

Riktlinjer för budgetering, redovisning och uppföljning av investeringar i Burlövs kommun

Antagna av kommunstyrelsen 2019-10-28, § 146

Inledning

Investeringar utgör en av grunderna för att Burlövs kommun ska kunna bedriva och utveckla sin verksamhet. Investeringar påverkar kommunens övergripande planering, rutiner och politiska beslut. De kräver mycket kapital och påverkar driftskostnaderna flera år framåt i tiden. Därför är det viktigt att se kommunens investeringar i ett större sammanhang och koppla dem till hur Burlövs kommun väljer att utforma verksamheterna i framtiden.

Riktlinjerna i detta dokument tillsammans med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning anger ramarna för hur investeringar ska hanteras i kommunen.

Sammanfattning och begrepp

Beslut om att genomföra en investering fattas av kommunfullmäktige (KF) genom att **anslag beviljas** för kommande års budget eller, undantagsvis, som tilläggsanslag under året. Innan en investering kan påbörjas måste ett särskilt **igångsättningsstillstånd** beviljas om investeringen överstiger ett belopp på 1,5 mnkr.

Budgeten innehåller en investeringsplan över fyra år.¹ I planen framgår de beslutade investeringsprojekt där anslag beviljats samt de investeringsprojekt där medel reserverats, så kallade **”planerade men ej beslutade projekt”**. För dessa projekt måste fullmäktige ta ett slutgiltigt beslut och bevilja anslag innan projekten får genomföras.

Inför budgetarbetet ska en **långsiktig investeringsplan** (8 år) tas fram. Den används som underlag för beslut om ramar och anvisningar för det kommande budgetarbetet. Planen presenteras för fullmäktige i samband med de tekniska ramarna i början av året och revideras efter att fullmäktige fastställt budgeten i juni.

Den långsiktiga investeringsplanen baseras på nämnderna förväntade behov. Varje projekt som nämnden lyfter ska baseras på ett framtaget **beslutsunderlag**². Dessa ska bland annat grundas på en **lokalförsörjningsplan**³ för nämndens verksamhet. Kommunens lokalgrupp bereder förslagen och tar fram en långsiktig investeringsplan för hela kommunen.

I arbetet med investeringsplanen måste hänsyn tas till aktuella **detaljplaner**. Detaljplaner upprättas enligt plan- och bygglagen (PBL) och är juridiskt bindande dokument. En detaljplan reglerar vad som får eller inte får göras inom ett visst markområde. Detaljplanen styr var allmänna platser som gator, vägar, torg och parker ska placeras samt om kvartersmarken ska användas till exempelvis bostäder, skola, industri eller handel. En detaljplan innehåller dessutom ofta regler för utformning

¹ Innevarande år inklusive kommande budgetår med flerårsplan

² Se bilaga 2, Beslutsunderlag och investeringskalkyl

³ Respektive nämnd ska ha en lokalförsörjningsplan som varje år revideras utifrån fullmäktiges fastställda befolkningsprognos.

av byggnader, samt ibland även regler för bevarande, rivningsförbud, vegetation och markytans utformning.

Investeringsprocessen

Investeringsprocessen i Burlövs kommun ska bygga på långsiktighet och demografiska faktorer. För att tillgodose kommunens verksamheter med infrastruktur och lokalbehov är det viktigt att känna till de framtida investeringsbehoven i ett tidigt skede. I januari varje år presenteras en långsiktig reviderad investeringsplan för de förtroendevalda, där behovet av om-, till och nybyggnation beaktas. Den långsiktiga investeringsplanen ligger i sin tur till grund för investeringsbeslut i kommande års budget med flerårsplan. I nedanstående schema tydliggörs investeringsprocessen för Burlövs kommun.

