



Investeringspolicy

.....

Dokumentnamn

Investeringspolicy

Kategori

Normerande

Publicerad

www.lulea.se

Ärendenummer

KLF 2023/

Beslutad av

Kommunfullmäktige

Beslutsdatum

2025-01-01

Giltighetstid

Tillsvidare

Ersätter**Ärendenr****Beslutsdatum****Dokumentägare**

Ekonomikontoret

Gäller för

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder

Syfte

Övergripande ramverk för hantering av investeringar inom Luleå kommun

Uppföljning

Årsredovisningen

Underlag

Gällande lagar och rekommendationer inom området.



Innehåll

Inledning.....	2
Beslutsordning	2
Finansiering.....	2
Finansiella mål för investeringsverksamheten	2
Investeringsprocessen	3
Prioritering av investeringar	3
Anskaffning	3
Enprocentregeln och konstnärlig gestaltning	3
Nämndens ansvar för tilldelad investeringsram.....	3
Ombudgetering av investeringsmedel mellan år.....	3
Omföring av investeringsmedel mellan nämnder	3
Politisk process och arbetsgång gällande investeringar	4
Kommunstyrelsens arbetsutskott.....	4
Kommunstyrelsen	4
Kommunfullmäktige	4
Nämnder	4
Anläggningsredovisning	4
Komponentavskrivning	5
Internränta	5



Inledning

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

Som ett komplement till investeringspolicyn fastställer kommundirektören Riktlinjer för investeringar. Dessa riktlinjer beskriver mer i detalj kommunens regler för investeringsverksamheten.

Med begreppet investering menas anskaffning av anläggningstillgångar.

Beslutsordning

Året före budgetåret beslutar kommunfullmäktige om plan och budget där investeringsram till respektive nämnd/styrelse finns.

Efter beslut i kommunfullmäktige fördelas investeringsmedel till nämnderna. Kräver investeringen igångsättningsbeslut tas det av ansvarig nämnd och investeringsmedel flyttas till verkställande nämnd.

En investering kan påbörjas under aktuellt budgetår om det finns ett beslut om budget i kommunfullmäktige. För att få starta ett investerings- eller exploateringsprojekt och ta medel i anspråk krävs ett igångsättningsbeslut. Syftet med igångsättningsbeslut är att klargöra att det finns budget för projekten, att kostnaden ryms inom angiven budget och att rätt underlag finns. Projektansvarig för investerings/exploaterings projektet i beställande nämnd ansvarar för att underlag för igångsättningsbeslut tas fram.

Beslut om utökad investeringsbudget fattas av kommunfullmäktige.

Finansiering

Finansieringsstrategi för investeringstyp reinvesteringar ska finansieras med det kassaflöde som genereras av den löpande verksamheten.

För nyinvesteringar, som inte kan finansieras inom kommunbidraget, ska drifteffekten finansieras genom särskilda beslut i nämnd eller kommunfullmäktige.

Kapitalkostnaden för den affärdrivande verksamheten ska helt finansieras med avgifter, d v s 100 % avgiftstäckning.

Investeringar för exploatering (inkl. avgiftsfinansierad verksamhet) bör över tid vara självfinansierade.

Grunden är att i möjligaste mån inte belasta kommunens ekonomi i form av lån och räntekostnader.

Finansiella mål för investeringsverksamheten

Investeringsvolymen ska anpassas och investeringsprojekten prioriteras så att de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat om för den aktuella perioden uppnås. Om kommunfullmäktige under löpande budgetår fattar beslut om ytterligare



investeringsutgifter ska beslutet innehålla anvisning om hur utgiften ska finansieras och hur beslutet påverkar av kommunfullmäktige fastställda mål och nyckeltal.

Investeringsprocessen

Investeringsprocessen ska utgöra en länk mellan den långsiktiga planeringen och nämndernas investeringsplaner. Detta utgör i sin tur underlag för kommunens samlade investeringsplan, som fastställs med hänsyn tagen till tillgängligt ekonomiskt utrymme och inom ramen för de fastställda finansiella nyckeltalen.

Prioritering av investeringar

Investeringarna bör prioriteras utifrån ett antal olika parametrar såsom mål i plan och budget, riktlinjer, volymökningar eller hur brådskande investeringen är. Plan och budget beslutas på 3 år men planeringen ska sträcka sig över 10 år.

