

Styrdokument

HANTERING AV BUDGET FÖR KAPITALKOSTNADER



Våra styrdokument

[Normerande]

Policy - Vår hållning, övergripande

Riktlinjer - Rekommenderade sätt att agera

Regler - Absoluta gränser och ska-krav

[Aktiverande]

Strategi - Avgörande vägval och strategiområden från fullmäktigeberedningar

Program - Avgörande vägval och programområden från andra än fullmäktigeberedningar

Plan - Uppdrag, tidsram och ansvar

1 Bakgrund

Varje år beslutar kommunfullmäktige om investeringsbudget för nästkommande år och investeringsplan för de två därpå följande åren. När investeringen tas i bruk genereras årliga kostnader, kapitalkostnader, under den beräknade livslängden på tillgången. Kapitalkostnader består dels av avskrivningar, det vill säga förbrukningen av det investerade kapitalet, och dels av ränta för det kapital som bundits i anläggningen.

Förändringar av kapitalkostnader på grund av att anläggningstillgångar tillkommer eller skrivs av behöver beaktas på ett tydligt sätt i kommunens budgetprocess.

2 Syfte

För ett effektivt utnyttjande av kommunens resurser krävs en väl fungerande ekonomistyrning. Investeringar genererar kapitalkostnader, vilket i sin tur påverkar utrymmet för övriga driftkostnader. Verksamheterna måste därför redan i kravställandet på en investering göra avvägningar över hur tillkommande kapitalkostnader kommer att påverka utrymmet för driftkostnader.

Dessa regler syftar till att ge en tydlig ekonomisk styrning av de budgetmedel som avsätts för kapitalkostnader. Reglerna utgår från det helhetsperspektiv som är en utgångspunkt för kommunens organisation med i princip en enda verksamhetsnämnd – kommunstyrelsen.

3 Hantering av budget för kapitalkostnader

Budgeterade kapitalkostnader stäms av vid minst tre tillfällen per år. Avstämning sker i samband med årsbokslut, tertial 1 och tertial 2. De ekonomiska ramarna justeras med utgångspunkt från förändringar i det faktiska utfallet.

Årsbokslut

En beräkning av faktiska kapitalkostnader avseende innevarande år görs efter att föregående års kapitalkostnader är kostnadsförda. Denna beräkning utgör underlag för första justeringen av verksamheternas ekonomiska ramar innevarande år.

Tertial 1

Kapitalkostnaderna beräknas utifrån investeringsutfall januari-april. Denna beräkning utgör underlag för andra justeringen av verksamheternas ramar innevarande år.

Tertial 2

Kapitalkostnaderna beräknas utifrån investeringsutfall januari-augusti. Denna beräkning utgör underlag för tredje justeringen av verksamheternas ramar innevarande år.

Denna beräkning kommer även att ligga till grund för budget nästkommande år.

Årsbokslut

En beräkning av faktiska kapitalkostnader... (fortsättning enligt ovan).

Undantag

I de fall som investeringar innebär beräknade besparingar, utökade intäkter etc. (t ex energieffektiviseringar) justeras den ekonomiska ramen med utgångspunkt från beräknad nettoeffekt.

Beslut om justering

Beslut om justering av verksamheternas ekonomiska ramar med utgångspunkt från denna rutin fattas av ekonomichef.



§ 62

Regler för hantering av budget för kapitalkostnader

Dnr KS-2024-00084

Kommunstyrelsens beslut

Regler för hantering av budget för kapitalkostnader antas och ersätter tidigare regler.

Sammanfattning

Gällande regler när det gäller hanteringen av budget för kapitalkostnader beslutades i januari 2020. Det är därför aktuellt att aktualisera styrdokumentet.

Det är marginella förändringar som föreslås, huvudsakligen förtydligande av bakgrund och syfte med reglerna.

I både den föreslagna rutinen och i den nuvarande lämnas ett bemyndigande till ekonomichefen att verkställa justering av verksamheternas ekonomiska ramar avseende förändrade kapitalkostnader.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-02-06

Regler för hantering av budget för kapitalkostnader, 2024-02-06

Ordförandens förslag till kommunstyrelsens beslut

Regler för hantering av budget för kapitalkostnader antas och ersätter tidigare regler.

Beslut lämnas till

Ekonomichef

Ordförande sign	Justerande sign			Utdragsbestyrkande
-----------------	-----------------	--	--	--------------------