

REGLER FÖR BUDGETERING, REDOVISNING OCH UPPFÖLJNING AV INVESTERINGAR

1 Ansvar och budgetprocess

1.1 Översiktlig ansvarfördelning

Ansvar för kommunala investeringar kan variera något beroende på vilken investering det handlar om. Beträffande investeringar i verksamhetslokaler är det nämndernas ansvar att identifiera investeringsbehovet för respektive verksamhet. Tekniska nämnden ansvarar för budgetering, genomförande och förvaltning av investeringen.

Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar för att tillsammans med berörd förvaltning utreda och genomföra föreslagna och beslutade investeringar. Tekniska nämnden har det huvudsakliga budgetansvaret för investeringarna. Mindre medel finns dock budgeterade på övriga nämnder för till exempel inventarier. Kommunstyrelsen förfogar över en budget avsedd för oförutsedda investeringar.

1.2 Investeringsprocessen

Allmänt

Varje år, i mars inför budgetupptakten, beslutar kommunstyrelsen om de finansiella ramarna för investeringsverksamheten de kommande tre åren. Kommunstyrelsen fastställer en total ram för hela kommunen fördelad på skattefinansierad och avgiftsfinansierad verksamhet. Ramen är således inte uppdelad per nämnd.

Investeringsprocessen ska präglas av långsiktighet. Demografiska faktorer såväl som behov av om- och tillbyggnader med mera måste beaktas i planeringen. År 1 och 2 i flerårsplanen är utgångspunkt för de investeringsramar som fastställs inför kommande år. Dock måste omprioriteringar inom befintlig budgetram göras om de demografiska förutsättningarna eller andra förutsättningar ändrats väsentligt.

Beredningen av investeringsbehoven ska alltså inriktas på år 3 i flerårsplanen. Investeringsprojekt efter planperioden, det vill säga år 4-7, ska också anges i planeringen. Beredningen av dessa är av mer översiktlig karaktär.

I bilaga 1 finns en beskrivning av investeringsprocessen i kommunen.

Från bostads- och markförsörjningsprogram till Kommunstyrelsens arbetsutskotts beslutsunderlag

När bostads- och markförsörjningsprogrammet (BMP) är fastställt och befolkningsprognosen är framtagen ska nämnderna revidera sina lokalbehovsplaner. Dessa ska vara utgångspunkt för nämnderna vid fastställande av nämndernas investeringsbehov.

Förvaltningarna tar fram förslag till investeringsbudget för respektive nämnd i mars. Därefter behandlar investeringsplaneringsgruppen förslagen i april. Denna grupp består av kommunens förvaltningschefer och ekonomichefen. Gruppens uppgift är att se till hela kommunens behov och att göra ett förslag till prioritering av investeringsbehoven för år 1-3.

För år 4 -7 sker en översiktlig beredning. Den fastlagda totalramen för investeringar utgör en betydande förutsättning för gruppens arbete.

Nämndernas behandling sker i maj och förslagen grundar sig i möjligaste mån på den prioritering som gjorts i investeringsplaneringsgruppen.

Behandling i Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige

Nämndernas förslag, med sin bas i investeringsplaneringsgruppens prioritering, behandlas av kommunstyrelsens arbetsutskott i samband med budgetberedningen i början av september och därefter beslutar kommunstyrelsen om förslag till investeringsbudget.

Kommunfullmäktige beslutar om budget och flerårsplan i oktober månad varje år. Detta innebär att det finns möjlighet att justera i förslagen till investeringar under höstens budgetarbete. Detta bör dock endast ske i undantagsfall. Investeringar som ligger långt fram i tiden (år 4-7) kommer vanligen in som en ”markering” att de ska genomföras, där den bedömda resursåtgången får anses vara en översiktlig bedömning.

2 Riktlinjer investeringar

Lomma kommun har en gräns för vad som anses vara större respektive mindre investeringar på 1,5 mnkr. Investeringar som uppgår till eller överstiger 1,5 mnkr är större investeringar och måste specificeras i budgeten per projekt, medan övriga investeringar oftast inte specificeras av kommunfullmäktige utan utgör ett finansiellt utrymme för respektive nämnds övriga investeringar.