Anskaffning

Vem som har rätt att fatta beslut om inköp av varor, tjänster och entreprenader regleras av kommunens inköspolicy och inköpsriktlinjer och respektive nämnds delegationsordning.

Enprocentregeln och konstnärlig gestaltning

Medel för konstnärlig gestaltning ska avsättas i alla ombyggnads- och nybyggnadsprojekt.

Nämndens ansvar för tilldelad investeringsram

Respektive nämnd beslutar utifrån kommunfullmäktiges fastställda mål eller verksamhetens inriktning vilka investeringar som ska inrymmas inom tilldelad investeringsram. Vid behov kan nämnderna besluta om att omprioritera tidigare beslut av investeringar inom tilldelad ram. Väsentliga förändringar av investeringar ska beslutas av kommunfullmäktige.

För att åstadkomma ett mera flexibelt utnyttjande av mindre investeringsanslag för likartade ändamål bör de grupperas.

Nämnderna ska i omhändertagandet av budgetförutsättningarna precisera/fattar beslut om sina investeringsbehov vilket blir ett underlag för plan och budget.

Ombudgetering av investeringsmedel mellan år

Överskott i förhållande till beslutad investeringsram får normalt sett inte föras över till nästkommande år. För undantag se investeringsriktlinjerna.

Omföring av investeringsmedel mellan nämnder

Investeringsmedel fördelas till nämnderna och efter igångsättningsbeslut av ansvarig nämnd flyttas investeringsmedel till verkställande nämnd.

Redan beslutade investeringsmedel kan vid behov flyttas/omfördelas mellan nämnder utan separata beslut. Det gäller endast medel inom samma grupp av riktade investeringsmedel (kommungemensamma investeringar som ligger under



kommunstyrelsen). Vid särskilda fall, eller vid ändrade förutsättningar kommer nytt ärende behandlas av kommunfullmäktige.

Politisk process och arbetsgång gällande investeringar

Den politiska processen och arbetsgången gällande behandling och beslut av investeringar sker enligt nedan.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

- Behandlar förslag till plan och budget.

Kommunstyrelsen

- Bereder ärenden om investeringar till kommunfullmäktige
- Behandlar förslag till plan och budget.

Kommunfullmäktige

- Beslutar om finansiella mål för investeringar
- Fastställer finansiellt utrymme och upplåningsram
- Beslutar om plan och budget för ekonomi och verksamheten årligen; plan och budget för verksamheten beskriver verkställandet av fullmäktiges gemensamma mål, planen verkställs av kommunstyrelsen och kommunledningen.

Nämnder

- Beslutar om konsekvenser av ramar inkl. investeringsplanen.
- Fastställer slutlig verksamhetsplan inkl. internbudget.
- Förvaltningens behov av investeringar bereds av planeringsgrupp/strategisk grupp tillsammans med förvaltningarna. Förslaget behandlas av nämnden inför beslut av budgetförutsättningarna och konsekvenser inför plan och budget.
- Nämnden beslutar om investeringar som ska genomföras utifrån den investeringsram som kommunfullmäktige tilldelat.
- Nämnden beslutar om investeringsprojekt (igångsättning) under genomförandeåret.
- Nämnden genomför investeringar på uppdrag av kommunfullmäktige utifrån tilldelad investeringsram.
- Inom investeringsramen kan ansvarig nämnd tilldela anslag till projekt.
- Investeringsmedel fördelas till nämnderna och efter igångsättningsbeslut av ansvarig nämnd flyttas investeringsmedel till verkställande nämnd.

Anläggningsredovisning

Redovisningen ska anpassas efter gällande lagar och rekommendationer inom redovisningsområdet. Eventuella avsteg ska framgå i avsnittet redovisningsprinciper i årsredovisningen.



Komponentavskrivning

Kommunen tillämpar komponentavskrivning enligt Rådet för kommunal redovisning.

Internränta

Internräntan följer Sveriges kommuners och regioners rekommendationer och fastställs årligen i budgeten som beslutas av kommunfullmäktige. Internräntan används i kommunens internredovisning som en del i beräkningen av interna kapitalkostnader.

