

Plats och tid: Kommunhuset, Boken kl. 14:00-14:40

Beslutande  
Torgny Lindau (PF), ordförande  
Patrik Ströbeck (M), 1:e vice ordförande  
Ronny Nilsson (S), 2:e vice ordförande  
Hans Stifors (PF), ledamot  
Bengt Marntell (C), ledamot  
Boel Rosdahl (S), ledamot  
Pia Galia (SD), ledamot  
Jack Henriksen (SD), ledamot  
Göran Långström (PF), ersättare

Övriga deltagande  
Ulla-Britt Brandin (KD), ersättare  
Jenny Delén (M), ersättare  
Ulf Bengtsson, kommunchef  
Cecilia Håkansson, sekreterare  
Anders Ottosson, ekonomichef

Utses att justera Ronny Nilsson

Justeringens datum och plats 2018-12-05 Kommunhuset

Paragrafer  
143

Ordförande  
Torgny Lindau

Sekreterare  
Cecilia Håkansson

Justerare  
Ronny Nilsson

---

Anslaget publiceras 2018-12-05 Anslaget tas bort 2018-12-26

Förvaringsplats för protokollet Kommunhuset

## Innehåll

Justering

Dagordning

§ 143 Budgetförslag 2019 och flerårsplan 2020 – 2021 2018/235 3 - 4

**Kommunstyrelsen**

§ 143

**Återremiss - Budgetförslag 2019 och flerårsplan 2020 – 2021**  
2018/235

**Sammanfattning**

Vid kommunfullmäktiges sammanträde 2018-11-28 beslutades att med undantag för beslut om skattesats samt med stöd av kommunallagens regler om minoritetsåterremiss i övrigt återremittera ärendet med följande motivering,

”att väsentlig skillnad i investeringsnivå finns inom VA sidan som till fullo finansieras av VA kollektivets avgifter. Det är 4,25 milj 2018 och 15,5 milj 2019 i förslag till investeringsnivå och klargörande behövs över hur så stora skillnader kan finnas mellan olika år med nära nog samma intäkter, samt

att de fackliga organisationernas synpunkter kring budget inte har kunnat beaktas vid beslut i KS i november 2018 då detta underlag inte funnits med i handlingarna. Dock fanns detta med i handlingarna till KF och får anses vara av stor vikt i samband med att beslut ska fattas inför förslag till budgetbeslut från KS till KF”.

**Klargörande gällande investeringsnivå och intäkter – vatten- och avloppsverket**

Investeringar är en utgift och när investeringen är klar ska den aktiveras, vilket innebär att utgiften redovisas som en anläggningstillgång i balansräkningen, och kapitalkostnaden för värdeminskning (avskrivning) och ränta redovisas i resultaträkningen.

Avskrivningar fördelar kostnaderna för en tillgång över samma tid som tillgången bidrar till intäkter.

För varje år minskar restvärdet i balansräkningen med avskrivningar i resultaträkningen och räntekostnaden blir lägre, vilket betyder att nya investeringar kan verkställas ställt mot en budgeterad kapitalkostnad i va-verket.

Budgeterade investeringar:

<u>År</u>	<u>Mkr</u>
2016	12,1
2017	9,9
2018	4,3
2019	15,6

Kapitalkostnaden för 2019 års investeringsanslag om 15,6 Mkr beräknas till 250 000 kronor enligt nedan och att investeringarna aktiveras kvartal 4 (2019-10-01);

Avskrivningstid	25 år
Ränta	2,5 %
Aktiveras	Kvartal 4

## Kommunstyrelsen

Avskrivningskostnad	$15\,600\,000 \text{ kr} / 25 \text{ år} = 600\,000 \text{ kr} / 4 = 150\,000 \text{ kronor}$
Räntekostnad	$15\,600\,000 \text{ kr} * 2,5 \% = 390\,000 \text{ kr} / 4 = 100\,000 \text{ kronor}$
Kapitalkostnad	250 000 kronor
Kapitalkostnad 2018	4 800 000 kronor
Kapitalkostnad 2019	5 050 000 kronor
Differens	250 000 kronor

### Förhandlingsprotokoll MBL § 11

Tidplanen för budgetprocessen fastställdes vid kommunstyrelsens arbetsutskotts sammanträde 2018-04-04, och på grund av förändrat parlamentariskt läge blev den politiska beslutsprocessen försenad och då även planerad MBL-förhandling.

De fackliga organisationernas synpunkter har även tidigare år inte redovisats i kommunstyrelsen utan skickats med handlingarna till kommunfullmäktige.

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

att notera redovisningen