| Månad | Arbete | Beslut |
|-----------|--|---|
| Januari | Den långsiktiga investeringsplanen som ligger till grund för det nya budgetårets investeringskalkyl presenteras för kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU) | |
| Februari | <ol style="list-style-type: none"> Föregående års investeringsredovisning är klar. Nämnderna reviderar sin lokalförsörjningsplan utifrån ny befolkningsprognos. Investeringsäskanden prioriteras och investeringskalkyler tas fram. | Fullmäktige informeras om kommunens prioriterade långsiktiga investeringsplan. |
| Mars | | Nämndernas lokalförsörjningsplan och investeringsförslag är klara. |
| April | <ol style="list-style-type: none"> Lokalgruppen bereder investeringarna utifrån nämndernas förslag. Budgetkonferens med diskussion kring nämndernas investeringsäskanden utifrån påverkan på mål och ramar | Kommunstyrelsens arbetsutskott bereder investeringar och beslutar om prioriteringar. |
| Maj | Samverkan (MBL-förhandling) | Kommunstyrelsens arbetsutskott bereder och kommunstyrelsen beslutar om förslag till investeringsbudget. |
| Juni | | Fullmäktige fastställer investeringsbudget. |
| Juli | Anvisningar för verksamhetsplan och internbudget skickas till nämnderna. | |
| Augusti | <ol style="list-style-type: none"> Planering inför genomförande av investeringar utifrån beslutad investeringsbudget kommande år | |
| September | <ol style="list-style-type: none"> Arbete med investeringar ur ett långsiktigt perspektiv. Som underlag ska nämnderna utgå från sina interna lokalförsörjningsplaner. | |

| Månad | Arbete | Beslut |
|----------|---|---|
| Oktober | Nämndsseminarier kring nästkommande års investeringar utifrån omvärld – förarbete till kommande års budgetprocess och kommande strategiseminarium i januari | Nämnder/kommunstyrelsens arbetsutskott: 1. redovisning av nämndernas investeringsplan utifrån uppföljningsunderlag baserat på vårens underlag eller omvärldsförändringar 2. beslut om långsiktig investeringsplan senast den 31 oktober. |
| November | | Fullmäktige beslutar: Ventil – fullmäktige beslutar om särskilda investeringar/satsningar alternativt revideringar utifrån beslut i juni (tar hänsyn till konjunktur, höstpropositionen etc.) |

Ansvar

Ansvar för kommunens investeringar varierar beroende på vilka investeringar det handlar om. När det gäller investeringar i verksamhetslokaler är det nämnden som ansvarar för att identifiera investeringsbehovet för respektive verksamhet. Vid investeringar i verksamhetslokaler ska förhyring av lokaler från extern part likställas med en kommunal investering.

Det är viktigt med en tydlig arbetsfördelning mellan beställare och utförare. Tjänstemän i berörd förvaltning lyfter behovet till sin nämnd. Ett behov ska alltid stämmas av mot gällande lokalförsörjningsplan. När nämnden fastställt behovet och tagit beslut är det kommunstyrelsens förvaltning, genom fastighetsavdelningen, som ansvarar för budgetering, genomförande och förvaltning.⁴

Utredningskostnader ska bekostas av den nämnd som initierar behovet om inte utredningen föranletts av beslut i fullmäktige. I dessa fall finns ett särskilt anslag hos kommunstyrelsen som nämnden kan ansöka om medel från.

Nämnden

Nämndernas uppgift är att årligen besluta om/ansvara för:

1. en lokalförsörjningsplan alternativt en plan för infrastrukturutbyggnad där nämndens behov de närmsta 8 åren framgår – planen ska vara baserad på aktuell befolkningsprognos fastställd av fullmäktige
2. en långsiktig investeringsplan som sträcker sig 8 år framåt i tiden – lokalförsörjningsplanen och planen för infrastrukturutbyggnad är grunden för detta arbete
3. ett beslutsunderlag⁵ för de investeringar som ska äskas i aktuell budgetprocess
4. att följa upp samtliga beviljade investeringar och återrapportera dessa i samband med ekonomiska uppföljningar
5. att slutredovisning görs enligt anvisningar i dessa riktlinjer.⁶

⁴ Se bilaga 1 – Arbetsfördelning mellan beställare och utförare vid nybyggnad, tillbyggnad och ombyggnad

⁵ Se bilaga 2 – Beslutsunderlag och investeringskalkyl

⁶ Se bilaga 3 – Slutredovisning av projekt

Lokalgruppen

Lokalgruppen består av kommunens förvaltningschefer, kommundirektör, fastighetschef och ekonomichef. Vid behov deltar även planchef och kultur- och fritidschef. Lokalgruppens perspektiv ska vara såväl långsiktigt som kortsiktigt. Målsättningen med lokalgruppens arbete är att underlätta för politiska prioriteringar och leda till utredningsuppdrag i det fall en investering är prioriterad.