De större investeringarna är i de flesta fall *fleråriga projekt*, medan de mindre är *projekt med årsanslag*.

2.1 Större investeringsprojekt

För fleråriga investeringsprojekt gäller att den totala investeringsutgiften per projekt beslutas av kommunfullmäktige i samband med beslut om budget/flerårsplan. Samtidigt anges beräknad driftstart.

För samtliga större investeringsprojekt ska en investerings-/driftkostnads kalkyl bifogas nämndens förslag. Se bilaga 2. I kalkylen ska beräknade utbetalningar anges för samtliga år som projektet omfattar. Löpande under året ska avvikelser beträffande beräknade utbetalningar lämnas till ekonomiavdelningen som underlag för likviditetsplaneringen.

Eventuella justeringar av totalutgiften under pågående investering sker normalt i samband med budgetarbetet. Om avvikelser från budgeterad totalutgift är väsentliga ska den omgående rapporteras till kommunstyrelsen. Avvikelse, positiva som negativa, ska alltid rapporteras i delårsrapporten. Orsakerna till avvikelserna och planerade åtgärder ska beskrivas.

Totalutgiften för varje flerårigt projekt är således avgörande i den fastställda budgeten. Ett enskilt års avvikelse jämfört med det planerade betalningsflödet kan regleras till nästkommande år. I samband med årsredovisningen behandlar kommunfullmäktige ett ärende

AB x 3

där betalningsflödet för det innevarande årets budget fastställs. En översiktlig genomgång av investeringsprojekten görs inför kommunfullmäktiges beslut. Revideringen avser en anpassning till genomförandetidpunkten och betalningstillfällena.

Samtliga större projekt ska vid avslut slutredovisas till kommunfullmäktige i ett separat ärende i god tid före delårsrapport och årsskifte. Av slutredovisningen ska framgå fastställd totalutgift, avvikelser mot de olika kalkyldelarna samt en kommentar till väsentliga avvikelser. Slutredovisning ska göras även om projektet i senare skede kan komma att belastas med ytterligare utgifter avseende garantibesiktning och liknande. En sammanfattning av samtliga större investeringar ska redovisas i årsredovisningen.

2.2 Projekt med årsanslag

För investeringar med årsanslag anges en godkänd nivå i budgeten. Investeringen genomförs under året och avslutas vid årsskiftet.

2.3 Underlag för investeringsförslag

Investerings-/driftkostnads kalkyl

Som nämnts i tidigare avsnitt ska för samtliga större investeringsprojekt med totalutgift på eller överstigande 1,5 mnkr en investerings-/driftkostnads kalkyl bifogas nämndens förslag, även innefattande en projektbeskrivning. Se bilaga 2. Investerings-/driftkostnads kalkylen ska omfatta totalutgiften fördelad på beräknade utbetalningar under hela investeringsperioden. Dessa ska dessutom delas upp i olika komponenter eller väsentliga delar som ska ligga till grund för komponentavskrivning och vara utgångspunkten vid avvikelsebeskrivning vid uppföljning och slutredovisning.

Om investeringsbidrag eller anslutningsavgifter förväntas så ska detta specificeras separat som en investeringsinkomst. Inkomsten kommer att periodiseras över tiden i samma takt som den aktuella investeringen avskrivs. Framtida driftkostnader ska anges och informationen lämnas till "beställande" nämnd samt beaktas i det kommande budgetarbetet.

Objektskort

Som ytterligare beslutsstöd ska en beskrivning göras av alla projekt som uppgår till 5,0 mnkr eller mer. Detta görs i ett så kallat Objektskort, se bilaga 3. I detta ska framgå:

- Motivering till projektet, uttryckt i till exempel verksamhetsnytta, miljöeffekter, kostnadsbesparingar eller lagstiftning.
- Orienterande målbeskrivning/behovsanalys av projektet, effekt/syfte/vision med investeringsinsatser, koppling till beslutade verksamhets- och utvecklingsplaner
- Beskrivning av eventuella alternativa lösningar samt motiv för vald lösning
- Genomförandeplan innefattande tidplan
- Riskanalys
- Miljö- och energikrav och särskilda arbetsmiljökrav

AB L.B.

