



*Ekonomichef
Anna Falk
Tel: 0934-140 84
E-post: anna.falk@robertsfors.se*

Tjänsteskrivelse
Datum: 2022-09-25

Dnr: 9022/266.109

Investeringsbudget 2023 och plan 2024–25

Ekonomichefens förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna förslag på investeringsbudget 2023 och plan 2024–25.

Ärendesammanfattning

Investeringsutrymmet för kommande år har av kommunfullmäktige beslutats till:
21 mkr för 2023
21,5 mkr för 2024
22 mkr för 2025

Summorna tar i första hand hänsyn till avskrivningsutrymmet. I de fall kommunstyrelsen kan påvisa att en investering utöver angivet utrymme kan hanteras genom minskade driftskostnader i verksamheten som motsvarar ökade avskrivningskostnader, kan Kommunfullmäktige godkänna den investeringen. Kommunfullmäktige kan även godta något lägre investeringar något år för att ge mer utrymme efterföljande år, ex om större investering behöver göras.

Avskrivningsutrymmet är ett riktvärde för investeringsutrymmet. Detta eftersom avskrivningar och räntor, dvs, kapitalkostnader belastar resultatet och därmed påverkar det utrymmet för verksamhetskostnader. Ökar investeringarna ökar även avskrivningar och räntor vilket minskar budgetutrymmet för verksamheterna.

Samtidigt kan rätt investeringar ge vissa ökade avskrivnings- och kapitalkostnader men samtidigt ge minskade verksamhets/driftskostnader. Det kan gälla minskade kostnader för underhåll, energi, personal eller logistik. I de fallen kan en högre investering säkerställa minskade driftskostnader.

I föreslagen investeringsbudget ligger totala investeringar över det av Kommunfullmäktige beviljade utrymmet 2023 och även 2024. Viktigt att belysa är dock att äskade investeringar inte är detsamma som investeringsutrymmet eftersom många av de investeringar som önskas genomföras skrivs av på olika många år. Det viktiga är att förvaltningen över tid ligger på en avskrivningsnivå som inte påverkar driftbudgeten i för hög utsträckning.

Investeringsutrymmet för 2023 om 21 mkr avser både skattefinansierad och affärsmässig verksamhet. I beslutsunderlaget har detta utrymme delats upp på verksamheterna för att visa hur stor del av avskrivningsutrymmet så hör till respektive verksamhet i dagsläget.

Prioriteringar och konsekvenser

Verksamheterna har i så stor utsträckning som möjligt försökt göra prioriteringar i investeringsbudgeten för att minska utrymmet. Det sammanlagda äskandet av investeringar från verksamheterna är för 2023 58 910 tkr från den skattefinansierade verksamheten och 26 450 tkr från den affärsmässiga verksamheten, en totalsumma på 85 360 tkr.

Den affärsmässiga verksamheten ska bära sina egna investerings- och kapitalkostnader via sina taxor. Krävs det större investeringar än vad taxorna kan täcka måste dessa justeras eller så kan, efter politiskt beslut, medel skjutas till från den skattefinansierade verksamheten.



Tjänsteskrivelse
Datum: 2022-09-25

Dnr: 9022/266.109

*Ekonomichef
Anna Falk
Tel: 0934-140 84
E-post: anna.falk@robertsfors.se*

Affärsmässig verksamhet kommer under 2023 kunna täcka OH- samt kapitalkostnader med taxor. VA-sidan kommer framöver behöva höja taxan för att kunna täcka ökade kapitalkostnader. Vid genomlysning av taxorna kommer detta beaktas. För Renhållning blir det först aktuellt att se över taxan när ny ÄVC är klar och ska börja skrivas av.

Beslutat föreslagen investeringsbudget kommer det för affärsmässig verksamhet innebära ökade avskrivningar om 1 074 tkr år 2024 samt 2 028 tkr år 2025. *Se flik "prognos avskrivningar"*

Skattefinansierad verksamhet går upp med förslag som till stor del avser underhåll av fastigheter då många åtgärder är av akut karaktär. Detta för att börja minska den underhållsskuld som kommunen har.

