

Titel: Hantering av investeringar och leasingavtal

Id nr: 9:1  
Version: 2.0Typ: Riktlinje  
Fastställd: KF 2104-11-12, § 109Giltighetstid: Tills vidare  
Uppdateras: 2017

## Riktlinjer för hantering av investeringar och leasingavtal

### Innehållsförteckning

1. Bakgrund
2. Processbeskrivning
3. Leasingavtal
4. Ansvarsfördelning
5. Underlag för beslut om investering
6. Definitioner
7. Referenser

### 1. Bakgrund

Dessa riktlinjer gäller för beslut och uppföljning av investeringar i fastigheter, fordon, maskiner och inventarier inom Strömsunds kommun. Riktlinjerna gäller även för hantering av leasingkontrakt.

För förteckning av inventarier och leasingavtal finns separata riktlinjer.

Alla tre nedanstående tre grundkrav ska vara uppfyllda vid en investering:

- Ekonomisk livslängd överstigande tre år
- Anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp
- Ska användas för stadigvarande bruk

Kostnader för *standardhöjande* åtgärder vid ny-, till- och ombyggnad ska behandlas som investeringar och kommer att påverka driftbudgeten i form av kapitaltjänstkostnader under hela avskrivningstiden, dvs. i minst tre år. Reparationer och underhåll som syftar till att *vidmakthålla* en anläggnings status är en driftkostnad, som ska bokföras i sin helhet som en driftskostnad det år som åtgärden utförs. För mer utförlig information se definitioner i avsnitt 5.

Investeringar bör inte ske i fastigheter eller anläggningar som ägs av någon annan än kommunen. Om undantag görs ska avskrivningstiden anpassas till den ekonomiska livslängden och hyresförhållanden. Investeringen måste framför allt vara av kommunalt intresse.

## 2. Processbeskrivning

### Året före verksamhetsåret

Kommunfullmäktige fastställer finansiellt mål för investeringar och budgetram för investeringar före halvårsskiftet. Beslutet omfattar även kommunens affärsverksamhet (vatten, avlopp och renhållning). Det finansiella målet avser en långsiktig (8-10 år) genomsnittlig årlig nivå för investeringar.

Förvaltnings- och avdelningschefer inventerar verksamhetens behov av investeringar. Varje investering redovisas enligt direktiv från kommunledningsförvaltningen/ekonomi (KLF/ekonomi). Investeringsäskandena delges ansvarig nämnd och lämnas in till KLF/ekonomi före sommaren.

Kommunchefen utarbetar ett förslag till prioritering av inlämnade investeringsäskanden. I prioriteringen ska en ram för kommunstyrelsens oförutsedda behov ingå.

Kommunstyrelsen utarbetar ett beslutsförslag till kommunfullmäktige.

Tidigt under hösten beslutar kommunfullmäktige om investeringsbudget per objekt under kommande kalenderår.

Förvaltnings- och avdelningschefer säkerställer att hänsyn tas till ökade driftskostnader på grund av beslutade investeringar arbetas in i budgeten för kommande verksamhetsår.

### Under verksamhetsåret

Investeringsprognoser ska lämnas av verksamheterna per sista april respektive sista augusti. För december redovisas faktiskt utfall. Samtliga redovisningar ska kommenteras per objekt.

Om fullmäktige fattar beslut om ytterligare investeringar under löpande verksamhetsår ska beslutet omfatta finansiering och påverkan på det av fullmäktige fastställda finansiella målet.

### Året efter verksamhetsåret

När verksamhetsåret är slut gör KLF/ekonomi ett bokslut över investeringarna. Ett sammandrag ingår sedan i kommunens årsredovisning.

Verksamheterna anmäler behov av eventuella ombudgeteringar av investeringar till KLF/ekonomi. Ombudgeteringar mellan verksamhetsår beslutas av fullmäktige.

### 3. Leasingavtal

Det finns två typer av leasing, finansiell och operationell leasing.

Ett finansiellt leasingavtal motsvarar ett köp av objektet, det är tänkt att ägandet ska övergå till den som leasar. Ett leasingavtal betraktas också som finansiellt om tidperioden är så lång att den närmar sig objektets ekonomiska livslängd. Beslut om finansiella leasingavtal med en total kostnad överstigande ett prisbasbelopp fattas av kommunstyrelsen.

Ett operationellt leasingavtal motsvarar hyra av objektet.

För leasing av fordon finns separata riktlinjer, se referenser nedan.

### 4. Ansvarsfördelning

#### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ, vilket innebär att fullmäktige ska:

- Besluta om finansiellt mål för kommunens investeringsverksamhet.
- Fastställa investeringsbudget per objekt samt en ram för kommunstyrelsens oförutsedda behov.
- Vid beslut om ytterligare investeringar under löpande verksamhetsår besluta om finansiering och påverkan på det finansiella målet.
- Besluta om ombudgeteringar av investeringar mellan verksamhetsår.

