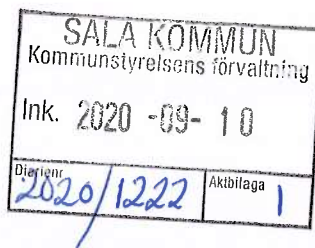


KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING
EKONOMIKONTORET

Budgetprocess investeringar

Sala kommuns investeringar ska i möjligaste mån finansieras med egna medel. I budgetplaneringen avsätts maximalt investeringsmedel motsvarande vad kommunen kan egenfinansiera.

Vid egenfinansiering beräknas investeringsbudgeten motsvara budgeten för årets avskrivningar + årets resultat för respektive år.

Investeringsbudgeten delas upp i årligen återkommande investeringar och strategiska investeringar. Till årligen återkommande investeringar, såsom löpande underhållsinvesteringar och reinvesteringar, anslås ramanslag. Strategiska investeringar avser övriga investeringsprojekt och hanteras i ordinarie budgetprocess med särskilt anslag alternativt i särskild beslutsordning i det fall de inte ryms inom avsatt budgetram. Investeringsbudgeten anslås respektive nämnd.



BUDGETPROCESS

Budgetprocessen kring investeringar påbörjas under hösten (år -1) med att underlag lämnas in från nämnderna till Ekonomikontoret för sammanställning.

Investeringsbudget fastslås (år 0) för budgetår (år 1) och planperiod (år 2 och 3) i ordinarie budgetbeslutsprocess. År 4 till år 8 ingår även i planeringsunderlaget.

Den fastslagna budgeten för år 1 (budgetåret) ligger fast. Investeringsbehov som uppkommer utöver beslutad budget ska i första hand lösas genom omprioritering inom nämnds anslag. I det fall omprioritering inte är möjlig begärs tilläggsanslag av Kommunfullmäktige.

Årligen återkommande investeringar

Som underlag till investeringsbudgetprocessen sammanställer respektive nämnd vilka medel som behöver avsättas för år 2 och framåt i den kommande planperioden för årliga återkommande investeringar såsom löpande underhålls- och reinvesteringar (ramanslag).

Sammanställningen ska innehålla en detaljerad lista över vilka projekt som avses och med tillhörande uppskattad kostnad och tidsplan.

Ex Lokalprogram

<u>År</u>	<u>Projekt</u>	<u>Kostnad</u>
2023	Takbyte Ekebyskolan	1 500 tkr
2024	Nytt innergolv Lärkan	1 000 tkr

Projekt som ingår i ramanslag omfattas av en förenklad process och inget startbesked krävs. Projekten slutrapporteras i samband med ordinarie löpande uppföljningar.

Strategisk investering

Till strategiska investeringar avsätts särskilda anslag.

Som underlag till investeringsbudgetprocessen sammanställer respektive nämnd också övriga investeringsbehov för år 2 och framåt (strategiska investeringar) som underlag till prioritering. Ex ombyggnationer av kök, nybyggnationer av LSS-boende o d.

Därmed är år 2 och framåt de år som fokus bör ligga på i budgetarbetet. Större projekt som inte kan egenfinansieras hanteras separat utifrån väl genomarbetade underlag. Beslut om projektering av så stora projekt kan tas under löpande budgetår för att arbetas in i kommande års planering. Underlagen ska beskriva projektets mål och syfte, investeringsutgift, tidsplan, driftskonsekvenser, risker och osäkerhetsfaktorer samt även innehålla en konsekvensbeskrivning om utebliven investering och finansieringsplan.

För strategiska investeringar krävs startbesked av ansvarig nämnd. Projekten slutrapporteras enligt rutin i 'Riktlinjer för investeringsredovisning'.

Projekt som är kopplade till exploatering behöver märkas ut särskilt då de ska ses i ett sammanhang.

Investeringar i taxefinansierad verksamhet hanteras som kommunens övriga investeringar.

PRIORITERINGSORDNING

För att prioritera mellan nämnders förslag till strategiska investeringar behöver en arbetsordning fastställas. Exempelvis kan en utsedd arbetsgrupp sammanställa ett tjänstemannaförslag till prioriteringsordning. Förslaget presenteras KS LU i samband med budgetberedning. KS LU beslutar om investeringsbudgeten i april och KS i maj för att vara ett beräkningsunderlag till Kommunfullmäktiges budgetbeslut i juni.

FÖRSLAG TILL TIDSAXEL

Budgetprocess

2020:

Budget 2021	<i>Beslutad 2019</i> , Formellt beslut även 2020
Budget 2022	Genomarbetas till BB 2020, politisk hantering under våren 2020
Budget 2023	Genomarbetas till BB 2020, politisk hantering under våren 2020

Budgetprocess 2021:

Budget 2022	Beslutad 2020, Formellt beslut även 2021
Budget 2023	Genomarbetas till BB 2021, politisk hantering under våren 2021
Budget 2024	Genomarbetas till BB 2021, politisk hantering under våren 2021

Budgetprocess 2022:

Budget 2023	Beslutad 2021, Formellt beslut även 2022
Budget 2024	Genomarbetas till BB 2022, politisk hantering under våren 2022
Budget 2025	Genomarbetas till BB 2022, politisk hantering under våren 2022

