



SVENLJUNGA
KOMMUN

rapport

Investeringsbudget 2025-2027 för Svenljunga kommun och Svenljunga Verksamhetslokaler AB Kommunfullmäktige

Förvaltning/enhet Kommunfullmäktige

Datum 2024-11-25



Innehållsförteckning

Investeringsbudget, VP 2025 - 2027	2
Inledning	2
Redovisning av investeringar	2
Checklista för prioritering av investeringar	2
Internränta	3
Ränteutvecklingen	3
Riktlinjer för investeringar	3
Projekt med investeringsbudget även efter planperioden 2025 - 2027	4
Förändring efter kommunfullmäktiges beslut 2024-06-17	5
Investeringsbudget 2025-2027, sammanställning	6
Investeringsbudget 2025-2027, specifikation	7
Finansiellt mål avseende investeringsfinansiering	9
Bilagor	11
1. Detaljerad projektbudget	11
2. Beskrivningar av respektive investeringar	11

Investeringsbudget, VP 2025 - 2027

Inledning

Processen för investeringsbudgeten sker separat från ordinarie process för driftbudgeten och genomförs främst under våren. Beslut tas i juni månad. Detta gäller samtliga nämnder och Svenljunga Verksamhetslokaler AB.

Mindre justeringar kan genomföras i samband med budgetprocessen för driftbudgeten på hösten, vilket innebär att det krävs nytt beslut i kommunfullmäktige.

Investeringsbudgeten ingår i Verksamhetsplan 2025-2027.

Redovisning av investeringar

Investeringar med mindre värde än 1,5 prisbasbelopp (88 200 kr år 2025) belastar driften direkt. Även inventarier med kortare livslängd än tre år belastar resultatet när inköpet görs. För anskaffningar av inventarier som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större inventarieinvestering bör bedömningen av mindre värde göras utifrån inventariernas sammanlagda anskaffningsvärde. Detta gäller t.ex. möbelinköp och datorinvesteringar.

Checklista för prioritering av investeringar

Alla investeringar påverkar nämndens driftsbudget. Förutom kapitalkostnader (avskrivning och ränta) kan t ex underhållskostnader eller personalkostnader öka om investeringen innebär en utökad verksamhet. Om investeringen innebär effektiviseringar minskar driftskostnaderna. I vissa fall kan det krävas följdinvesteringar.

För alla investeringar som planeras 2025-2027 ska en blankett fyllas i. Denna fungerar också som en checklista, vilken ska gås igenom för att nämnden i första hand ska göra omprioriteringar i driftsbudgeten för att täcka kostnaden för investeringen. För varje projekt ska bland annat en beskrivning och motivering lämnas samt vilken effekt projektet har för driftkostnaderna. Uppgifterna ska redovisas i nämndens investeringsbudget.

Internränta

SKR har i februari 2024 lämnat förslag om internränta motsvarande 2,5 % för år 2024, se SKR cirkulär 24:13. Den föreslagna internräntan bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader, med underlag från Kommuninvest.

Internräntan föreslås för år 2025 att vara 2,5%, dvs oförändrat jämfört med 2024.

Internräntan för VA och Avfall lämnas också oförändrad på 2,3 % och sätts fortsatt något lägre än för de skattefinansierade investeringarna.

En eventuell justering av internräntan innebär att nämndernas driftbudget för år 2025 justeras med motsvarande belopp för historiska investeringar.

Ränteutvecklingen

För att bekämpa den mycket kraftiga ökningen av inflationen under 2022 höjde Riksbanken styrräntan mycket kraftigt. Sedan 2015 har styrräntan varit minus eller noll. Första höjningen under 2022 kom den 4 maj, till 0,25 %. Därefter har räntan höjts i flera omgångar till toppnoteringen 4,00 %, som varade till maj 2024. Senaste året har inflationen minskat stadigt och Riksbanken började sänka styrräntan i mitten av maj i år med 0,25 procentenheter. Ytterligare två sänkningar senare är styrräntan just nu 3,25%.

