

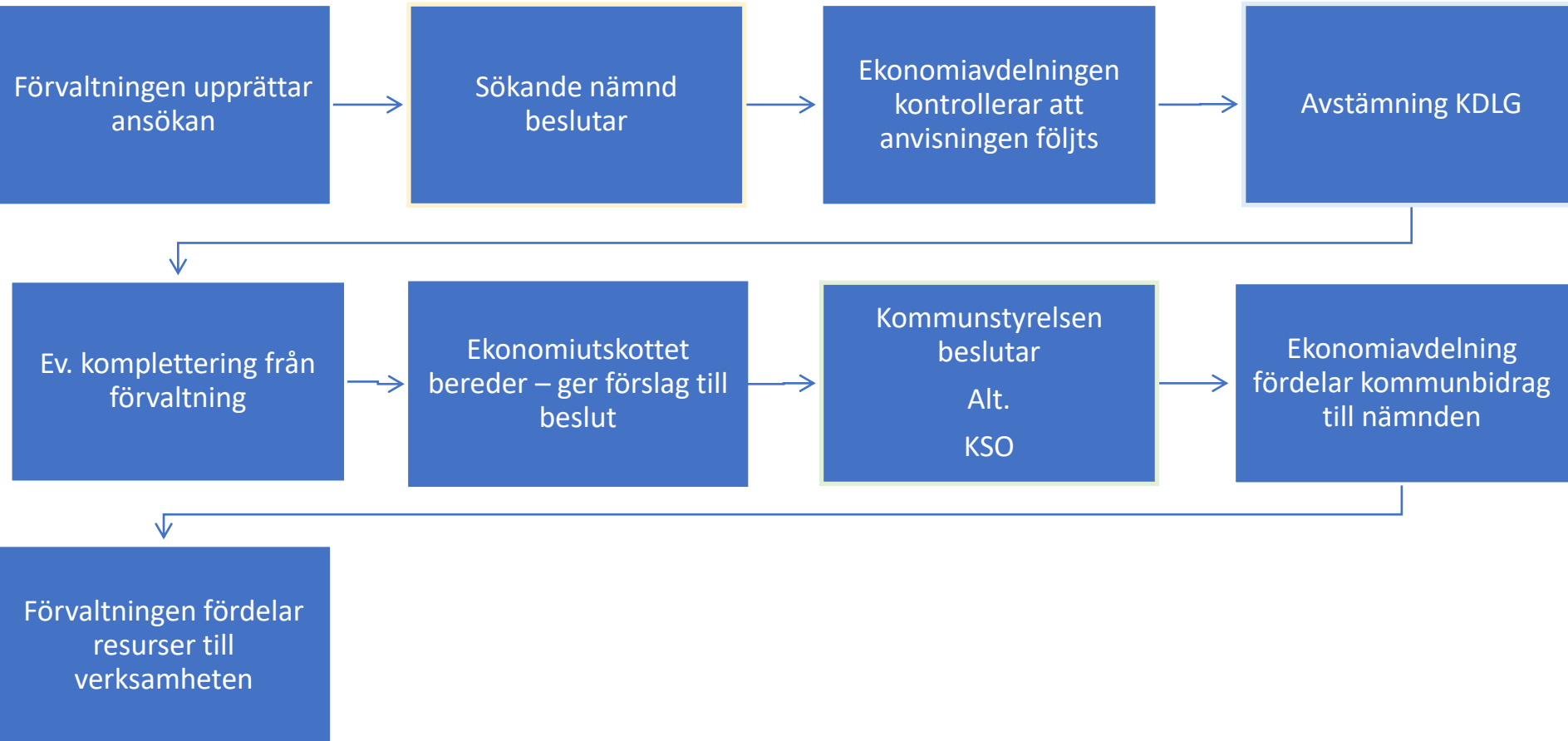
Ekonomiutskottet

2020-05-18

GEH



Ansökan Effektiviseringsfond



Tidplan Effektiviseringsfond



resp NÄMND	Eko.avdelning	KDLG	Eko.Utskott	Kommunstyrelsen
November	senast 2019-11-28	2019-12-02	2019-12-09	2019-12-18
December				
Januari	2020-02-10	2020-02-11	2020-02-17	2020-02-26
Februari	2020-03-06	2020-02-25/03-10	2020-03-16	2020-03-25
Mars	2020-03-20	2020-03-24	2020-04-20	2020-04-29
April	2020-04-17	2020-04-21/05-05	2020-05-18	2020-05-27
Maj	2020-05-29	2020-06-02	2020-06-08	2020-06-17
Juni	2020-08-06	2020-08-11	2020-09-21	2020-09-30
Juli	2020-08-06	2020-08-11	2020-09-21	2020-09-30
Augusti		2020-09-08	2020-09-21	2020-09-30
September				