I förslaget om ca 60 mkr ligger även centralkök om 29,3 mkr av totalt 39 mkr. Då projektet kommer avslutas år 2024 har 25% av 39 mkr flyttats till år 2024. År 2021 avsattes det 5 mkr till centralkök och år 2022 1 mkr men där ombudgetering skedde från 2021 så total budget 2022 är 6 mkr. Totalt kommer det avsättas 39 + 6 mkr = 45 mkr.

Beslutat föreslagen investeringsbudget kommer det för skattefinansierad verksamhet innebära ökade avskrivningar om 1 765 tkr år 2024 samt 4 953 tkr år 2025 (centralkök börjar skrivas av år 2025). *Se flik "prognos avskrivningar"*

Föreslagen investeringsbudget bygger på att en del kommande investeringar kan genomföras genom att en del objekt som inte är upptagna i listan kan finansieras av eventuella finansiella extrautrymmen som skapas genom att till exempel skatteintäkter ökar mer än budgeterat. I de fall detta blir möjligt kommer enskilda ärenden lyftas till beslut. Dessa inköp ska alltid uppfylla kraven för en investeringskostnad enligt grundreglerna.

Om Kommunfullmäktige beslutar investeringsbudget enligt förslag utan ytterligare prioritering eller krav på effektiviseringar/besparingar kan det budgeterade utrymmet för avskrivningar komma att överskridas. Detta beror helt på om redan beslutade investeringar blir färdigställda eller inte, vad som beslutas att ombudgeteras och inte. Förvaltningen har även för avsikt att framöver kunna ta fram en rapport som visar vad som blir färdig avskrivet under året.

Klumpanslag

Idag finns det inom respektive sektor ett klumpanslag om 200 tkr för verksamheternas specifika behov. Ledningsgruppen har som förslag att detta anslag tas bort från och med år 2024. Idag nyttjas detta anslag till diverse där risken är stor att inköp som inte klassas som investeringar görs. Dessa inköp är svåra att följa upp. Ledningsgruppen föreslår att det som idag gått som klumpanslag i stället tas upp som äskanden i investeringsbudget för nästkommande år.

Ombudgeteringar

Ombudgeteringar mellan år har skett frekvent under några år men under 2022 har tätare uppföljningar av investeringar införts. Här ser vi att många av de ombudgeterade investeringarna inte blir klara eller ej hinner påbörjas. Då kommunen har ett mycket stort investeringsbehov behöver detta ses över då det kommer bli ohållbart att både besluta om en investeringsbudget samt ombudgeteringar mellan år. Däremot kan projekt som påbörjats under året samt projekt som är fleråriga komma att behöva ombudgeteras men här föreslås att en prövning sker för att se om de ska ombudgeteras eller inte.



Tjänsteskrivelse
Datum: 2022-09-25

Dnr: 9022/266.109

*Ekonomichef
Anna Falk
Tel: 0934-140 84
E-post: anna.falk@robertsfors.se*

Framtida utmaningar

Kommunen bär på ett väldigt stort investeringsbehov i befintlig verksamhet främst till följd av den stora underhållsskulden i våra fastigheter. Investeringsvolymerna och behovet kommer att öka de kommande åren med satsningar runt kommande stationsområde. Kommunen spås även få en växande befolkning vilket kommer kräva nya investeringar i välfärden och i den taxefinansierade verksamheten.

Arbetet med investeringsprocessen pågår och kommer fortsätta i samband med införande av Hypergene där en projektmodul är inköpt under 2022 som kommer effektivisera processen. En ny investeringspolicy kommer tas fram under 2022.

För att även kommande år är det fortsatt viktigt att verksamheterna arbetar med kostnadseffektiviseringar och att strukturella och strategiska beslut tas inom de verksamheter som idag har ett högt kostnadsläge i en nationell jämförelse.

Beslutsunderlag

- Investeringsäskanden 2023–2025 (plan till 2033) inkl. prognos avskrivningar