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska:

- Upprätta förslag till investeringsbudget per objekt samt en ram för kommunstyrelsens oförutsedda behov.
- Fatta beslut om investeringar inom av fullmäktige beslutad ram för oförutsett. Redovisa fattade beslut löpande till kommunfullmäktige.
- Föreslå eventuella beslut om ytterligare investeringar under löpande verksamhetsår inklusive finansiering och påverkan på det finansiella målet.
- Fatta beslut om finansiella leasingavtal med en total kostnad överstigande ett prisbasbelopp.
- Upprätta förslag till ombudgeteringar av investeringar mellan verksamhetsår

Titel: Hantering av investeringar och leasingavtal

Id nr: 9:1

### **Kommunchefen**

- Prioritera inlämnade önskemål om investeringar och upprätta ett förslag till kommunstyrelsen på investeringsbudget per objekt samt en ram för kommunstyrelsens oförutsedda behov.

### **Förvaltnings- och avdelningschefer**

Förvaltnings- och avdelningschefer har följande arbetsuppgifter:

- Upprätta underlag för beslut om investeringar.
- Prioritera föreslagna investeringsobjekt.
- Delge nämnden föreslagna investeringsobjekt.
- Följa upp påbörjade investeringar, upprätta prognoser och vid behov föreslå åtgärder.

### **Kommunledningsförvaltningen/ekonomi (KLF/ekonomi)**

KLF/ekonomi bistår kommunstyrelsen i den ekonomiska processen.

Arbetet omfattar:

- Bistå kommunstyrelsen i sitt arbete med att analysera kommunens ekonomi. Sammanställa beslutsunderlag.
- Upprätta och distribuera anvisningar och underlag för arbete med investeringsbudget, uppföljning och redovisning.
- Informera förvaltningar om vilka kostnader som ska rymmas inom driftbudgeten kommande år.
- Göra en årlig avstämning av genomsnittlig investeringsnivå.

## **5. Underlag för beslut om investering**

Följande uppgifter ska normalt finnas med i underlaget för beslut om investeringar:

- Kort beskrivning
- Motivering
- Påverkan på politiska prioriteringar som miljö, folkhälsa, tillgänglighet, jämställdhet och likabehandling
- Alternativ lösning
- Konsekvensanalys, både vid beslut och ett icke-beslut
- Investeringsutgift
- Kostnadskalkyl inklusive påverkan på driftbudget och tillkommande kapitaltjänstkostnader (avskrivningar och internränta)

## **6. Definitioner**

### **Allmänt**

Alla nedanstående tre grundkrav ska alltid vara uppfyllda vid en investering:

Titel: Hantering av investeringar och leasingavtal

Id nr: 9:1

- Ekonomisk livslängd överstigande tre år
- Anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp
- Ska användas för stadigvarande bruk

**Ny-, till- och ombyggnad samt reinvestering**

Åtgärder som innebär *standardhöjning* genom ny-, till- eller ombyggnad ska normalt bokföras som en investering.

Exempel på standardhöjande åtgärder:

- Byte från två- till treglasfönster.
- Förbättrad ventilation.
- Nyasfaltering av en gata om det medför en ändrad utformning av gatan.
- Byte av VA-ledningar om man samtidigt höjer ledningarnas kapacitet.
- Byte av helt avskrivna VA-ledningar eller annan delkomponent i en anläggningstillgång. Bytet behöver inte innebära någon standardhöjning. (Reinvestering).

**Reparation och underhåll**

Åtgärder som syftar till att *vidmakthålla* en anläggnings tekniska och funktionella standard behandlas som reparation och underhåll och bokförs som driftskostnad det år som åtgärden utförs.

När det gäller fastigheter så är t.ex. omläggning av tak, målning och tapetsering reparation och underhåll. Dit räknas även ändringsarbeten som flyttning av innerväggar i samband med omDispositionering av lokaler. Om åtgärderna innebär en standardhöjning mot tidigare förhållanden kan de räknas som en investering.

Gränsdragningen mellan underhållskostnader för att vidmakthålla en anläggning och standardhöjande åtgärder kan vara svår. Av praktiska skäl och när det gäller mindre belopp kan man acceptera att standardhöjande åtgärder ingår i underhållskostnader.

**7. Referenser**

Kommunallagen, kapitel 8 om ekonomisk förvaltning

- 0:9 Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- 0:12 Riktlinjer för redovisning av inventarier och leasingkontrakt
- 2:33 Riktlinjer för kommunens fordon