

Bilaga 4

Revidering av stadens investeringsregler - *Anvisningar för beslut, uppföljning och slutredovisning av investeringar och andra betydande projekt* Dnr 319-2464/2005

NULÄGE	FÖRSLAG/FÖRÄNDRING
Punkt 1.2 Grundläggande regelverk lyder: När det gäller redovisning av investeringar (anläggningstillgångar) finns de grundläggande reglerna samlade i den kommunala redovisningslagen (1997:614), KRL. Kommunallagens 8 kapitel reglerar överordnat kommunernas ekonomiska förvaltning. bl. a ska kommunfullmäktige meddela närmare föreskrifter för medelsförvaltning, vilket görs i stadens Regler för ekonomisk förvaltning(2004:10). Kommunfullmäktige har med stöd härav fattat beslut om grunder för styrning och uppföljning av investeringar och andra betydande projekt.	Följande tillägg i nuvarande investeringsregler (punkt 1.2 Grundläggande regelverk) föreslås: <i>Utöver det stöd som anvisningarna i detta dokument ger finns en gemensam projektstyrningsmetod upprättad. Den ska användas i alla mycket stora bygg- och anläggningsprojekt som uppskattas utgöra en totalinvestering på över 300 miljoner kronor.</i>
En beslutspunkt som är ett beslut om vidare utredning, ett så kallat utredningsbeslut, saknas i dagens investeringsregler. Nuvarande beslutsregler enligt punkt 2 Beslut lyder: Nämnd tar fram förslag till en investering i två steg. Initialt fattas ett inriktningsbeslut och i ett senare skede fattas ett genomförandebeslut. Den nämnd som planerar och genomför investeringar har ansvar för att beslutsunderlagen är fullständiga samt att kommande drift- och kapitalkostnader, investeringsutgifter och investeringens innehåll och funktion överensstämmer med vad som har	Föreslås att ytterligare en beslutspunkt läggs till som är ett beslut om vidare utredning. Denna beslutspunkt ska bara gälla projekt med en uppskattad total investeringsutgift över 300 miljoner kronor. Utredningsbeslutet ger stadens politiska ledning möjlighet att i ett tidigt skede avgöra vilka projekt som bör utredas vidare. Den underlättar uppföljningen av nämndernas planerade investeringsverksamhet och undanröjer nuvarande problem med att nämnder kan utreda samma område utan vetskap om att andra utredningar pågår. Utredningsbeslut

beslutats. Vidare ska en nämnd som planerar en investering tillse att nämnden inte genom avtalsskrivningar inskränker kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges möjligheter att påverka innehåll och villkor i efterföljande beslut avseende markupplåtelse och exploateringsavtal eller detaljplaner.	för nämnder ska rapporteras till kommunstyrelsens ekonomiutskott och för bolag till koncernstyrelsen (KcS), som föreslås ges beslutanderätt. Följande tillägg i nuvarande investeringsregler (punkt 2 Beslut) föreslås: <i>För stora investeringsprojekt där utgiften bedöms överstiga 300 miljoner kronor ska ett utredningsbeslut tas. Beslutsunderlaget ska bestå av ett projektdirektiv som ska upprättas av projektägande nämnds förvaltning i samråd med SLK, påverkade förvaltningar och bolag. Därefter ska projektdirektivet lämnas till projektägande nämnd för beslut. Utredningsbeslutet anmäls till alla övriga nämnder. Beslutet ska rapporteras till ekonomiutskottet som ges beslutanderätt. Om beslutet kommer att påverka bolagens verksamhet ska beslutet anmälas till koncernstyrelsen (KcS) som ges beslutanderätt. Godkänt projektdirektiv resulterar i ett utredningsbeslut vilket ger projektägaren (utsedd nämnd) rätt att utreda projektet vidare inom, beslutad utredningsbudget, för att ta fram underlag till inriktningsbeslut.</i>
Dagens investeringsregler beskriver inte hantering av förändring av lönsamhet utan enbart hantering av förändring i projektbudget. Under punkt 3.3 Avvikelse lyder: Kommunstyrelsen ska tillställas ett underlag för nytt beslut om avvikelser för ett projekt är betydande, t.ex. om den totala nettoinvesteringsutgiften beräknas överstiga genomförandebeslutet med 15 % eller mer, dock minst 20 mnkr eller om kommande driftkostnader avsevärt ökar eller om investeringens innehåll och funktion förändras avsevärt. Om central finansiering blir nödvändig ska detta ske enligt vad som beslutas i budgeten om central budgetreserv.	Rekommenderat tillägg till punkt 3.3 Avvikelse Följande tillägg föreslås: <i>Vid en förändring av lönsamhetskalkylen med mer än 15 procent eller minst 20 miljoner kronor ska ett reviderat inriktnings- respektive genomförandebeslut tas i kommunfullmäktige.</i> Motsvarande ovan nämnda tillägg bör även göras för gällande investeringsregler för stadens bolag.