Inflationen enligt KPIF var 1,1 % för september 2024, vilket är långt under Riksbankens mål om 2,0 %. Det återstår två räntebesked under 2024, och om inflationsutsikterna håller i sig är det troligt att det meddelas räntesänkningar vid båda tillfällena.

De räntesatser som Kommuninvest nu ger på bundna räntor är från ca 2,4 % (tre års bindningstid) och uppåt. Rörlig ränta erbjuds i dagsläget med 3,6 %. Detta att jämföra med Svenljunga kommunkoncerns snittränta senaste 12 månaderna på 2,7 %. I september 2023 var snitträntan knappt 1,5 %.

Senaste årens starka ekonomiska resultat har stärkt kommunens likviditet vilket hittills minskat behovet av nyupplåning. Det är dock viktigt att verksamheterna prioriterar och endast investerar i det de verkligen behöver i syfte att begränsa behovet av nya lån, och därmed ökade räntekostnader. Detta påverkar i sin tur utrymmet för kärnverksamheten.

Riktlinjer för investeringar

Kommunfullmäktige antog i september 2024 styrdokumentet "Riktlinjer för investeringar, se ärende 2024-09-16 § 112.

Dokumentet innehåller regler och riktlinjer för redovisning, beslutsfattande och handläggning av anläggningstillgångar (investeringar) inom Svenljunga kommuns verksamhet och syftar till att skapa effektivitet i ekonomisk planering, uppföljning samt förtydliga beslutsprocessen, roller, ansvar och befogenheter i arbets- och beslutsprocessen.

Detta styrdokument gäller som komplement till investeringsbudgeten, Strategi för mål- och resultatstyrning med tillhörande Rutin för mål- och resultatstyrning (även kallat "styrmodellen") samt styrdokumentet "Samverkansprocess mellan hyresvärd och hyresgäst".

Tidigare har avsnitten hantering av över- och underskott, ramjusterande investeringar, hantering av mottagande och givande av bidrag kopplat till investeringsprojekt varit reglerade i budgetdokumentet men är nu en del av styrdokumentet Riktlinjer för investeringar.

En större förändring i nya styrdokumentet är att underlätta styrning och uppföljning av den stora mängden investeringsprojekt där flertalet är av mindre belopp. Investeringsprojekt med totalbudget över två miljoner kronor ska betecknas som större projekt och därmed särredovisas i investeringsbudgeten inom respektive nämnds-/verksamhetsnivå.

För investeringsprojekt under två miljoner kronor (mindre projekt) beslutar kommunfullmäktige om investeringsramar per nämnds-/verksamhetsnivå.

Ramjusterande investeringar erhåller en egen investeringsram.

Investeringsramarna utgör nämndernas utrymme för genomförande av mindre projekt det aktuella året.

I styrdokumentet finns mer information och villkor för t ex omdisponering inom en investeringsram.

Projekt med investeringsbudget även efter planperioden 2025 - 2027

För beslut om projekt med genomförande även efter planperioden 2025-2027 skall detta tydligt framgå. I investeringsbudgeten på efterföljande sidor finns kolumnen "2028-ff", som visar investeringsbehov 2028 eller längre fram i tiden för projekt som beslutas i denna verksamhetsplan. Kolumnen finns för att i tillämpliga fall visa ett projekts sammanlagda investeringsbudget över längre period än planperioden (3 år).

I detta budgetförslag finns endast ett fåtal projekt inom VA-enheten som har budget efter planperioden. Det största är projektet "VA-försörjning norra

kommunen (utredning pågår)". I verksamhetsplanen för 2022-2024 beslutade kommunfullmäktige att en del av detta projekt skulle skjutas på framtiden, till 2028. Just årtalet framgår inte av budgetdokumentet men diskuterades fram i budgetberedningen. Den del som avses är den sk "söderdragningen" och kostnadsberäknades då till 18 miljoner kronor.

Förändring efter kommunfullmäktiges beslut 2024-06-17

Av nämnderna är det enbart Barn- och utbildningsnämnden som inte har gjort justeringar jämfört med kommunfullmäktiges beslut från 2024-06-17.