Ansökningar Effektiviseringsfond

• KS2019/00907	BUN		
• BUN 2020/508	Ökad tillgänglighet Yrkesvux		1 575
• BUN 2020/504	Allmänna kurser och yrkesförare		4 000
• KS2019/00866	SBN		
• SBN 2020/	Implementering Kostdatasystem Matilda		684
• SBN 2020/	Köpa loss kopieringsutrustning		225
• KS2019/00698	SN		
• SN 2020/96	Läkemedelshantering med medicinrobot		1 800
	Summa godkända KDLG		8 059

varav ca 1 400 avser 2021

Uppföljning Effektiviseringsfond 202004

- Förslagsvis, Delår + ÅR
- Rutin behöver kompletteras/förtydligas
- Förfrågningar och ansökningar om anstånd och överföring till 2021 kommer
- Blandning av drift resp investering

Uppföljning Effektiviseringsfond 202004

	Beviljat	Utfall 0430	Prognos 2020
KS			
Organisation och konsultstöd	3 000	182	1 550
Summa KS	3 000	182	1 550
BUN			
Ledningsstruktur Grundskolan	700	115	700
Yrkesutbildning Vuxen utb	7 000	2 102	7 336
Närvaroregistrering	1 000	177	1 000
Fjärrundervisning Modersmål	500	23	500
Summa BUN	9 200	2 417	9 536
KFN			
Elektroniska lås inkl invest	2 500	8	500
Bemanningscontroller	750	28	28
Summa KFN	3 250	36	528
SBN			
Städrobot	400	0	400
Utb Projektledare	100	100	100
Driftmodul Fastighet	450	0	450
Geotekniskt arkiv	1 000	0	1 000
Summa BUN	1 950	100	1 950
SN			
Mobila arbetsplatser/sätt	247	0	247
Familjehem	1 000	0	1 000
Ny teknik trygghetslarm	2 350	80	1 185
NPÖ producent	170	0	170
Digital hantering Läkemedel	1 235	0	545
h/s omvårdnad hemmaplan	650	0	650
Inkontinenshjälpmedel	460	0	315
Summa SN	6 112	80	4 112
TOTALT	23 512	2 815	17 676
<i>varav Investering</i>	<i>1 850</i>		
	21 662	2 815	17 676
Ej utnyttjad enl prognos	3 986		

Till anteckningarna... Effektiviseringsfonden

- Ingen budgetregulator
- Uppföljning vid delårsbokslut+ ÅR,
 - Genomförda aktiviteter
 - Utfall + prognos
 - Bedömning av effekten
- Behov/Önskemål om anstånd/överföring till 2021
 - Info till resp nämnd
 - Beslut i förvaltningsledning
 - Ansökan till ekonomirapportering@...
 - Ej utnyttjat ska återlämnas
 - Tas från fonden 2021 (om den är kvar i budget!)
- Fördelning Drift/Investering

Exploateringsekonomi

Med exploatering avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostads- eller industriändamål. I exploateringsprocessen ingår också att bygga kompletterande gemensamma anordningar som gator, grönområden, vatten- och avlopp (VA), elanläggningar med mera.

Kommunen befinner sig i ett expansivt skede, med stort fokus på utveckling av staden. Det innebär att exploateringsverksamheten är en viktig fråga för kommunen och behöver lyftas fram på ett tydligt sätt i den politiska processen.

Viktigt med tydligt ansvar och befogenheter i exploateringsverksamheten och säkerställa att budget finns för ändamålet samt att redovisningen ger en rättvisande bild av verksamheten.

Det bör finnas **en separat budget för exploateringsverksamheten som innehåller både driftskostnader och investeringar, då inkomster och utgifter normalt sett sträcker sig över flera år.**

Regler och rutiner för redovisning och budgetering av exploatering

2020-05-06

Dokument

- Redovisning av exploateringsprojekt från 2003
 - Ersätts av
- Regler och rutiner för redovisning och budgetering i samband med exploateringsverksamhet 2020
 - Bygger på LKBR, Rekommendationer o praktisk vägledning i redovisning av kommunal markexploatering dec 2019

