

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

Kapitalkostnader består dels av avskrivningar, det vill säga förbrukningen av 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

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.

Hantering av budget för kapitalkostnader

Budgerade kapitalkostnader stäms av vid minst tre tillfällen per år – avstämning ska ske efter årsbokslut, efter tertial 1 och efter tertial 2. De ekonomiska ramarna justeras under året med utgångspunkt från faktiskt utfall.

Januari

En beräkning av faktiska kapitalkostnader avseende innevarande år görs efter att föregående års kapitalkostnader är kostnadsförda och samtliga investeringar föregående år har aktiverats i anläggningsregistret. Denna beräkning utgör underlag för första justeringen av verksamheternas ekonomiska ramar innevarande år.

Maj

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

September

Kapitalkostnadsberäkning utförs som innehåller investeringsutfall jan-aug samt prognos sep-dec innevarande år. Denna beräkning kommer att utgöra underlag för tredje justeringen av verksamheternas ramar innevarande år.

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

Januari

En beräkning av faktiska kapitalkostnader... (se 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 av verksamheternas ekonomiska ramar med utgångspunkt från denna rutin fattas av ekonomichef.