Lokalgruppens uppgift är att:

1. ansvara och bereda lokalförsörjningen i kommunen samt stötta kommundirektören i olika investeringsärenden som ska beredas för beslut
2. driva frågan kring nyttjande av lokalresurserna, dvs. ständigt ompröva nyttjandet av de befintliga lokalerna i kommunerna
3. samordna de projekt som ska lyftas fram och som ska ingå i kommunens långsiktiga investeringsplan.

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens uppgift är att:

1. ge förslag på en investeringsram för aktuell budgetperiod
2. bereda och prioritera nämndernas investeringsäskanden – investeringar som anses angelägna men som inte ryms inom investeringsramen flyttas fram i tiden.

Kommunfullmäktiges uppgift är att:

1. besluta om investeringsbudget för aktuellt budgetår.

Riktlinjer för investeringar

Framställan om investering

Nämnden ska ta fram ett investeringsunderlag som presenteras i kommunstyrelsen och fullmäktige för beslut inför kommande budget. Framställan om investering ska alltid innehålla flera handlingsalternativ när den går upp för beslut. Politiska prioriteringar görs utifrån fastställda mål, riktlinjer och investeringsram.

Samtliga nya investeringar specificeras per projekt i budgeten som ett ettårigt anslag. Undantag finns för större fleråriga projekt som har ett start- och slutdatum.

Löpande återkommande investeringar, exempelvis inventarieanskaffning, hanteras som ett årligt återkommande anslag för respektive nämnd. Det innebär att nämnden inte behöver precisera nivån på anslaget.

I budgetdokumentet anges ett antal projekt under rubriken planerade men ej beslutade investeringar⁷. För dessa projekt krävs ett beslut i fullmäktige med tilläggsanslag för att de ska få genomföras. Detta är projekt som av olika anledningar inte är färdigberedda eller är beloppsmässigt mycket omfattande. Orsaken till det är att undvika förhastade beslut. Under året ska dessa projekt lyftas upp för beslut i fullmäktige om de är aktuella för genomförande.

För att undvika att investeringar flyttas fram i tiden ska det i investeringsunderlaget framgå när i tiden investeringen ska vara klar. Projekt som inte tros påbörjas aktuellt budgetår ska inte upp till

⁷ Handläggande tjänsteman har ansvar för att ett projekt är tillräckligt utrett.

beslut utan ska läggas i den långsiktiga planen. Projekt som inte genomförs aktuellt år ska omprövas i nästa budget. En investering ska inte per automatik kunna flyttas fram, utan behovet ska omprövas varje år. Detta gäller dock inte projekt som sträcker sig över flera år, exempelvis en byggnad.

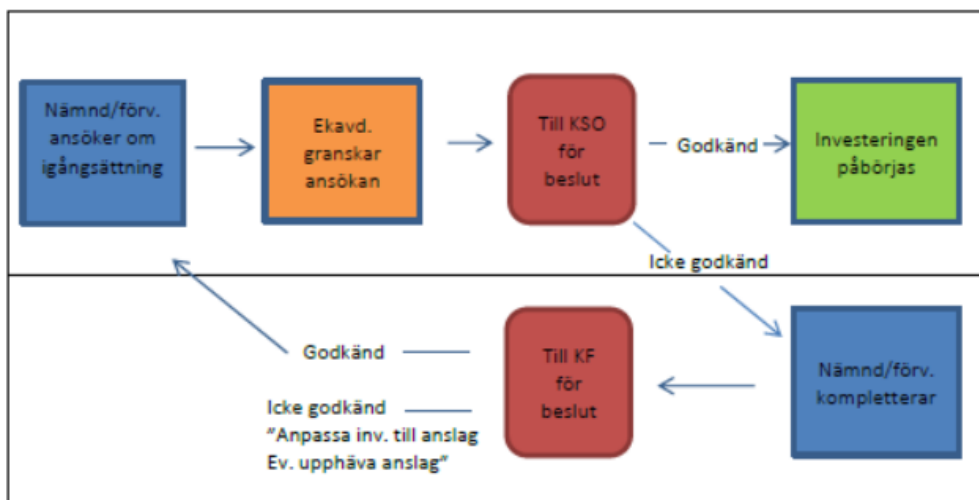
Igångsättningstillstånd

En investering kan påbörjas under aktuellt budgetår om det finns ett beslut om anslag i fullmäktige. Ett särskilt igångsättningstillstånd krävs för investeringsprojekt med en total utgift över 1,5 mnkr. Tillstånd krävs även för hyres- och leasingavtal när totalkostnaden överstiger 1,0 mnkr över hela hyresperioden. Syftet är att klargöra att det finns anslag för projekten, att kostnaden ryms inom angivet anslag, att ekonomiavdelningen får in underlag för sin likviditetsplanering samt att upphandling sker på ett korrekt sätt.

