



Jämförelse mellan gällande och föreslagen revidering av riktlinjer för investeringar och exploatering

Nedan återfinns de främsta förändringarna som föreslås jämfört med gällande / nuvarande riktlinjer.

Följande uppdateringar föreslås. **Röd text** = ändringar av nuvarande riktlinjer



Nuvarande	Föreslagen uppdatering
<p>Budgetprocessen</p> <p>Under denna rubrik finns en beskrivning av hur beslutsordningen och beslut om igångsättande ska fungera i Danderyds kommun. Det finns separata beslutsprocesser för <i>lokalförsörjnings- och exploateringsprocessen</i>.</p> <p>Varje nämnd eller styrelse upprättar årligen minst en rullande treårig investeringsplan för verksamheten.</p> <p>Verksamhetsansvarig nämnd har budgetansvar för investeringsanslag för inventarier och utrustning. Den nämnd som har budgetansvar för investeringar i byggnader och anläggningar ska kostnadsberäkna samt begära erforderliga drift- och investeringsmedel för såväl investeringar som ombyggnader av kommunala lokaler och anläggningar.</p> <p>Beslutsordning</p> <p>När nämnden inklusive kommunstyrelsen som egen nämnd, lämnar förslag på budget ska den även innehålla förslag på investeringar. Budgeten ska innehålla en beskrivning av nämndens totala investeringsbehov minst tre år framåt i tiden och ska bygga på lokalförsörjningsprocessen samt övriga investeringsbehov.</p> <p>Kommunstyrelsen bereder sedan kommunens investeringar i samband med den ordinarie planeringsprocessen (budget).</p> <p>Den totala investeringsnivån ska</p>	<p>Budgetprocessen</p> <p>Under denna rubrik finns en beskrivning av hur beslutsordningen och beslut om igångsättande ska fungera i Danderyds kommun. Det finns två separata beslutsprocesser för <i>lokalförsörjnings- och exploateringsprocessen</i>.</p> <p>Varje nämnd eller styrelse upprättar årligen en rullande treårig och ett femårigt scenario för investeringsplan för verksamheten.</p> <p>Respektive nämnd har budgetansvar för investeringsanslag för sina egna inventarier och utrustning. Den nämnd vars verksamhet har ansvar för byggnader och anläggningar har budgetansvar för investeringar i byggnader och anläggningar ska kostnadsberäkna samt begära erforderliga drift- och investeringsmedel för såväl investeringar som ombyggnader av kommunala lokaler och anläggningar.</p> <p>Beslutsordning</p> <p>När nämnden inklusive kommunstyrelsen som egen nämnd, lämnar förslag på budget ska den även innehålla förslag på investeringar. Budgeten ska innehålla en beskrivning av nämndens totala investeringsbehov tre år framåt i tiden samt ett femårigt scenario och ska bygga på lokalförsörjningsprocessen samt övriga investeringsbehov i alla delar kopplade till kommunens vision och mål. Kommunstyrelsen bereder</p>



<p>överensstämma med de finansiella målen som framgår i aktuellt budgetdokument.</p> <p>Kommunens investeringar delas upp i <i>skattefinansierade</i> och <i>avgiftsfinansierade</i> investeringar. De skattefinansierade finansieras av skatteintäkterna och de avgiftsfinansierade med taxor och avgifter. Det finns även investeringar som finansieras via <i>exploateringsintäkter</i> så som gator, vägar och parker.</p> <p>En investering har en projektbudget som innebär att kommunfullmäktige beslutar om anslag för varje specifikt investeringsprojekt. Anslaget är den totala utgiften som investeringsprojektet förväntas ha under hela projektiden.</p> <p><i>Planerat underhåll i fastigheter, verksamhetsanpassningar, inventarier och IT-investeringar</i> har en rambudget som innebär att kommunfullmäktige beslutar om ett årligt anslag. Berörd förvaltningschef har sedan att besluta om hur rambudgeten ska fördelas under aktuellt budgetår.</p> <p>En investering kan påbörjas under aktuellt budgetår om det finns ett beslut om anslag i kommunfullmäktige samt ett genomförande beslut om investeringsprojektet överstiger 15 miljoner kronor.</p>	<p>sedan kommunens investeringar i samband med den ordinarie planeringsprocessen (budget) och en samlad plan för fem års investeringar tillförs budgetbeslutet.</p> <p>Den totala investeringsnivån ska överensstämma med de finansiella målen som framgår i aktuellt budgetdokument.</p> <p>Investeringsvolymen motsvaras av ett behov av budgetöverskott som tydliggörs i budgetbeslutet.</p> <p>Kommunens investeringar delas upp i <i>skattefinansierade</i> och <i>avgiftsfinansierade</i> investeringar. De skattefinansierade investeringarna finansieras av skatteintäkterna och de avgiftsfinansierade med taxor och avgifter. Det finns även investeringar som finansieras via <i>exploateringsintäkter</i> så som gator, vägar och parker.</p> <p>En investering har en projektbudget som innebär att kommunfullmäktige beslutar om anslag för varje specifikt investeringsprojekt. Anslaget är den totala utgiften som investeringsprojektet förväntas ha under hela projektiden.</p> <p><i>Planerat underhåll¹, verksamhetsanpassningar, inventarier och IT-investeringar</i> har en rambudget som innebär att kommunfullmäktige beslutar om ett årligt anslag. Ansvarig förvaltningschef har mandat att besluta om hur planerat underhåll ska fördelas per verksamhet eller aktivitet</p>
---	--

¹ Planerat underhåll är exempelvis i fastigheter, byggnader, idrotts- och friluftsanläggningar, Va-anläggningar, vägbelysning, beläggning och parker.