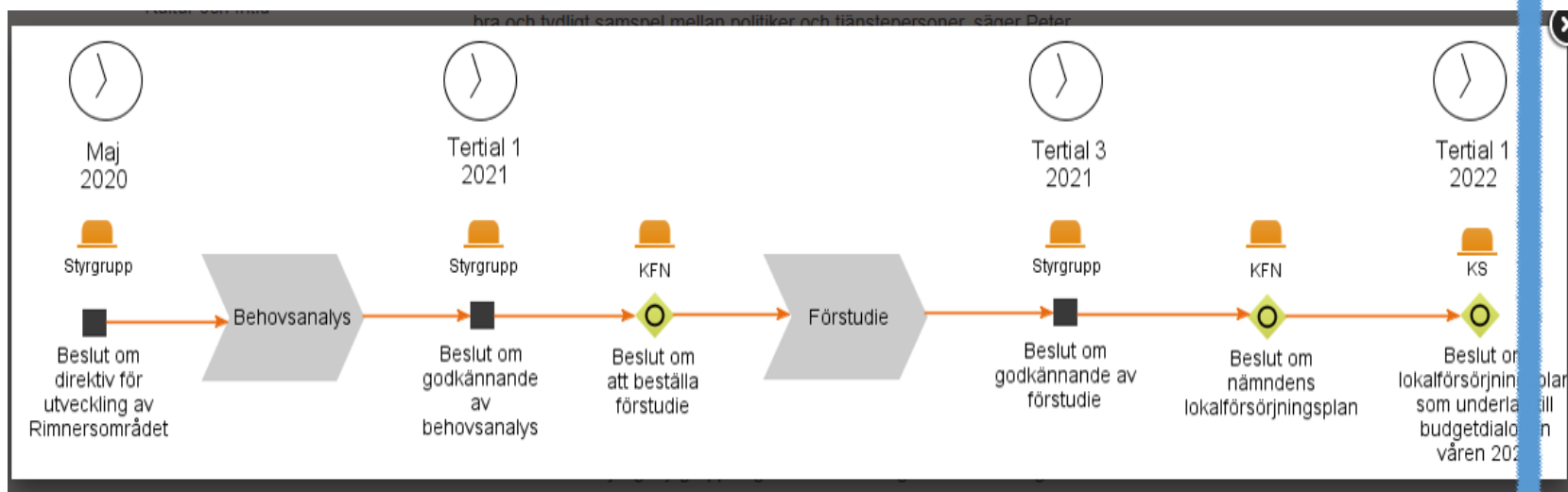
LKBR

Vilka utgifter är att betrakta som översikts- och detaljplanekostnader eller förstudiekostnader?

Utifrån svar från RKR betraktas utgifter från **Idé** fram till **projektering** i nedanstående bild som sådant som ska kostnadsföras löpande!
dvs ej investering



Exempel, Stadsutveckling



Utgångspunkt

- Jämförbarhet, öppenhet o transparens
- Följa lagar och redovisningsregler
- Viktigt skilja på exploateringskalkyl, tomtpriskalkyl och redovisning
 - Bruttoredovisning
 - Löpande rättvisande redovisning från början
 - Väl avgränsade och definierade kalkyler
 - Momsen rätt från början
 - Rutiner för redovisning och budget
- Budget och utfall är KS ansvar, redovisas centralt
- RR, exploatering jfr jämförelsestörande poster

Redovisningsprinciper

- Jämförbarhet
 - Mellan redovisningsenheter (kostnad/anl.tillg/oms.tillg)
 - Jämförbarhet över tid (förutsätter konsekvent redovisning)
- Öppenhet och transparens
 - Öppenhet och insyn grundläggande för kommunen
 - Förslag på nya riktlinjer för markanvisning och markexploatering. Se SKL cirkulär 14:46
 - Kalkyler i inledningsskedet

Bruttoredovisning

- Utbyte av prestationer får ej kvittas
 - Ska bokföras som olika ekonomiska händelser
- Överlåtelser utan ersättning ska bokföras
 - Intäkt ska värderas och bokföras
 - Anläggningstillgång bokförs när den börjar användas
 - Exploateringskostnader bokförs i samband med försäljningsintäkten

Resultat- och balansräkning

Mall för budgetering av exploateringsprojekt	Enkla projektet				
Tkr					
	2020	2021	2022	2023-	Summa
Inkomster				200	200
Utgifter, anskaffning mark	-100	-20	-5		-125
Utgifter, ex vägar/infrastruktur			-50		-50
Nettoexploatering	-100	-20	-55	200	25
Resultatbudget					
Tomtförsäljning				200	200
Övriga intäkter					0
Kostnader mark bokförd				-100	-100
Anskaffningskostnader mark				-20	-20
Övriga driftkostnader, ex detaljplan			-5		-5
<i>Exploateringsresultat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-5</i>	<i>80</i>	<i>75</i>
Balansbudget					
<i>Omsättningstillgång</i>					
Pågående exploatering	100	20		-120	0
<i>Tillkommer värdeminskning genom avskrivning</i>					
<i>Anläggningstillgångar</i>					
Tillkommande anläggningstillgångar, 'tas i bruk'				50	50
<i>Tillkommer värdeminskning genom avskrivning</i>					