

# Investeringsreglemente

Fastställd av:	Kommunfullmäktige
Datum:	2023-06-19, KF §97
Gäller för:	Tanums kommun
Framtagen av:	Kommunstyrelsen
Dokumentansvarig:	Ekonomichef
Dnr:	KS 2023/0409

## Innehåll

<b>Reglementets syfte och målgrupp .....</b>	<b>3</b>
<b>Definition investering .....</b>	<b>3</b>
<b>Långsiktig investeringsstyrning .....</b>	<b>3</b>
<b>Fastställande av investeringsanslag .....</b>	<b>3</b>
<b>Ansvarsfördelning .....</b>	<b>4</b>
<b>Rapportering/Uppföljning .....</b>	<b>4</b>
<b>Riktlinjer för investeringsstyrning .....</b>	<b>5</b>

### **Reglementets syfte och målgrupp**

Reglementet ska vara en vägledning för hantering av investeringar i kommunen. Syftet är att skapa en långsiktig investeringsstyrning. Detta genom enhetlig tillämpning för planering, redovisning och uppföljning av investeringar. Syftet är även att tydliggöra roller och ansvar. Målgrupp är förtroendevalda, chefer och medarbetare. Reglementet kompletteras med riktlinjer.

### **Definition investering**

En investering är en anskaffning av en anläggningstillgång som är avsedd för stadigvarande bruk i verksamheten. Inom begreppet investering ingår nyinvestering, reinvestering, taxefinansierad investering och exploatering.

En sådan utgift redovisas som en investering om samtliga tre kriterier är uppfyllda:

- den ekonomiska livslängden ska vara minst tre år
- anskaffningen ska vara avsedd för stadigvarande bruk/innehav
- den totala utgiften ska överstiga ett prisbasbelopp

### **Långsiktig investeringsstyrning**

Tanums kommuns investeringsplan ska innefatta en tio års period för kommunens samtliga investeringsbehov. Inventering av lokalbehov sker på respektive nämnd. Tekniska nämnden begär årligen in dessa uppgifter från nämnderna, detta i samband med uppdatering av lokalförsörjningsplanen.

Utifrån antagen lokalförsörjningsplan ansvarar tekniska nämnden för att budgetera och äska medel. För verksamhetsspecifika investeringar ansvarar respektive nämnd/styrelse att budgetera och äska medel. Investeringsplanen i sin helhet bereds därefter i den ordinarie budgetberedningen. Kommunstyrelsen ansvarar för att till kommunfullmäktige överlämna förslag till investeringsplan.

### **Fastställande av investeringsanslag**

Beslut om investeringar fattas inom ramen för ordinarie budgetprocess, ej under löpande budgetår. Kapitalkostnad ska rymmas inom tilldelad budgetram. I de fall nämnderna ska kompenseras för denna, ska detta anges i budgetbeslutet.

Fastställande av investeringsanslag sker för varje objekt eller som ett ramanslag. För anskaffning av inventarier får nämnd ta investeringsbeslut på maximalt 500 tkr per objekt under förutsättning att nämnden finansierar räntor och avskrivningar samt övriga driftskostnader som är föranledda av investeringen inom sin budget.

Förstudie är obligatoriskt för investeringsprojekt överstigande 10 mnkr.

Inför budgetbeslut ska det för samtliga investeringar finnas en investerings- och driftkalkyl. I kalkylerna ska det framgå tillkommande driftkostnader såsom avskrivningar, ränta, teknisk drift och verksamhets drift. Vidare ska framgå när investeringen planeras att genomföras samt när tillkommande eller avgående driftkostnader faller ut.

Om investering vid genomförande har en budgetavvikelse på upp till 10 procent krävs återkoppling till styrgrupp. Vid budgetavvikelse överstigande 10 procent krävs budgetäskande.

## **Ansvarsfördelning**

I investeringsprocessen gäller följande ansvarsfördelning:

### *Kommunfullmäktige*

- Beslutar om finansiella mål för investeringar.
- Beslutar om upplåningsram.
- Beslutar om borgensramar för de kommunala bolagen.
- Beslutar om investeringsbudget för nästkommande år och investeringsplan för kommande 10 års period.
- Beslutar om lokalförsörjningsplan vid varje ny mandatperiod.

### *Kommunstyrelsen*

- Bereder investeringsbudget och investeringsplan samt eventuellt övriga investeringsärenden till kommunfullmäktige.
- Delegation avseende beslut om fördelning av investeringsbudget för ofördelade medel.
- Tar fram förslag och underlag för investeringar utifrån lokalförsörjningsbehov inom kommunstyrelsen verksamhetsområde och gör beställning till tekniska dock inte verksamhetsspecifika investeringar.

### *Tekniska nämnden*

- Samordningsansvar för samtliga lokalfrågor.
- Bereder investeringsbudget samt investeringsplan inklusive äskande av medel för investeringar avseende kommunens samtliga lokaler och anläggningar som kommunen ansvarar för.
- Genomförandeansvar för samtliga investeringar i lokaler och anläggningar som kommunen ansvarar för.
- Ansvarar för behovsanalyser för investeringar inom nämndens områden.
- Tar fram förslag till lokalförsörjningsplan för beslut till kommunfullmäktige varje ny mandatperiod. Tillser att planen är aktuell och årligen uppdaterar planen i nämnden.
- Beslutar om underhållsplaner.
- Tar fram förslag och underlag för investeringar för de verksamhetsområden tekniska nämnden ansvarar för.

### *Övriga nämnder*

- Tar fram förslag och underlag för investeringar utifrån lokalförsörjningsbehov för de verksamhetsområden respektive nämnd ansvarar för och gör en beställning till tekniska, dock inte verksamhetsspecifika investeringar.
- Ansvarar för behovsanalyser för investeringar inom nämndens områden.

## **Rapportering/Uppföljning**

För investeringsverksamheten ska rapportering ske i samband med uppföljningen som görs per februari, april, juni, augusti och oktober månad. Rapporteringen skall delges kommunstyrelsen, tekniska nämnden och berörd verksamhetsnämnd. Kommunfullmäktige får information i delårsrapporterna för april samt augusti samt årsbokslut (årsredovisning). Alla investeringsprojekt över 1 mnkr slutredovisas till kommunfullmäktige.

**Riktlinjer för investeringsstyrning**

Som underlag för investeringsreglementet finns riktlinjer för investeringsstyrning som mer detaljerat redogör för respektive område. Detta underlag är under framtagande.