Ett igångsättningsbeslut fattas av kommunstyrelsens ordförande och beslutet ska baseras på en ansökan från ansvarig nämnd/förvaltning där bland annat planeringsläge, utgiftskalkyl, inkomna anbud och anslagna medel framgår. Ett igångsättningstillstånd skall sökas först efter att kostnaderna är kända för investeringen, dvs. lämpligen efter det att en anbudsförfrågan gjorts.

Ekonomiavdelningen har till uppgift att granska ansökan och lämna rekommendation till beslut. Om ansökan inte uppfyller kraven beviljas ej tillstånd. Nämnden får då komplettera eller lämna förslag om korrigerande beslut i fullmäktige. Följande bild beskriver processen:

Flödesschema igångsättningstillstånd



Omdisponering av anslag

I det fall det finns ett behov av mindre investeringar men där anslag saknas har nämnden möjlighet att omdisponera medel för bland annat inventarieanskaffningar från driftsbudgeten till investeringsbudgeten.

Önskar en nämnd permanent utöka ramen för de löpande investeringsanslagen ska nämnden föreslå en omdisponering av anslag från drift till investering enligt gällande rutin.⁸

⁸ KS/2018:699 – Rutin för omdisponering av driftsmedel till investeringar

Inköp av fordon/leasing

Det finns ett särskilt kommungemensamt anslag avsatt för inköp av fordon och leasing som nämnderna kan ansöka från. Det krävs ett särskilt igångsättningstillstånd för att ta del av dessa medel. Ansökan ställs till ekonomichef och samma underlag som för övriga investeringar ska användas.⁹

Externa lokaler

Det är kommunstyrelsen via fastighetsavdelningen som ansvarar för anskaffning av externa lokaler. Övriga nämnder har inte befogenhet att teckna hyresavtal för lokaler med externa fastighetsägare. I de fall lokalbehov tillgodoses genom extern förhyrning ska berörd nämnd göra en beställning till fastighetsavdelningen. Beställande nämnd ansvarar för att eventuella hyresökningar täcks inom nämndens budgetansvar. Nämnden ska behandla tillkommande driftskostnader på samma sätt som ny-, till-, eller ombyggnation ska beslutas avseende kommunala fastigheter. Det innebär att nya externa hyresavtal med ett värde överstigande 1,0 mnkr, beräknat för hela hyresperioden, ska beslutas av fullmäktige om inte nämnden har för avsikt att själv finansiera kostnadsökningen.

Uppföljning

Investeringsprojekt beslutade av fullmäktige ska följas upp regelbundet. Respektive nämnd har ett självständigt ansvar för verksamhetens ekonomi och är skyldig att göra uppföljning med så täta intervaller som krävs för att ha en god kontroll. Det innebär att nämnden ska fastställa former för en kontinuerlig uppföljning.

Kommungemensamma uppföljningar av investeringsprojekt sker i tre uppföljningsrapporter samt i årsredovisningen. I dessa rapporter redovisar nämnderna genomförandet för samtliga investeringsprojekt, dvs. det som är utfört och det som planeras genomföras under aktuellt år.

Om prognosen visar att totalutgiften för ett projekt befaras överskridas ska orsakerna till detta redovisas i rapporten. Utöver det ska tilläggsanslag begäras och nytt beslut tas i fullmäktige. I vissa fall upptäcks ett sådant överskridande först i samband med att projekten genomförs. I sådana fall får det bedömas om projekten kan avbrytas utan ekonomiska eller verksamhetsmässiga negativa konsekvenser. Kan så ske ska nytt fullmäktigebeslut avvaktas. Är projekten under genomförande kan detta dock sällan göras.