Samhällsbyggnadsnämnden ser behov av ett antal förändringar. Bland annat finns det behov av att vidta åtgärder för att hantera skyfall för att undvika översvämningar i det pågående planarbetet vid Lokstallarna och Snickeriet. Detta projekt berör både VA-enheten och Plan- och exploateringsenheten med sammanlagt 7,4 miljoner kronor fördelat på samtliga tre år inom denna budgetperiod.

Budgeten för bostadsområdet Källered i Sexdrega behöver räknas upp på grund av kostnadsökningar, en fördyring med 2,4 miljoner kronor. Nämnden föreslår även att Lagerlokal Moga Returen (6,7 miljoner planerat till 2027) stryks till förmån för att under en period prova att hyra lokal för ändamålet.

Inom kommunstyrelsen är största förändringen ett nytt projekt om 2,5 miljoner kronor för utbyte av nuvarande virtualiseringsplattform.

I budgeten för Svenljunga Verksamhetslokaler AB har ett större projekt lagts till, vilket avser nytt LSS-boende. Projektet är initierat av socialnämnden och uppgår till 53 miljoner kronor, fördelat på 2025 och 2026. Detta projekt bereds i eget ärende som ska behandlas av kommunfullmäktige 2024-11-04. Ett annat initiativ från socialnämnden är att de vill att Svenljunga Verksamhetslokaler utreder ett nytt vård- och omsorgsboende. 1 miljon kronor avsätts för utredningen.

Samtliga justeringar har tydliggjorts i bilaga 1.

Investeringsbudget 2025-2027, sammanställning

Belopp i tkr (tusentals kronor)						
Nämnd	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Totalt 2025-2027	Plan 2028-ff	Budget 2024
Kommunstyrelsen	5 860	2 910	2 230	11 000		2 517
Barn- och utbildningsnämnden	4 207	2 638	1 924	8 769		6 218
Socialnämnden	2 652	1 100	1 100	4 852		1 500
Samhällsbyggnadsnämnden	11 850	7 690	7 850	27 390		24 010
Gata- och park	10 860	7 100	7 650	25 610		22 606
Förvaltningsövergripande	190	190	200	580		230
Fritidschef	500	0	0	500		300
Kostchef	300	400	0	700		600
Kultur	0	0	0	0		184
Miljö- och byggenheten	0	0	0	0		90
Skattefinansierat Summa	24 569	14 338	13 104	52 011	0	34 245
Vatten- och avlopp	20 870	26 925	15 545	63 340	18 900	46 496
Avfall	400	500	500	1 400		3 043
Taxefinansierat Summa	21 270	27 425	16 045	64 740	18 900	49 539
Plan- och exploatering (avgiftsfinansierat)	8 460	6 660	4 710	19 830		22 487
Svenljunga Verksamhetslokaler AB	52 300	41 500	14 800	108 600		148 095
Totalsumma	106 599	89 923	48 659	245 181	18 900	254 366

Budget 2024 inkluderar kvarstående medel från tidigare år. Beslut om hur mycket kvarstående medel som senare flyttas med till 2025 kommer att fattas i kommunfullmäktige i början av 2025.

Kolumn "2028-ff" visar kommande investeringsbehov 2028 eller längre fram i tiden. Kolumnen finns för att i tillämpliga fall visa ett projekts sammanlagda investeringsbudget över längre period än planperioden (3 år).

Investeringsbudget 2025-2027, specifikation

I tabellen nedan finns detaljerad budget för investeringarna i både Svenljunga kommun och Svenljunga Verksamhetslokaler AB (SVLAB). För första gången är redovisningen gjord enligt nya styrdokumentet "Riktlinjer för investeringar". Den löpande uppföljningen till kommunfullmäktige under året kommer att ske på den här nivån.

