



Ekonomienheten

Jessica Jansson, 0591-64106

Rapport

Ekonomiska konsekvenser av att bygga en simhall

Innehåll

1	Inledning.....	3
2	Hur påverkar investeringen kommunens resultaträkning?.....	3
2.1.1	Driftkostnader	3
2.1.2	Avskrivningskostnader.....	3
2.1.3	Komponentavskrivning	4
2.1.4	Internränta.....	4
2.1.5	Finansiella kostnader.....	4
3	Hur påverkar investeringen kommunens balansräkning?	5
3.1	Investering	5
3.2	Tillgångar	5
3.3	Skulder	5
3.4	Soliditet – långsiktig betalningsberedskap.....	5
3.4.1	Amortering av låneskuld	5

1 Inledning

Kommunförvaltningen har av kommunstyrelsen erhållit i uppdrag att beskriva årliga ekonomiska konsekvenser av att bygga en simhall.

2 Hur påverkar investeringen kommunens resultaträkning?

Utifrån framtaget underlag beräknas kommunens kostnader för första helåret att uppgå till cirka 6,8 miljoner kronor. Kostnaderna framgår av finansieringskalkylen för simhallsprojektet. Kostnad uppstår i samband med att resurser förbrukas, inte inköps. Denna kostnad är uppdelad i ökade och minskade kostnader samt antaganden om ökade intäkter.

2.1.1 Driftkostnader

Driftskostnaden för projektet avser drift och underhåll för anläggningen samt personalkostnader. Fastighetsunderhållet bygger på ett snittantagande, vilket innebär att anläggningen inte kommer att ha ett lika stort behov av underhåll under de första åren.

Personalbemanningen är något högre beräknat än tidigare på grund av det ökade användarområdet och avsättning för lokalvård. Beräknad personalåtgång kommer även att ha förutsättningar att kunna vara tillgänglig i nuvarande sporthall.

Enligt Sveriges kommuner och regioners prisindex för kommunal verksamhet (PKV) beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Den årliga förändringen av kostnaderna i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring utgörs alltså av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar) och annan förbrukning. I tabellen nedan redovisas SKR:s senaste bedömning av prisförändringar under perioden 2019-2023. Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, t.ex. i budgetarbetet, med samma förutsättningar som används i SKR:s kalkyler.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)						
	2019	2020	2021	2022	2023	
Arbetskraftskostnader	2,7%	2,3%	1,8%	2,1%	2,6%	
Övrig förbrukning	2,9%	1,5%	1,5%	1,8%	2,1%	
Prisförändring	2,7%	2,1%	1,7%	2,0%	2,5%	

Det innebär att kommunens sammantagna kostnad för drift, underhåll och personalkostnader på 3,3 miljoner kronor årligen beräknas öka med cirka 1,7 till 2,5 procent, vilket motsvarar 55 000 till 81 000 kronor.

2.1.2 Avskrivningskostnader

Avskrivning är en redovisningsterm som syftar till att i bokföringen redovisa kostnaden för anläggningstillgångars värdeminskning och att därmed uppta kommunens tillgångar till deras verkliga värde/bokfört värde. Avskrivningar syftar också till att fördela kostnaderna för en tillgång över samma tid som tillgången bidrar till intäkter enligt matchningsprincipen.

Avskrivningen sker efter gällande lagstiftning och antal år som tillgången beräknas ha i ekonomisk livslängd s k avskrivning enligt plan, som ska motsvara den ungefärliga värdeminskningen på anläggningen. Det innebär att den totala investering som görs ett enskilt år delas upp som kostnad under flera år. Denna årliga kostnad ska då mötas av de årliga intäkter som kommunen erhåller av skatter och bidrag.

Det framgår av framtaget underlag att ökade kostnader i form av avskrivningar för kommunen blir drygt 5,5 miljoner kronor årligen.

2.1.3 Komponentavskrivning

Från och med år 2016 tillämpar kommunen komponentavskrivning på alla nya investeringar enligt ny lagstiftning och på allt gammalt från och med verksamhetsår 2018. Komponentavskrivning innebär att en investering delas in i olika komponenter utifrån nyttjandetid. När en komponent efter nyttjandetidens slut är fullt avskriven kommer det att bli frågan om en ny investering, en så kallad komponentinvestering – planerat underhåll. Avskrivningen sker linjärt över nyttjandetidens antal år.