Om projektet inte är påbörjat, eller det finns möjlighet att påverka utgiften, ska även det kommenteras och en framställning om tilläggsanslag göras och nytt beslut tas i fullmäktige. På så sätt får fullmäktige möjlighet att ta ställning till de nya förutsättningarna.

Vid större investeringsprojekt ska verkställande förvaltning utse en projektledare samt ta fram en projektplan med löpande uppföljning för ekonomi och genomförande. En återrapportering ska göras med jämna mellanrum till lokalgruppen och kommunstyrelsens arbetsutskott. Vid dessa uppföljningstillfällen ska projektledaren besvara frågor dels utifrån ett ekonomiskt perspektiv, dels utifrån ett genomförandeperspektiv. Utöver det ska projektledaren under projektets löptid lämna uppgifter kring beräknade utbetalningar till ekonomiavdelningen som underlag för kommunens likviditetsplanering. Detta görs i samband med föreslagna uppföljningsperioder i projektet samt i samband med kommunövergripande uppföljningstillfällen och bokslut.

I årsredovisningen görs redovisning av investeringsprojekten. Då ska avvikelser mot anslaget redovisas. På denna basis beslutar sedan fullmäktige om ansvarsfrihet för nämnden.

⁹ Se bilaga 2 – Beslutsunderlag och investeringskalkyl

Varje gång ett projekt avslutas ska en slutredovisning¹⁰ göras där avstämning görs mot anslag, önskad effekt och måluppfyllelse samt en sammanställning med lärdomar från projektet. Slutredovisningen ska innehålla svar på följande frågor:

- Har investeringens syfte och mål uppnåtts?
- Har några avvikelser inträffat i förhållande till kalkylen/budgeten?
- Har tidplanen hållit?
- Om avvikelser skett, vilka är orsakerna?
- Vilka lärdomar och erfarenheter kan man dra av investeringsprojektet?

| | |
|-----------------------------|---|
| Dokumenttyp | Riktlinjer |
| Dokumentnamn | Riktlinjer för budgetering, redovisning och uppföljning av investeringar i Burlövs kommun |
| Beslutsorgan | Kommunstyrelsen |
| Antagen | 2019-10-28, § 146 |
| Diarienummer | KS/2019:698-049 |
| Beslutad med stöd av | - |
| Kungjord | - |
| Ikraftträdande | 2019-10-28 |
| Historik | Ersätter investeringsprocess för Burlövs kommun, antagen av kommunstyrelsen 2016-10-31, § 142 (KS/2016:813-043) |
| Dokumentansvarig | Ekonomichef |
| Förvaltning | Kommunledningsförvaltningen |

¹⁰ Se bilaga 3 – Slutredovisning av projekt



Bilaga 1 – Arbetsfördelning mellan beställare och utförare vid nybyggnad, tillbyggnad och ombyggnad

| TJÄNSTEMÄN | FÖRTROENDEVALDA |
|---|---|
| STEG 1: BEHOVSANALYS | |
| Behov uppstår och behovsunderlag tas fram innehållande: <ul style="list-style-type: none">tydlig specifikation (t.ex. antal avdelningar och platser)uppskattade kalkyler för kr/m², vilka görs i samråd med fastighetsavdelningen. | |
| | Nämnden tar ställning till behovsunderlaget och beslutar om fortsatt utredning. Eventuella direkta ska nämnden ta ställning till. Nämnden ska dock inte ännu ta ställning till hur eller vad som ska göras. |
| Behovsunderlaget skickas till fastighetschef som sammanställer ett utkast. Fastighetschefen gör följande: <ul style="list-style-type: none">sammanställer en långsiktig investeringsplan med underlag från samtliga nämndersammankallar lokalgruppen som prioriterar förslagen och skapar en aktuell bild av behovet.Lokalgruppen, genom fastighetschefen, utreder olika alternativ för nya lokaler. | |
| | Fullmäktige informeras om den långsiktiga investeringsplanen, vilken är inriktningen i det framtida investeringsarbetet. |
| Fastighetschefen initierar en beställning till planeringsavdelningen om behov av nybygge uppstår. Planeringsavdelningen påbörjar ett arbete för att identifiera lämpliga platser utifrån det långsiktiga investeringsbehovet. Vid större projekt som kräver utökade utredningsresurser måste ett ärende lyftas för politiskt beslut. | |
| STEG 2: STARTSKEDE | |
| Beställaren aktualiserar projektet och tillsätter en styrgrupp. Berörd nämnds förvaltningschef, (sammankallande), verksamhetsansvarig, fastighetschef och tilltänkt projektledare diskuterar förutsättningarna. Område miljö deltar vid behov. | |

