband med deras budgetprocess.

# **Roller**

## **Koncernbolag**

Koncernbolagen har egna roller och beloppsgränser som beslutas i respektive koncernbolagsstyrelse. Nedanstående roller gäller inte koncernbolagen utan är specifika för Avesta kommun som organisation.

## **Kommunfullmäktige**

Enskilda investeringar överstigande 200 prisbasbelopp alternativt investeringar av principiell karaktär. (se separat riktlinje Investeringar av större eller principiell beskaffenhet)

Kommunfullmäktige beslutar också om den totala investeringsbudgetramen för Avesta kommun samt eventuella justeringar.

## **Kommunstyrelsen**

Investeringar som överstiger respektive styrelses tilldelade investeringsbudgetram beslutas av kommunstyrelsen innan investeringen får påbörjas.

## **Styrelser/nämnder/utskott**

Styrelser/nämnder beslutar om investeringar inom tilldelad investeringsbudgetram överstigande 2 miljoner kronor men understigande 200 prisbasbelopp. Utskott bereder dessa ärenden.

Enskilda investeringar över 200 prisbasbelopp ska beredas av styrelser/nämnder och utskott men beslutas enligt ovan av kommunfullmäktige.

## **Förvaltningschef**

Förvaltningschef får besluta om enskilda investeringar inom beslutad investeringsbudgetram upp till 2 miljoner kronor.

Hysesavtal tecknas av förvaltningschef.

## **Ekonomichef för Avesta kommun**

Investeringsansökningar till investeringar som inte finns med i investeringsbudgeten enligt den lagda planeringen i budgetprocessen, eller som överskrider den beslutade investeringsbudgeten, skickas för påseende till ekonomichef för kontrasingering.

I ansökan ska det framgå hur finansiering ska ske samt hur driftkostnaderna påverkas av investeringen.

Om förslaget enligt investeringsansökan innebär att den totala investeringsbudgetramen för styrelsen överskrider i samband med föreslagen investering, går ärendet vidare till kommunfullmäktige för beslut.

## **Finansiella mål för investeringsverksamheten**

Huvudprincipen är att investeringsvolymen ska anpassas och investeringsprojekten prioriteras så att samtliga investeringar kan finansieras utan upplåning.

Ansatsen är att investeringsvolymen ska anpassas och investeringsprojekten prioriteras så att de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om för den aktuella perioden uppnås.

Vid större investeringsprojekt kan kommunfullmäktige besluta om investeringar med synnerliga skäl som får finansieras genom upptagande av nya lån.

Vid större investeringsprojekt som avser bolagen kan respektive bolagsstyrelse besluta att investeringar med synnerliga skäl får finansieras genom upptagande av nya lån. Bolagen ska då skyndsamt samverka med kommunen om nyupplåningsbehoven.

## **Principer för redovisning av investeringar**

### **God redovisningssed**

Redovisningen av investeringar i kommunkoncernen ska, liksom övrig redovisning, följa god redovisningssed. Därutöver ska rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning och Bokföringsnämnden följas.

### **Komponentavskrivning**

Så kallad komponentavskrivning, där avskrivningstiden anpassas till tillgångens olika komponenter och dess nyttjandeperioder, ska tillämpas. En bedömning görs vid varje anskaffning. Olika avskrivningstider används för olika delar av en anläggningstillgång när dessa delar har olika nyttjandeperiod. Avskrivningen ska påbörjas samma år som investeringen tas i bruk.

## **Leasing**

Ett alternativt sätt att hantera behovet av en anläggningstillgång är, i stället för inköp och därigenom en investering, att leasa/hyra tillgången. Den totala kostnaden vid leasing är i regel högre än motsvarande kostnad vid egen finansiering. Huvudregeln är därför att kommunen ska äga den utrustning som krävs för att bedriva den löpande verksamheten samt att leasing ska användas restriktivt och endast om det medför uppenbara fördelar. Undantag från huvudregeln:

- Leasingavtal kan tecknas om det under avskrivningsperioden blir billigare för kommunen jämfört med inköp, inklusive eventuella serviceavtal och resurser (personal och lokaler) som krävs för inköp, hantering, förvaring samt avyttring.
- Leasingavtal kan också tecknas om inköpskostnaden inte kan motiveras utifrån behovet, till exempel vid kortare projekt/event eller då den utrustning som krävs är alltför specifik för en enskild brukare för att motivera inköp

Om investeringen ska leasas eller hyras ska alltid behöriga firmatecknare, utsedda av kommunstyrelsen, teckna avtalet med den externa finansiären för avtalet. Detta gäller samtliga leasing- och hyreskontrakt oavsett kontraktsvärde. Leveransgodkännande sker av utsedd attestansvarig. Vid avslut eller förlängning av leasingavtal ska alltid kontakt tas med ekonomienheten.

## **Leasing/anskaffning av fordon**

Bilpoolen och teknisk service ansvarar för samtliga beställningar och avrop av bilar till Avesta kommun. Koncernbolag ansvarar själva för beställning av bilar.

## **Angränsande styrdokument**

Riktlinjer för investeringar av större eller principiell beskaffenhet

Riktlinjer för investeringar

Hållbarhetsprogrammet