2.4 Anslag till Kommunstyrelsens förfogande

Särskilt beslut avseende kommunstyrelsens rätt att disponera medel ur detta anslag tas årligen i samband med budgetbeslutet.

3 Redovisning av investeringar

Anvisningar för investeringsredovisning återfinns i ekonomiavdelningens Ekonomihandbok. Här definieras till exempel vad som är en investering, vad som är drift samt anges hur kapitalkostnaderna beräknas.

4 Starttillstånd

En investering kan i princip påbörjas när det finns ett beslut i kommunfullmäktige och investeringen är inlagd i innevarande års budget. Starttillstånd behövs endast för projekt som kommunfullmäktige särskilt angivit. Starttillstånd kan behövas när investeringsprojekt av olika orsaker inte är slutligt beredda eller om projektet beloppsmässigt är mycket omfattande. Kommunstyrelsen beslutar om beviljande av starttillstånd.

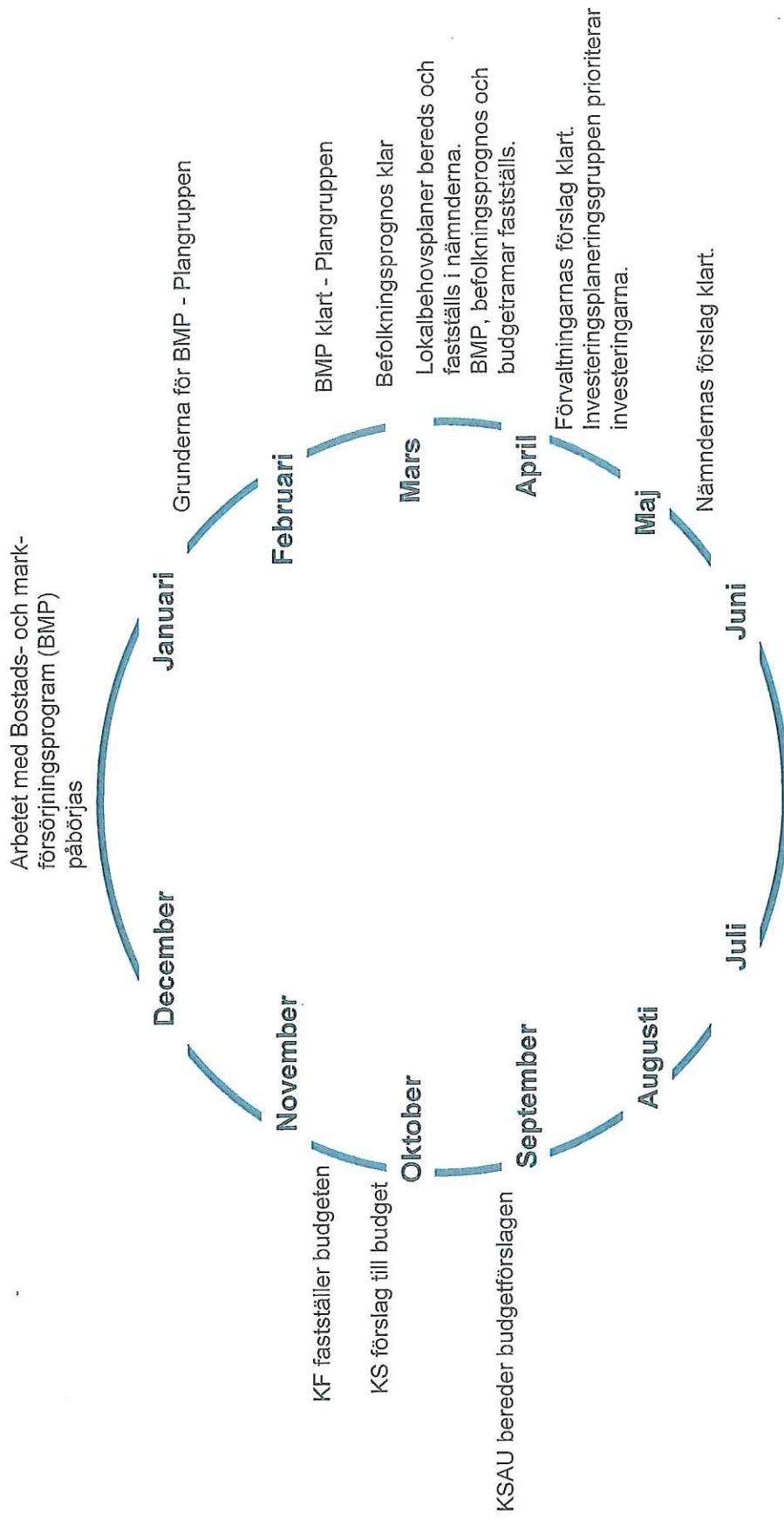
Kommunstyrelsen bemyndigas att, om den ekonomiska situationen så kräver, införa krav om starttillstånd för enskilda ej påbörjade större investeringar som uppgår till 1,5 mnkr eller mer. Brådskanse investeringar såsom lagstyrd bostadsanpassning undantas krav på starttillstånd.