| | |
|---|---|
| Information och diskussion i lokalgruppen. | Kommunstyrelsens arbetsutskott informeras om aktuellt investeringsprojekt innan nämnden tar beslut. |
| Förvaltningen bereder ärendet och en plan för genomförandet av projektet tas fram. Som underlag kan användas tidigare överenskommelse vid nybyggnadsfrågor. ¹¹ | Nämnden fattar beslut om att en förstudie ska göras. I de fall fullmäktige har initierat en utredning kopplat till detaljplanearbetet ska nämnden ansöka om medel från kommunstyrelsens särskilda anslag för utredningar. |
| STEG 3: PROGRAMBESKRIVNING | |
| | Fullmäktige beslutar om medelstillelse för programbeskrivning. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Fastighetschefen anlitar konsult i dialog med beställare för att ta fram lokalprogram och skisser. Fastighetschefen äger frågan och flera alternativa belysas. • Projektledare sammankallar <i>styrgrupp</i> och central säkerhetsfunktion. • Verksamhetsansvarig bildar <i>referensgrupp</i> med lämpliga personer. Skyddsombud och fackliga organisationer deltar. • Verksamhetsansvarig bildar <i>intressegrupp</i> med t.ex. föräldrar, elevråd eller idrottsförening. | |
| MBL-information och förhandlingar genomförs. | Lokalprogram, skisser och kostnadsbedömning föreläggs kommunstyrelsen och berörd nämnd. Nämnd ansöker om medel genom att lägga in ärendet i budgetäskanden. |
| Detaljplan vinner laga kraft (1–2 år efter start). | |
| | Fullmäktige beslutar om årsbudget och därmed anslag för byggnation. I undantagsfall fattas beslut om tilläggsanslag under innevarande år. |

¹¹ BUN/2008:113 – Rutiner vid ny- och ombyggnation

Bilaga 2 – Beslutsunderlag och investeringskalkyl

För samtliga investeringsprojekt ska ett skriftligt beslutsunderlag och investeringskalkyl bifogas nämndens investeringsäskande. I den ska framgå varför investeringen är aktuell samt beräknade utbetalningar för samtliga år som projektet omfattar. Även framtida driftskostnader ska framgå i kalkylen och informationen ska lämnas till beställande nämnd.

Investeringarna kvalificeras som nödvändiga investeringar eller varumärkeshöjande investeringar. För att avgöra om det är en nödvändig eller varumärkeshöjande investering ska samtliga investeringsunderlag utvärderas utifrån en konsekvens- och väsentlighetsanalys. I utvärderingen ska en koppling mellan befolkningsprognosen, vision, mål och investeringen tydliggöras. Detta görs med hjälp av nämndens lokalförsörjningsplan. Det innebär att varje nämnd ansvarar för sina framtida lokalbehov.

I underlaget som följer med investeringen ska nämnderna föreslå lokalinförskaffning¹². Det är fastighetsavdelningen som ska identifiera olika lösningar för lokalinförskaffning inom förskola, skola och LSS-boende m.m. Verksamheterna ska beskriva innehållet, exempelvis pedagogik, medan fastighetsavdelningen ansvarar för ytbeklädnad och ljusinsläpp m.m.

¹² Gäller inte för investeringar kopplade till detaljplaner.



