

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.

Tekniska förvaltningen 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

I december varje år 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. Kommunstyrelsen beslutar om investeringsbudgeten senast under maj månad så att driftkonsekvenserna kan beaktas i det fortsatta budgetarbetet.

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. Utgångspunkt för nämndernas arbete med att fastställa investeringsbehovet är också nivån år 1-2 i gällande flerårsplan. Nämndernas behandling sker under mars månad.

UW 44-5 2.8.

Därefter behandlar investeringsplaneringsgruppen förslagen. 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.

Behandling i Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige

Nämndernas förslag tillsammans med investeringsplaneringsgruppens prioritering behandlas av kommunstyrelsens arbetsutskott och därefter beslutar kommunstyrelsen senast under maj månad.

Kommunfullmäktige beslutar om budget och flerårsplan i november 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 (tre år) kommer vanligen in som en "markering" att de ska genomföras, där den bedömda resursåtgången får anses vara en översiktlig bedömning.

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.

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 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 objekt 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 ekonomienheten som underlag för likviditetsplaneringen.

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

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

W U.S. L.B.

där betalningsflödet för det innevarande årets budget fastställs. Vid årsskiftet görs således inga överföringar av anslag. Det är inte en fråga om ny behandling och sakprövning av projektet där den aktuella investeringen prövas mot andra utgifter. Denna bedömning har redan gjorts vid beslut om budget/flerårsplan. Revideringen avser en anpassning till genomförandetidpunkten och betalningstillfällena.

Samtliga större projekt ska slutredovisas till kommunfullmäktige antingen i ett separat ärende när slutbesiktning har genomförts eller i samband med bokslutsarbetet. Av slutredovisningen ska framgå fastställd totalutgift, avvikelse mot denna samt en kommentar till väsentliga avvikelser. Slutredovisning ska göras även om projektet i senare skede kan komma att belastas med ytterligare utgifter. 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

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. Investerings-/driftkostnads kalkylen ska omfatta totalutgiften fördelad på beräknade utbetalningar under hela investeringsperioden. Framtida driftkostnader ska anges och informationen lämnas till "beställande" nämnd samt beaktas i det kommande budgetarbetet.

2.4 Anslag till Kommunstyrelsens förfogande

Från anslaget under "Kommunstyrelsens oförutsedda investeringar" där kommunfullmäktige har angett inriktningen vad gäller användandet till exempel strategiska markförvärv får kommunstyrelsen omdisponera högst 2,0 mnkr per projekt.

Från övriga ospecificerade anslag under "Kommunstyrelsens oförutsedda investeringar" får maximalt 6,0 mnkr omdisponeras till projekt under förutsättning att det avser en komplettering av finansieringen till ett av kommunfullmäktige beslutat projekt. För nya, av kommunfullmäktige inte beslutade projekt, gäller att beloppet måste understiga 1,5 mnkr per projekt.