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2025 - 2027	Plan 2028-ff	Bidrag	Stjärn- markerad
Belopp i tkr (tusentals kronor)							
Skattefinansierat	33 029	20 998	17 814	71 841	0		
KSF	5 860	2 910	2 230	11 000	0		
Investeringsram ramjusterade	1 120	910	230	2 260			Ja
KS Oförutsett	2 000	2 000	2 000	6 000			Nej
Utbyte av virtualiseringsplattform inkl. hårdvara	2 500	0	0	2 500			Ja
Investeringsram Diverse projekt	240	0	0	240			Nej
BUN	4 207	2 638	1 924	8 769	0		
Ny skolorganisation Söder - nätverk	90	0	0	90			Nej
Ny skolorganisation - IT utrustning.	1 052	0	0	1 052			Nej
Ny skolorganisation Söder - oförutsett	300	0	0	300			Nej
Investeringsram Diverse projekt	2 765	2 638	1 924	7 327			Nej
SN	2 652	1 100	1 100	4 852	0		
Investeringsram Diverse projekt	2 652	1 100	1 100	4 852			Nej
SBN Skattefinansierat	20 310	14 350	12 560	47 220	0		
Gata- och park							
Investeringsram ramjusterade	960	700	1 050	2 710			Ja
Reinvestering belysning	3 700	1 200	1 200	6 100			Ja
Reinvestering Gata	4 000	4 200	4 400	12 600			Ja
Trafiksäkerhetsåtgärder, felande GC-länkar	1 000	1 000	1 000	3 000			Ja
Investeringsram Diverse projekt	1 200	0	0	1 200			Nej
Förvaltningsövergripande							
Investeringsram ramjusterade	500	0	0	500			Ja
Investeringsram Diverse projekt	490	590	200				Nej
Plan- och exploatering							
Investeringsram ramjusterade	1 960	1 960	160	4 080			Ja
Markförvärv	3 000	3 000	3 000	9 000			Ja
Bostadsområde Källered	2 350	0	0	2 350			Ja
Skyfallsåtgärder Kindsvägen exkl. VA	500	1 700	1 550	3 750			Ja
Investeringsram Diverse projekt	650	0	0	650			Nej

	Budget 2025 (tkr)	Budget 2026 (tkr)	Budget 2027 (tkr)	Budget 2025 - 2027 (tkr)	Plan 2028- ff (tkr)	Bidrag (tkr)	Stjärn- markerad
Taxefinansierat	21 270	27 425	16 045	64 740	18 900		
Avfall							
Investeringsram Diverse projekt	400	500	500	1 400			Nej
Vatten- och avlopp							
Ledningssanering & åtg. ovidkommande vatten	7 100	7 350	7 650	22 100			Nej
VA-försörjning norra kommunen (utredning pågår)	0	2 000	0	2 000	18 000		Nej
Ombyggn kapacitet o renovering Sexdrega ARV (Sexdrega ARV)	0	5 300	0	5 300			Nej
Ombyggnation Sexdrega ledningsnät	0	0	4 550	4 550			Nej
Ledning under järnväg (Hillared Ledningsnät)	0	7 200	0	7 200			Nej
Ny byggnad och utrustning för kemsteget (Strömfors ARV)	5 500	0	0	5 500			Nej
Ledningssanering Överlida Ekvägen Holsljungavägen	1 800	0	0	1 800			Nej
Skyfallsätgärder Kindsvägen, VA	300	2 100	1 200	3 600			Nej
Investeringsram Diverse projekt	6 170	2 975	2 145	11 290	900		Nej
Svenljunga Verksamhetslokaler AB (SVLAB)	52 300	41 500	14 800	108 600	0		
Solcellsanläggningar	2 500	2 500	2 500	7 500			
Laddinfrastruktur	2 000	2 000	2 000	6 000			
Ny skolstruktur i söder	8 500	0	0	8 500			
Ej hyresgrundande investeringar	10 000	10 000	10 000	30 000			
Moga Fritid - tillgänglighet	0	1 700	0	1 700			
Nybyggnation LSS	28 000	25 000	0	53 000			
Utemiljöer skolor	300	300	300	900			
Vård- och omsorgsboende, utredning	1 000	0	0	1 000			
TOTALSUMMA KOMMUNEN OCH SVLAB	106 599	89 923	48 659	245 181	18 900		

Förkortningar

GC = gång- och cykelväg

VV = vattenverk

ARV = avloppsreningsverk

PST = pumpstation

HR = högreservoar

DP = detaljplan

Finansiellt mål avseende investeringsfinansiering

Svenljunga kommuns finansiella mål avseende investeringsfinansiering har varit att alla investeringar ska vara helt självfinansierade över tid (den senaste femårsperioden). Med det menas att investeringar i den skattefinansierade verksamheten inklusive Svenljunga Verksamhetslokaler AB (SVLAB) ska täckas av årets resultat och avskrivningar.