Bilaga 3 – Beslutsunderlag och investeringskalkyl

Upprättad datum: _____ Beställande nämnd: _____

Beräknad start¹³: _____ Tid för återrapport¹⁴: _____

| Bakgrund och syfte med investering | | | |
|--|--|---|--|
| | Ändamål | Anledning | Typ |
| Varför ska investeringen göras? | <input type="checkbox"/> Nödvändig <input type="checkbox"/> Varumärkeshöjande | <input type="checkbox"/> Volymförändring <input type="checkbox"/> Ersättningsinvestering <input type="checkbox"/> Lagstiftning <input type="checkbox"/> Effektivisering <input type="checkbox"/> Miljöeffekt <input type="checkbox"/> Övrigt | <input type="checkbox"/> Nyinvestering <input type="checkbox"/> Reinvestering |
| Målet för projektet (beskriv även koppling till fullmäktiges övergripande mål) | | | |
| Vilka förutsättningar bygger investeringen på? ¹⁵ | | | |
| Investeringens påverkan på organisation och personal | | | |
| Beskrivning av handlingsalternativ och konsekvensbeskrivning | | | |
| Vad innebär alternativen? (Observera att det alltid ska finnas flera alternativ.) Rangordna och motivera förslagen. | Rang | Alternativ | Motivera |
| | 1 | | |
| | 2 | | |
| | 3 | | |
| Vad skiljer de olika alternativen åt? | | | |
| Vilka är de mätbara och icke mätbara konsekvenserna av de olika alternativen? Vad händer om inget av investeringsalternativen genomförs? | | | |
| Ekonomiska konsekvenser och finansiering | | | |
| Uppskattad totalkostnad för de olika investeringsalternativen | Rang | Alternativ | Motivera |
| | 1 | | |
| | 2 | | |
| | 3 | | |

¹³ När processen beräknas påbörjas

¹⁴ När projektet beräknas avslutas

¹⁵ T.ex. befolkningsutveckling, demografi, förändringar i lagstiftning, miljöeffekter

Investeringsplan (tkr) – Alternativ 1

| År | Totalt anslag | 20xx | 20xx | 20xx | 20xx |
|-------------------------------|---------------|------|------|------|------|
| Inkomster (+) | | | | | |
| Investeringsbidrag | | | | | |
| Övrig medfinansiering | | | | | |
| Summa | | | | | |
| Utgifter (-) | | | | | |
| Projektering | | | | | |
| Produktion/anskaffning | | | | | |
| Summa | | | | | |
| Nettoinvestering (-/+) | | | | | |

Driftsplan (tkr) – Alternativ 1

| År | Totalt anslag | 20xx | 20xx | 20xx | 20xx |
|-------------------------------|---------------|------|------|------|------|
| Inkomster (+) | | | | | |
| Bidrag | | | | | |
| Taxor och avgifter | | | | | |
| Övrigt | | | | | |
| Summa | | | | | |
| Utgifter (-) | | | | | |
| Personal | | | | | |
| Lokaler | | | | | |
| Kapitalkostnader | | | | | |
| Övrigt | | | | | |
| Summa | | | | | |
| Nettoinvestering (-/+) | | | | | |

Förslag till beslut: *Beskriv det nya investeringsanslaget och behov av ökat driftsanslag. Om finansiering sker via bidrag, taxor eller avgifter ska det framgå.*

Notera att samtliga ovanstående områden ska vara ifyllda för att beslutsunderlaget ska vara fullständigt.



Bilaga 3 – Slutredovisning av projekt

| | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| Nämnd/förvaltning | <input type="text"/> | | | | | |
| Ansvarig handläggare | <input type="text"/> | | | | | |
| Projekt | <input type="text"/> | | | | | |
| Startdatum | År | <input type="text"/> | Månad | <input type="text"/> | | |
| Slutdatum | År | <input type="text"/> | Månad | <input type="text"/> | | |
| Investering tagen i bruk | År | <input type="text"/> | Månad | <input type="text"/> | | |
| Investeringsutgifter (tkr) | Budget | <input type="text"/> | Redovisat | <input type="text"/> | Avvikelse | <input type="text"/> |
| Investeringsinkomster (tkr) | Kalkyl | <input type="text"/> | Redovisat | <input type="text"/> | Avvikelse | <input type="text"/> |
| | | | | | Totalt | <input type="text"/> |
| Har investeringens syfte och mål uppnåtts? – <i>Motivera</i> | | | | | | |
| <input type="text"/> | | | | | | |
| Har några avvikelser inträffat i förhållande till förkalkylen/budgeten? – <i>Motivera</i> | | | | | | |
| <input type="text"/> | | | | | | |
| Har projektet genomförts inom utsatt tidplan? – <i>Motivera</i> | | | | | | |
| <input type="text"/> | | | | | | |
| Vilka lärdomar och erfarenheter går att dra utifrån slutredovisat investeringsprojekt? – <i>Motivera</i> | | | | | | |
| <input type="text"/> | | | | | | |