

Modell hantering av kapitalkostnadsbudget

REP-processen

I REP-processen beräknas kapitalkostnadsbudget på redan aktiverade investeringar. Dessa fördelas ut på respektive budgetansvarigs enligt anläggningsreskontrants utfall. Dessutom beräknas kapitalkostnader på pågående och kommande investeringsprojekt. De kapitalkostnaderna förblir ofördelade men bokförs på två olika aktiviteter där man särskiljer investeringar på hyresobjekt och övriga investeringar. De investeringsprojekt som hör till de ofördelade kapitalkostnaderna listas för uppföljning allteftersom kapitalkostnadsbudgeten fördelas ut i takt med att investeringarna aktiveras.

Budgetårets början

Eftersom REP-processen börjar före de sista investeringarna aktiverats uppstår en differens redan vid budgetårets början. När kapitalkostnaderna körts in kontrolleras differenserna mot de investeringsprojekt som aktiverats i slutet av föregående år. I tabellen med de ofördelade kapitalkostnaderna räknas budgeten ner för avstämning per investeringsprojekt.

Kapitalkostnadsbudget för ofördelade investeringsprojekt för fastigheter

Aktivering av investeringsprojekt kopplat till fastigheter innebär att debitering av kapitalkostnad till Hyltebostäder höjs. Det medför i sin tur att Hyltebostäder behöver höja hyran för den aktuella fastigheten. När aktivering av investering på fastighet görs meddelar ekonomienheten Hyltebostäder. Hyltebostäder förbereder hyresökningen och åiterrapporterar till Ekonomienheten när den ökade hyran kommer att börja falla ut.

En bokföringsorder görs där man flyttar budget från de centralt placerade, ofördelade kapitalkostnaderna och lägger ut på respektive budgetansvarig i form av budget för den ökade hyreskostnaden. Budgeten utökas från och med den period hyresökningen inträffar.

Kapitalkostnadsbudget för ofördelade investeringsprojekt som inte är kopplade till fastigheter

De aktiverade investeringarna stäms av mot listan över ofördelade kapitalkostnader. En bokföringsorder görs där man flyttar budget från de centralt placerade ofördelade kapitalkostnaderna och lägger ut på respektive budgetansvarig i form av ökad budget för kapitalkostnad. Budget för kapitalkostnad utökas från och med den period de nya kapitalkostnaderna faller ut.

Hantering av kapitalkostnadsbudget under året

Ny aktivering av eventuellt slutförda investeringsprojekt ska göras regelbundet under året. I samband med varje aktivering justeras tabellen för de centralt placerade, ofördelade kapitalkostnaderna och bokföringsorder med justering ut till de budgetansvariga görs på samma sätt som vid årets början

Om ofördelad kapitalkostnadsbudget för ett investeringsprojekt tar slut

Om budgetberäkningen för ett investeringsprojekt inte stämmer överens med utfallet kan det bli så att den ofördelade kapitalkostnadsbudgeten för ett investeringsprojekt tar slut. Det kan till exempel bero på att komponentindelningen av en investering i en fastighet faller ut annorlunda än beräkningen i budget. I de fall detta inträffar kommer ärendet lyftas till politisk behandling med en beskrivning av beräkningen för budget jämfört med hur utfallet blev.