Bilagor:

1. Investeringsprocessen - årshjul
 2. Investerings-/driftkostnadskalkyl
 3. Objektskort
-

Investeringsprocessen

bilaga 1



A.B. x

Investerings- / och driftkostnadskalkyl, tkr

| | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| KF - Projektnamn | | | | Prel driftstart | | | | | |
| Beställansvarig nämnd | | | | | | | | | |
| Projektledare | | | | | | | | | |
| Produktionskalkyl | Bil. | Risk | Totalt | -2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Utgifter: (komponenter / väsentliga delar) | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| | | | 0 | | | | | | |
| Total utgift / planerade utbetaln. | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akkumulerat bokfört värde | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-------------|-------------|--|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Driftkalkyl | Bil. | Risk | | -2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Intäkter | | | | | | | | | |
| Kostnader | | | | | | | | | |
| Personal | } | | | | | | | | |
| Drift | | | | | | | | | |
| Underhåll | | | | | | | | | |
| Summa driftkostnader | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitalkostnader | | | | | | | | | |
| - avskrivningar år | | | | | | | | | |
| - intern ränta % | | | | | | | | | |
| Summa kapitalkostnader | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nettokostnad | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Beskrivning av projektet

- allmän beskrivning av projektet och dess innehåll
- spec. av lokalytor, t.ex. antal klassrum, koppling till nyckeltal, kvm-yta, antal barn, brukare osv.
- verksamhetsmässiga funktioner; t.ex. gymnastiksal, tillagningskök eller mottagningskök mm.
-

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Politiska beslut | Paragraf |
| | |
| Kalkylen uppdaterad av: | Datum |
| | |

AB - 2.8

OBJEKTORT FÖR INVESTERING, 5,0 mnkr eller mer
(OBS! Investerings-/driftkostnadskalkyl i bilaga)

Datum:

| | |
|--|--------------------------|
| PROJEKT: | |
| KF - Projektnr: | Benämning: |
| MOTIVERING TILL PROJEKTET: | |
| MÅLBESKRIVNING/BEHOVSANALYS: | |
| EVENTUELL ALTERNATIV LÖSNING: | |
| GENOMFÖRANDEPERIOD: | |
| <input type="checkbox"/> Projektering/Planering: | |
| <input type="checkbox"/> Byggnation: | |
| <input type="checkbox"/> Aktuell status: | |
| RISKANALYS: | |
| MILJÖ/ENERGIKRAV RESPEKTIVE ARBETSMILJÖKRAV: | |
| <input type="checkbox"/> Investeringen påverkar miljön enligt bifogade beskrivning | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> Investeringen har ingen miljöpåverkan | <input type="checkbox"/> |