I underlaget har förvaltningen räknat med en komponentindelning utifrån en traditionell simhall men utifrån att denna simhall kommer att ha en stålbassäng som har en oändlig nyttjandetid har uppskattningsvis 5 miljoner kronor tagits bort från framtida avskrivningskostnader.

2.1.4 Internränta

Alla verksamheter inom kommun som genomför investeringar får betala en internränta till kommunens finansförvaltning för de likvida medel som tas i anspråk. Denna ränta bekostas av verksamheten och erhålls av finansförvaltningen, vilket totalt för kommunen innebär ett nollsummespel under ett verksamhetsår.

I underlaget har förvaltningen räknat med en internränta på 1,25 procent, vilket motsvarar 1,4 miljoner kronor, och utgår från bokfört värde. Kommunen tillämpar Sveriges kommuner och regioners rekommendation för den interna räntesatsen och år 2021 är internräntan föreslagen till 1,25 procent.

2.1.5 Finansiella kostnader

Projektets utgifter uppgår totalt till 120 miljoner kronor och enligt beräkningar från förvaltningar kommer kommunen att behöva öka låneskulden med motsvarande volym under byggnationstiden. Denna nyupplåning innebär en ökad räntekostnad som måste hanteras av kommunens resultat. Just nu är räntenivån gynnsam och kommunen kan idag erhålla ett lån med 0,5 procent ränta, vilket motsvarar 0,6 miljoner kronor i årlig räntekostnad. I framtaget underlag har förvaltningen räknat med en 1,0 procentig ränta utifrån försiktighetsprincipen, vilket istället motsvarar 1,2 miljoner kronor.

Förvaltningen räknar med att lånet ska amorteras årligen motsvarande minst den årliga avskrivningskostnaden för att ha en balans mellan tillgångens minskade värde och låneskulden och därmed inte påverka soliditeten negativt. Det innebär att räntekostnaderna framöver minskar årligen vid en oförändrad räntesats med cirka 60 tkr per år. Räntenivån påverkar kommunens finansiella räntekostnader.

3 Hur påverkar investeringen kommunens balansräkning?

3.1 Investering

En investering är en kapitalinsats som förväntas leda till framtida avkastning. Kommunen har idag riktlinjer för vilka åtgärder som får definieras och redovisas som en investering. En investering som kommunen gör måste betalas direkt när investeringen genomförs och betalas genom den likviditet som kommunen har eller genom nyupplåning av låneinstitut, som leder till ökad låneskuld.

3.2 Tillgångar

Enligt framtagna kalkyler inklusive byggleddningskostnader beräknas utgiften till totalt 120 miljoner kronor att bygga en simhall och omklädningsrum, vilket blir en tillgång för kommunen den dagen anläggningen tas i bruk. Själva investeringen är en utgift för kommunen och motsvarande belopp påverkar aldrig kommunens resultaträkning. *En utgift uppstår vid anskaffningstillfället och avser priset av resursanskaffningen.*

**Tillgångarna
ökar med
120 mkr**



**Låneskulden
ökar med
120 mkr**

3.3 Skulder

I och med att kommunen inte har tillräckligt med likvida medel på banken kommer kommunen behöva nyupplåna till de utgifter som uppstår, vilket gör att kommunens låneskuld ökar med 120 miljoner kronor.

3.4 Soliditet – långsiktig betalningsberedskap

Då kommunens tillgångar och skulder ökar lika mycket av investeringen påverkas inte soliditetsmättet för kommunen. För att soliditeten inte ska påverkas negativt är det viktigt att upptagna lån amorteras i motsvarande nivå som tillgången skrivs av.

3.4.1 Amortering av låneskuld

Om detta projekt genomförs ger projektet i sig utrymme för en årlig amortering av låneskulden utifrån den avskrivningskostnad som årligen uppstår. En avskrivning som påverkar kommunens resultat innebär inga likvida medel utan ger utrymme att använda till investeringar eller amortera låneskulden.

Förvaltningen kalkylerar med att lånet betalas av på 21 år om kommunen väljer att amortera lånet efter avskrivningsnivån. Utifrån den erfarenhet som kommunen har i samband med finansieringen av ombyggnationen av Klockarhagsskolan nyupplånade kommunen år 2011 totalt 26,7 miljoner kronor där det tog tre år att betala tillbaka.



HÄLLEFORS KOMMUN
Kommunförvaltningen

Ekonomienheten 712 83 Hällefors
Besöksadress Sikforsvägen 7 Hällefors
Telefon 0591-641 00 vx • Fax 0591-109 76
kommun@hellefors.se