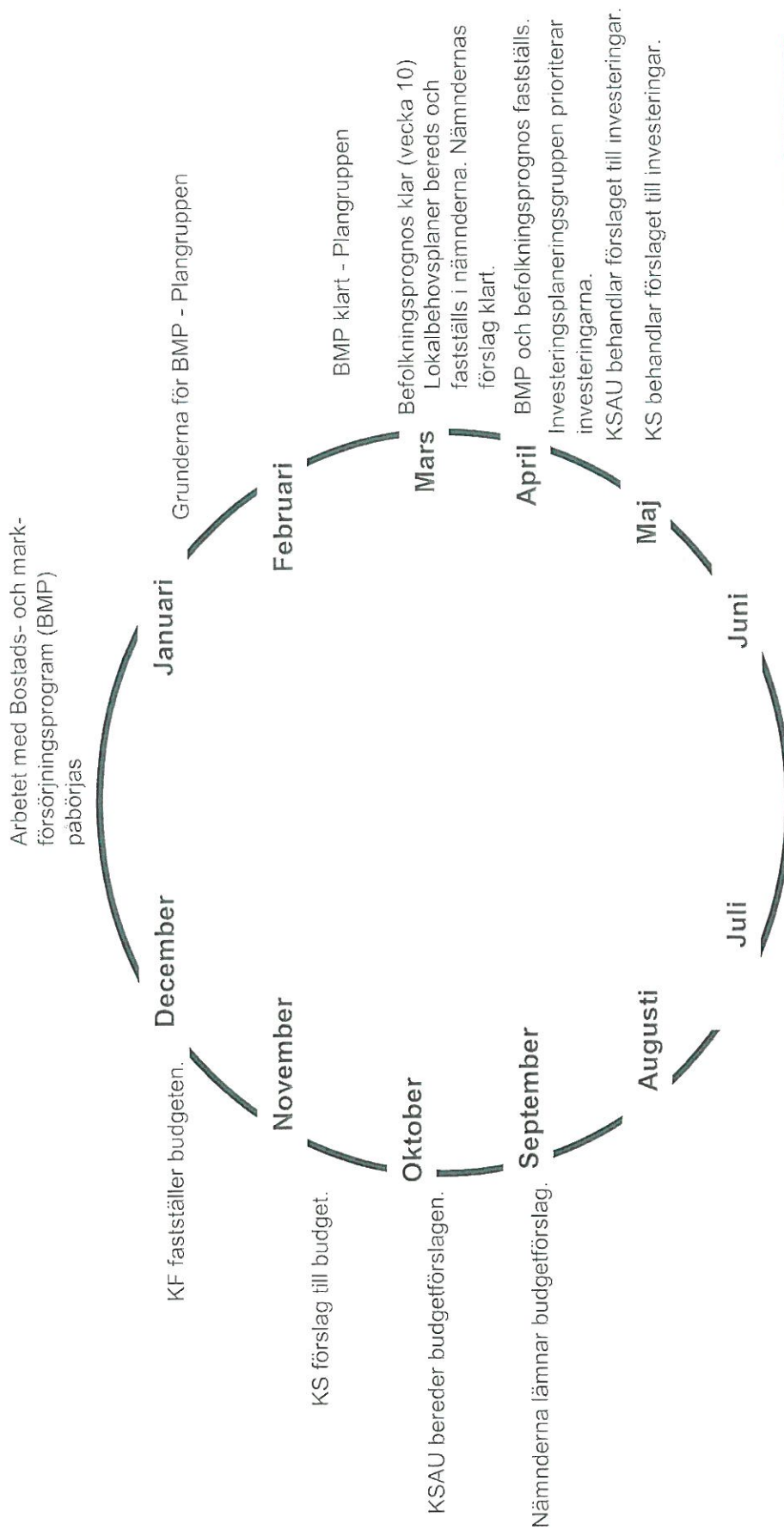
3 Redovisning av investeringar

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

Bilagor:

1. Investeringsprocessen - årshjul
2. Investerings-/driftkostnads kalkyl

Ull-S L.B.



av Ulls L.B.

INVESTERINGSKALKYL TKR

Projektnamn								Prel driftstart		
Beställansvarig nämnd										
Projektledare										
Produktionskalkyl	Bil.	Risk	Totalt	-2012	2013	2014	2015	2016	2017	Anm.
Utgifter			0							
Nettoutgift			0	0	0	0	0	0	0	
Akkumulerat bokfört värde				0	0	0	0	0	0	0

Driftkalkyl	Bil.	Risk		-2012	2013	2014	2015	2016	2017
Intäkter									
Kostnader									
Personal	}	2							
Drift									
Underhåll									
Summa driftkostnader				0	0	0	0	0	0
Kapitalkostnader									
- avskrivningar år				0	0	0	0	0	0
- intern ränta %				0	0	0	0	0	0
Summa kapitalkostnader				0	0	0	0	0	0
Nettokostnad				0	0	0	0	0	0

Anmärkningar och kommentarer

Politiska beslut

Paragraf

Kalkylen uppdaterad av:

Datum

AW *2015-02-03*