Målet omdefinierades inför 2023 med anledning av den historiskt stora investeringen avseende ny skolstruktur i södra kommundelen, som har sitt utfall under 2023-2025, med tyngdpunkt de första två åren. Målet för 2023 var en självfinansieringsgrad om 85 % och för 2024 65 %. För kommande budgetperioden föreslås 65 % varje år.

Självfinansieringsgraden beräknas genom att årets resultat och avskrivningar divideras med investeringsutfallet i den skattefinansierade verksamheten, inklusive SVLAB.

I tabellen nedan inkluderar budget 2024 även kvarstående medel som KF beslutade att överföra från 2023 till 2024.

Investeringsutfallet för 2025-2027 baseras på budgeten i detta dokument.

Resultatnivåerna 2025-2027 i kommunen är baserade på finansiella resultatmålet enligt VP 2025-2027.

Avskrivningarna i kommunen utgår från genomförda och ianspråktaga investeringar per 2024-08-31 och vilka avskrivningar de genererar åren 2025-2027. Tillägg har skett med en beräkning av avskrivningarna på investeringsprojekten i detta dokument, med ett antagande om en genomförandegrad på 65%.

Avskrivningar för SVLAB är beräknade på motsvarande sätt, förutom att antagandet om genomförandegraden av investeringarna är på 90%.

Det årliga investeringsutfallet i verksamhetsplanen 2025-2027 är negativt första året, modest andra året men bättre tredje året. Investeringsnivån i Svenljunga Verksamhetslokaler AB beräknas minska radikalt när projektet avseende ny skolstruktur i södra kommundelen är avslutat, men hålls upp en del när nytt LSS-boende nu kommer in i planeringen.

Det finansiella målet avseende lägre självfinansieringsgrad, sett över en femårsperiod, uppnås samtliga år.

Så länge något av åren 2023 eller 2024 finns med i beräkningen av det finansiella målet kommer självfinansieringsgraden vara lägre än 100 %. Utfallet avseende skolstrukturen är helt enkelt för stort för att finansieras med egna medel. SVLAB

kommer att behöva öka belåningen i ungefär samma utsträckning. Tillkommer större investeringsprojekt framöver blir det förstås återigen svårt att upprätthålla en hög självfinansieringsgrad.

Belopp i miljoner kronor	<i>utfall</i>	<i>utfall</i>	<i>utfall</i>	<i>Prognos</i>	Budget	Plan	Plan
	2021	2022	2023	Delårsbokslut för 2024	2025	2026	2027
Investeringsutfall kommunen	24,6	26,6	13,9	29,7	16,0	9,3	8,5
Investeringsutfall SVLAB	31,5	14,8	78,7	136,0	47,1	37,4	13,3
S:a investeringsutfall	56,1	41,3	92,6	165,7	63,0	46,7	21,8
Resultat kommunen	32,3	51,1	29,9	12,2	11,5	17,0	17,5
Resultat SVLAB	0,7	-1,9	0,8	0,8	0,9	1,0	1,0
Avskrivningar kommunen	10,3	11,3	14,1	12,5	12,5	11,5	10,1
Avskrivningar SVLAB	15,2	16,1	15,5	18,5	23,1	24,6	25,2
S:a resultat och avskrivningar	58,4	76,6	60,3	44,0	48,0	54,0	53,8
Årligt investeringsresultat	2,3	35,3	-32,4	-121,6	-15,0	7,3	32,0
Självfinansieringsgraden senaste femårsperioden					69%	69%	67%
Investeringsutfall 2024 kommunen, per 2024-10-22				30,9 mnkr			
Varav skattefinansierat				14,6 mnkr			
Självfinansieringsgrad, målvärde					65%	65%	65%

Bilagor

1. Detaljerad projektbudget

Detaljerad projektbudget tas med som underlag till hur investeringsramarna tagits fram.

2. Beskrivningar av respektive investeringar