



Kommunens förvaltningar

## Revidering av investeringsplan 2021-2025; anvisningar

### Bakgrund

Vid möten med den politiskt tillsatta finans- och investeringsberedningen har kommunledningsförvaltningen under hösten 2020 tagit upp frågan om att förbättra möjligheten till prioritering mellan olika investeringsprojekt. Hittills har olika investeringsbehov i för hög utsträckning hanterats fortlöpande under året som separata ärenden.

Ambitionen är att från och med 2022 ska investeringsplanen och därmed aktuella investeringsprojekt godkännas vid ett tillfälle, nämligen då budgeten fastställs hösten 2021. Därmed kan de olika investeringsbehoven bättre vägas mot varandra och även avvägas mot kommunens ekonomiska investeringsutrymme.

Som en övergångslösning under 2021 finns möjlighet att lämna förslag till revidering av den investeringsplan för åren 2021-2025 som kommunfullmäktige fastställde den 30 november 2020, § 217. Inriktningen på inlämnade förslag bör vara på förändringar som rör 2021. Effekter för åren därefter inkluderas om förslagen för 2021 även påverkar åren 2022-2025. Slutlig bedömning kommer därefter ske utifrån fastställt investeringstak.

Denna skrivelse innehåller tidplan och anvisningar för ett sådant ärende.

Observera att de investeringar som avser exploateringsverksamheten inte ingår i nu aktuellt ärende utan kommer att hanteras i ett separat ärende.

### Tidplan

Nu föreliggande anvisningar ska vara nämnderna/förvaltningarna tillhanda i slutet av februari. De nämnder som avser att lämna förslag till reviderad investeringsbudget ska inkomma med ett nämndsbehandlat förslag senast den 30 april, registreras i w3d3 under dnr KS 2021/86. Avsikten är att kommunfullmäktige ska ta ställning till en reviderad investeringsplan vid sammanträdet den 16 juni.

## Ekonomiska förutsättningar

Kommunfullmäktiges budgetbeslut i november 2020 innebär en tydligare styrning av kommunens investeringsutrymme. Två av kommunens finansiella mål har en sådan inriktning. Dessa mål är;

- *För kommunens taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.*

*Kommentar:* Syftet med detta mål är bland annat att vara styrande vad gäller att investeringsnivån inom vatten- och avloppsverksamheten respektive avfallsverksamheten begränsas av att tillkommande driftkostnader ska finansieras inom beslutat taxeuttag för respektive verksamhet.

- *För kommunens investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden uppgå till minst 60 procent.*

*Kommentar:* Syftet med detta mål är utgöra ett "tak" för investeringsnivån inom skattefinansierad verksamhet. Utifrån nuvarande förutsättningar innebär målet ett investeringsutrymme på cirka 300 mnkr per år.

När det gäller förutsättningarna för tillkommande investeringsutgifter inom den skattefinansierade verksamheten avsattes i budget 2021 en investeringsreserv på 30 mnkr till kommunfullmäktiges förfogande. Reserven har delvis redan kommit till användning. En utgångspunkt bör därför vara att nya projekt alternativt ökning av beslutade projekt huvudsakligen kommer att behöva finansieras genom omprioriteringar från redan beslutade/planerade projekt.

Nya förslag avseende de taxefinansierade verksamheterna, d.v.s. vatten- och avloppsverksamheten respektive avfallsverksamheten, behöver som tidigare nämnts avvägas mot beslutat och planerat taxeuttag.

## Anvisningar avseende nämndernas förslag

Till dessa anvisningar bifogas aktuell investeringsplan efter kommunfullmäktiges sammanträde 25 januari 2021. Bilaga 1 avser den skattefinansierade verksamheten och bilaga 2 den taxefinansierade verksamheten.

Noteras bör att ombudgetering av ej nyttjade investeringsmedel från 2020 till 2021 inte ingår i dessa medskickade bilagor. Förändringar av investeringsbudgeten till följd av ombudgeteringar hanteras i ett separat ärende som är planerat till kommunfullmäktiges möte i april.

Ett antal andra investeringsärenden är redan på väg till fullmäktigebehandling där det slutliga beslutet i något fall kan innebära att projektet ska hanteras i ärendet om reviderad investeringsplan. Berörd förvaltning och kommunledningsförvaltningen får gemensamt bevaka att sådana äskanden sedermera också kommer med i ärendet om reviderad investeringsplan.

Sammanfattningsvis ska nämndernas förslag avse någon av följande punkter:

1. Revidering, d.v.s. minskning eller ökning, av projekt som redan ingår i investeringsplanen för 2021-2025.

2. Det kan även handla om förändringar mellan åren inom perioden 2021-2025 när det gäller befintliga projekt.
3. Förslag till nya investeringsprojekt under planperioden 2021-2025.
4. I befintlig investeringsplan ingår planerade projekt som ännu inte tilldelats något investeringsanslag, d.v.s. projekten får inte påbörjas utan ytterligare beslut. Det finns möjlighet att i detta ärende begära anslagsbeslut för sådana projekt.

När det gäller förslag till förändringar av investeringsplanen enligt punkterna 1-4 ska nämndernas inlämnade material innehålla beskrivningar av projekten samt motiveringar varför just dessa projekt ska revideras. Denna information kan antingen lämnas i tjänsteskrivelse eller i en särskild bilaga.

Noteras bör att det i detta ärende inte är möjligt att begära kompensation för ökade driftkostnader till följd av tillkommande investeringar. Begäran om sådan kompensation får berörd nämnd återkomma med i ordinarie budgetprocess. Detta innebär således att om en investerings genomförande är avhängig kompensation för ökade kostnader bör investeringsförslaget istället hanteras i den ordinarie budgetprocessen.

I bilaga 3 lämnar kommunledningsförvaltningen praktiska exempel på utformningen av nämndernas förslag till reviderad investeringsplan.

### **Bilagor:**

1. Investeringsplan 2021-2025, skattefinansierad verksamhet (efter KF 2021-01-25)
2. Investeringsplan 2021-2025, taxefinansierad verksamhet (efter KF 2021-01-25)
3. Vägledning gällande utformningen av nämndernas förslag till reviderad investeringsplan



Fredrik Geijer  
Kommundirektör



Bo Carlbark  
Bitr. kommundirektör/ekonomichef

