

Kommunstyrelsen

Anvisning av investeringsbudget - Missiv

Förslag till beslut

Förslag till kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen godkänner Anvisning för investeringsbudget

Sammanfattning

Investeringar utgör en väsentlig del av kommunens ekonomi och påverkar kommunens resultat under lång tid genom kapitalkostnader. Dokumentet Anvisning för investeringsbudget beskriver regelverket för budgetering och uppföljning av investeringar. Anvisning för investeringsbudget ligger under ekonomistyrningspolicyn.

Syftet med anvisningen är att skapa tydlighet i strukturen i investeringsbudgeten och i uppföljningen av investeringar. Investeringsbudgeten ska ge en sammantagen bild över de totala investeringarna kommande budgetår och vilka beslut som är fattade. Eventuella överföringar av oförbrukade investeringsmedel kommer att hanteras i årsplan/kompletterande årsplan istället för i särskild överföringsbudget.

Posterna i investeringsbudgeten delas upp i olika kategorier beroende på vilken karaktär de har.

- **Projektinvestering:** Investering i ett avgränsat enskilt objekt, t ex nybyggnation av en utpekad förskola eller en ny rondell. De första utgifterna ligger i år 1 eller år 2.
- **Raminvestering:** En raminvestering är återkommande mindre investeringar av samma karaktär, t ex energieffektiviseringar, mindre åtgärder i verksamhetsfastigheter, beläggningsarbeten eller övriga infrastrukturåtgärder, där beslut tas om en total ram. Enskilda objekt överstigande 5 mkr bör budgeteras som projektinvestering.
- **Investeringsplan:** Inriktningsbeslut ligger i regel något eller några år bort och är inte lika väl definierade och kalkylerade som projektinvesteringar, t ex uppskattad investeringsvolym för ospecificerade förskolor under perioden.

- ***Tidigare års beslutade projektinvesteringar:*** Tidigare års projektinvesteringar som inte har avslutats ska vara med i investeringsbudgeten för att ge en helhetsbild över investeringarna.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Pär Eriksson
kommundirektör

Tommy Malm
ekonomidirektör

Beslutet skickas till:
Samtliga förvaltningar

Anvisning för investeringsbudget

1. Inledning

Investeringar utgör en väsentlig del av kommunens ekonomi och påverkar resultatet under lång tid genom kapitalkostnader. Detta dokument beskriver regelverket för budgetering och uppföljning av investeringar. Anvisning för investeringsbudget är ett dokument som ligger under Ekonomistyrningspolicyn.

Syftet med anvisningen är att skapa tydlighet i strukturen i investeringsbudgeten och i uppföljningen av investeringar. Investeringsbudgeten ska ge en sammantagen bild över de totala investeringarna kommande budgetår och vilka beslut som är fattade. Eventuella överföringar av oförbrukade investeringsmedel kommer att hanteras i årsplan/kompletterande årsplan istället för i särskild överföringsbudget.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om årsplan och ägardirektiv. Beslutet om årsplan innehåller beslut om två-årig investeringsbudget och femårig investeringsplan. Investeringsbudgeten består av definierade projektinvesteringar och mindre raminvesteringar.

2. Definition

En *investering* är utgifter för anskaffning avsedda för stadigvarande bruk eller innehav (RKR 11.4). Investeringen redovisas som anläggningstillgång och belastar resultatet i form av avskrivningar (och intern ränta) under sin nyttjandetid.

Bidrag till statlig infrastruktur är till sin karaktär likt investeringar men redovisas som ett eget tillgångsslag. Utgifter för Bidrag till statlig infrastruktur får upplösas (skrivs av) under högst 25 år.

3. Investeringsbudget och budget för medfinansiering till statlig infrastruktur

3.1 Anläggningsinvesteringar och nämndsinvesteringar

Investeringsbudgeten delas i Eskilstuna kommun upp i anläggningsinvesteringar (mark, byggnader och tekniska anläggningar) och nämndsinvesteringar (i regel inventarier):

Anläggningsinvesteringar avser Fastigheter, Stadsmiljö (gator/vägar, parker, torg mm), Övriga anläggningsinvesteringar (t ex brandfordon) och affärsverksamhet (tex investeringar i exploateringsområden, tågdepåer etc.). I regel skrivs anläggningsinvesteringar av under minst 10 år. I undantagsfall kan även investeringar med kortare avskrivningstider omfattas av regelverket, t ex större IT-

investeringar. För att få genomföra en anläggningsinvestering krävs beslut om investeringsbudget av kommunfullmäktige.

Anläggningsinvesteringarna kan ha olika karaktär och delas därför in i nedanstående kategorier:

- **Projektinvestering:** Investering i ett avgränsat enskilt objekt, t ex nybyggnation av en utpekad förskola eller en ny rondell. De första utgifterna ligger år 1 eller år 2.
- **Raminvestering:** En raminvestering är återkommande mindre investeringar av samma karaktär, t ex energieffektiviseringar, mindre åtgärder i verksamhetsfastigheter, beläggningsarbeten eller övriga infrastrukturåtgärder, där beslut tas om en total ram. Enskilda objekt överstigande 5 mkr bör budgeteras som projektinvestering.
- **Investeringsplan:** Inriktningsbeslut ligger i regel något eller några år bort och är inte lika väl definierade och kalkylerade som projektinvesteringar, t ex uppskattad investeringsvolym för ospecificerade förskolor under perioden.
- **Tidigare års beslutade projektinvesteringar:** Tidigare års projektinvesteringar som inte har avslutats ska vara med i investeringsbudgeten för att ge en helhetsbild över investeringarna.