Björn Wallgren

Jämförelse

Datum

2025-05-18

Diarienummer

KS 202x/0xxx

4 (7)

	<p>under aktuellt budgetår.</p> <p>En investering kan påbörjas under aktuellt budgetår om det finns ett beslut om anslag i kommunfullmäktige samt ett genomförande beslut om investeringsprojektet överstiger 280 prisbasbelopp.</p>
--	---

**Genomförandebeslut av investeringsprojekt som överstiger 15 miljoner kronor**

Om investeringsprojektet överstiger 15 miljoner kronor krävs även ett genomförande beslut innan nämnden kan påbörja investeringsprojektet. Det betyder att även om kommunfullmäktige har tilldelat en investeringsbudget får nämnden inte påbörja investeringsprojektet utan att det finns ett genomförandebeslut.

Det är nämndens ansvar att ta fram underlag för ett sådant beslut. Det gäller oavsett om det är en skattefinansierad eller avgiftsfinansierad investering.

Syftet med ett genomförandebeslut är bland annat att klargöra att investeringsprojektet är ekonomiskt försvarbart att genomföra, att ekonomiavdelningen får in underlag för sin likviditetsplanering samt att upphandling sker på ett korrekt sätt.

Beslutet ska innehålla en *tidsram* och en *investeringskalkyl* som bland annat innehåller investeringsutgiften och vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftsbudgeten). Investeringskalkylen bör alltid innehålla en riskpremie om minst fem procent samt indexuppräknings om projektet sträcker sig över en längre period.

Kommunstyrelsen beslutar om ett genomförandebeslut av *investeringar* som har en **projektbudget**.

Kommunstyrelsen beslutar om den totala utgiften och en likviditetsplan. Likviditetsplanen per

Genomförandebeslut för investeringsprojekt med en projektbudget och som överstiger 280 prisbasbelopp

Om investeringsprojektet överstiger 280 prisbasbelopp krävs även ett genomförande beslut innan nämnden kan påbörja investeringsprojektet. Det betyder att även om kommunfullmäktige har tilldelat en investeringsbudget får nämnden inte påbörja investeringsprojektet utan att det finns ett genomförandebeslut.

Det är **den nämnd som ska genomföra investeringsprojektet som ansvar för** att ta fram underlag för ett sådant beslut. Det gäller oavsett om det är en skattefinansierad eller avgiftsfinansierad investering.

Syftet med ett genomförandebeslut är bland annat att klargöra att investeringsprojektet är ekonomiskt försvarbart att genomföra, att kommunledningskontoret får in underlag för sin likviditetsplanering samt att upphandling sker på ett korrekt sätt.

Beslutet ska innehålla en *tidsram* och en *investeringskalkyl* som bland annat innehåller investeringsutgiften och vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftsbudgeten). Investeringskalkylen bör alltid innehålla en riskpremie om minst fem procent samt indexuppräknings om projektet sträcker sig över en längre period.

Kommunstyrelsen beslutar om ett genomförandebeslut av *investeringar* som har en **projektbudget**.



investeringsprojekt uppdateras varje år i samband med fastställande av budget för kommande år.

När det gäller *investeringar* som har en **rambudget** (årligt anslag) ansvarar nämnden för att utse vem inom förvaltningen som beslutar om ett genomförandebeslut. Förutsättningen är att rambudgeten kan hållas annars får inte investeringen starta.

När det gäller investeringar i den kommunövergripande lokalplaneringen gäller *lokalförsörjningsprocessen* som även där har krav på genomförandebeslut men beslutsinstansen kan vara annan än kommunstyrelsen.

Kravet på genomförandebeslut gäller inte *verksamhetsanpassningar*, *inventarier* och *IT-investeringar*.

Kommunstyrelsen beslutar om den totala utgiften och en likviditetsplan. Likviditetsplanen per investeringsprojekt uppdateras varje år i samband med fastställande av budget för kommande år.

När det gäller investeringar i den kommunövergripande lokalplaneringen gäller *lokalförsörjningsprocessen* som även där har krav på genomförandebeslut men beslutsinstansen kan vara annan än kommunstyrelsen.



Uppföljningsprocessen

Varje investering ska i redovisningen förses med en unik **projektkod** som tilldelas av kommunstyrelsen.

Ansvarig nämnd ska ansöka om en projektkod när budgeten antas av kommunfullmäktige. När investeringen aktiveras ska det unika projektkod stängas och inte användas längre av nämnden.

Nämnderna ska minst två gånger per år tillställa kommunstyrelsen en uppföljning av investeringarna inklusive en uppdaterad likviditetsplan (*likviditetprognos*). Uppföljningen ska innehålla budget, ackumulerat utfall, prognos för både perioden och totala investeringsutgift, kommentarer till avvikelse samt beräknat slutdatum.

Uppföljningsprocessen

Varje investering ska i redovisningen förses med en unik **projektkod** som tilldelas av kommunstyrelsen.

Nämnderna ska minst två gånger per år tillställa kommunstyrelsen en uppföljning av investeringarna inklusive en uppdaterad likviditetsplan (*likviditetprognos*) **som sedan kommunstyrelsen beslutar om. Det innebär att kommunstyrelsen kan ändra budgeten för investeringsprojektet för innevarande år men inte ändra den totala investeringsutgiften.** Uppföljningen ska innehålla budget, ackumulerat utfall, prognos för både perioden och totala investeringsutgift, kommentarer till avvikelse samt beräknat slutdatum.