En projektinvestering beslutad av kommunfullmäktige ger normalt sett rätt till kompensation för ökade drift- och kapitalkostnader om det avser ny eller utökad verksamhet. Verksamheter som finansieras via resursfördelning kompenseras ej.

Nämndsinvesteringar avser i regel inventarier. Ingen kompensation för ökade kapitalkostnader utgår för dessa investeringar.

3.2 Medfinansiering till statlig infrastruktur

Bidrag till statlig infrastruktur är till sin karaktär likt investeringar men redovisas som ett eget tillgångsslag. Skillnaden mot en investering är att kommunen inte kontrollerar tillgången, t ex Citybanan. Det kan också handla om t ex vägar där staten är ägare.

Utgifter för Bidrag till statlig infrastruktur får upplösas (skrivas av) under högst 25 år. Avskrivning sker från det år beslut fattas.

Bidrag till statlig infrastruktur ska *inte* blandas ihop med när staten (eller annan aktör) ger investeringsbidrag till kommunen för byggnation av anläggningar som kommer att ägas av kommunen.

3.3 Budgetbeslut

Beslut om investeringsbudget fattas i samband med årsplan och fastställs slutligt i kompletterande årsplan. I undantagsfall kan beslut fattas under året för ett enskilt investeringsprojekt.

Besluten för de olika kategorierna av anläggningsinvesteringar gäller enligt nedan:

- **Projektinvestering** - Beslut avser totalbudget för projektet och fördelningen mellan år ska ses som en prognos. De första utgifterna ligger år 1 eller 2. Oförbrukade medel läggs under Tidigare års beslutade projekt och följer på sätt med till kommande års budget. Noggrannheten ska normalt vara +/- 10 procent.
- **Raminvestering** - Beslutet gäller för år 1 och 2. Oförbrukade medel förs inte över till nästkommande år. Raminvesteringar som är budgeterade från år tre och framåt ska ses som en investeringsplan och kan komma att ändras i kommande årsplaner.
- **Investeringsplan**- Beslutet ska ses som en inriktning och kan komma att ändras i kommande årsplaner. Ingen projektbudget anges utan en uppskattning görs av utgifterna respektive år. Noggrannheten ska normalt vara +/- 20 procent.
- **Tidigare års beslutade projektinvesteringar** – Beslut för hela projektbudgeten har fattats tidigare år.

Beslut för nämndsinvesteringar gäller enligt nedan:

- Nämnden beslutar om investeringar i inventarier och om fördelningen av denna. Nämndsinvesteringarna bör normalt inte överstiga avskrivningsmedlen för inventarier det aktuella året. Kommunfullmäktige godkänner nämndernas beslutade investeringsram i samband med kompletterande årsplan. Nämnden finansierar själv inventarieinvesteringar och dess kapital- och driftskostnader.

Beslut för Bidrag till statlig infrastruktur gäller enligt nedan:

- Belopp upptagna i årsplan/kompletterande årsplan ska ses som plan/inriktning. Särskilt beslut om medfinansieringsavtal, där det hänvisas till lagen om kommunala befogenheter, behöver fattas av kommunfullmäktige utöver det som angetts i årsplan. Avskrivning sker från det år beslut fattas.

I samband med budgetbeslut ska ett budget-id åsättas varje projektinvestering så att projektet enkelt går att följa mellan olika årsplaner.

3.4 Tilläggsanslag

Om avvikelsen mot budget beräknas bli större än 10 procent behöver ett nytt beslut fattas av kommunstyrelsen i de fall nämnden inte själv klarar av att bära de ökade

kapitalkostnaderna. Om avvikelserna överstiger 10 mkr behöver nytt beslut fattas av kommunfullmäktige.

4. Kompensation

Nämnd ska i samband med budgetarbetet begära kompensation för ökade kapitalkostnader och driftkostnader. Kompensation fördelas ut till nämnd när investeringen är färdigställd. Kompensationen avropas när investeringen faktiskt är färdigställd. Beslut om kompensation för drift- och kapitalkostnader tas samtidigt som investeringsbudgeten beslutas.

5. Uppföljning

I samband med delårsbokslut ska prognos för årets investeringar lämnas. För projektinvesteringar ska även prognos för det totala utfallet lämnas.

Slutredovisning av projektinvestering ska ske i samband med helårsbokslut. Om projektet överstiger 40 mnkr ska slutredovisning ske i närmast efterföljande delårs- eller helårsbokslut. Projektet ska kortfattat beskrivas. Avvikelse ska analyseras och förklaras.

6. Underlag/kalkyl

För investeringar överstigande 10 mnkr bör en förstudie/business case göras. Där anges motiv till investering (ekonomi, kvalitet, ny verksamhet, utökad verksamhet). Jämförelse ska göras med alternativa lösningar. En jämförelse ska alltid göras med 0-alternativet, det vill säga nuläget. Risker ska belysas. Felmarginalen får vara +/- 10 procent. För investeringar som ligger som plan och för mindre investeringar ska alltid en volymstudie göras där felmarginale får vara +/- 20 procent.

Investeringsutgift

Alla utgifter hänförliga till projektet ska räknas med, även mark och andra kringliggande utgifter som är en följd av projektet. Investeringsutgiften ska anges i investeringsbudgetens första års penningvärde. I samband med kommande årsplaner revideras investeringsutgiften.

Drift- och kapitalkostnader ska beräknas. Kommunens beslutade internränta ska användas vid beräkning av kapitalkostnader.

