

Investeringsplanering i budgetunderlaget

I tillägg till vad som framgår av 9 kap. 3–4 §§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska förslag till investeringsplaner för investeringar som avser samhällsändamål omfatta den kommande tolvårsperioden. Förslaget ska omfatta investeringsplaner för såväl anskaffning som vidmakthållande av materiel och anläggningar. Förslaget ska baseras på statens ingångna avtal och myndighetens operativa bedömningar av hur det ekonomiska utrymmet ska disponeras. Förslaget till investeringsplaner ska även utgå från aktuell bedömning om tidpunkter för när det ekonomiska utfallet inträffar per objekt.

Ett samrådsyttrande om genomförbarheten avseende investeringsplanen för anskaffning av materiel och anläggningar ska inhämtas från Försvarets materielverk.

Försvarsmakten ska inför fastställandet av investeringsplanen för vidmakthållande av materiel och anläggningar, stämma av med Försvarets materielverk hur tids- och innehållsmässiga förändringar i leveranser av anskaffningar påverkar investeringsplanen för vidmakthållande.

I budgetunderlaget ska Försvarsmakten kommentera väsentliga förändringar av investeringsplanerna jämfört med föregående år. Myndigheten ska redovisa en analys av hur investeringsplanerna inklusive förändringarna enligt ovan påverkar utvecklingen av den operativa förmågan.

Redovisning av samhällsinvesteringar

Redovisningen av samhällsinvesteringar ska göras i form av tabeller indelade i objektsgrupper för såväl anskaffning som vidmakthållande. Prognostiserad prisutveckling ska ingå i beräknat utfall för respektive materielobjekt. Utgifterna för samhällsinvesteringar ska summera till beräknad årlig finansiering.

Redovisningen ska omfatta materielobjekt som innebär ekonomiska bindningar på över 200 miljoner kronor vid anskaffning. Redovisningen ska även omfatta materielobjekt som:

- medför förändringar av större betydelse för Försvarsmaktens utveckling,
- bedöms påverka regeringens handlingsfrihet,
- bedöms påverka Sveriges relationer till andra nationer eller
- i övrigt är av särskild betydelse

Ovanstående redovisningskriterier gäller oberoende av vilken planeringsfas (se definitioner av faserna nedan) objektet befinner sig i. Den samlade redovisningen ska göra det möjligt att följa ett materielobjekt genom hela investeringsprocessen.

Härutöver ska materielobjekt som inte uppfyller ovanstående kriterier i tabellen redovisas aggregerat under respektive objektsgrupp under en post övrigt.

Försvarsmakten ska även lämna en detaljerad redogörelse per materielobjekt (objektsredovisning) i investeringsplanen för anskaffning av materiel och anläggningar, för de objekt som uppfyller ovanstående redovisningskriterier.

Försvarsmakten ska inkomma med en kortfattad beskrivning per objektsgrupp av innehållet i investeringsplanen för vidmakthållande. Beskrivningen ska innehålla:

- Berörda funktioner och förband
- Vilka viktigare åtgärder som vidtas för att upprätthålla fastställd kravbild gällande teknisk prestanda, användbarhet, tillgänglighet och säkerhet
- Tidplan för åtgärder

Planeringsfaser och objektsredovisningar

Materielobjekt i investeringsplanen för anskaffning av materiel och anläggningar ska redovisas uppdelade i anskaffningsfas, förberedelsefas och konceptfas, baserat på materielobjektets mognadsgrad i processen.

Anskaffningsfasen utgörs av de materielobjekt som regeringen fattat beslut om får anskaffas i perioden år 1–3. Försvarsmakten ska i budgetunderlaget samlat framställa om regeringens medgivande att beställa de invägda materielobjekten i investeringsplanen för anskaffning av materiel och anläggningar som uppfyller ovan angivna redovisningskriterier. Av framställningen för anskaffning ska åtminstone följande framgå:

- Systembeskrivning (mål och syfte med anskaffningen, berörda förband)
- Projektläge (vidtagna förberedelser, projektets mognadsgrad)
- Tidplan (för anskaffning, leverans och driftsättning)
- Ekonomisk plan och bedömda livscykelkostnader inklusive prissatta risker (t. ex prisutveckling)
- Anskaffningsstrategi och underhållslösning
- Kalkylmodell och riskhantering (hur tekniska, ekonomiska och affärsmässiga risker hanterats ställt i relation till projektekonomi och leveranstidpunkt)

Underlaget till framställningen ska tas fram i samverkan med Försvarets materielverk. Underlag rörande infrastruktur ska tas fram i samverkan med Fortifikationsverket.

Förberedelsefasen utgörs av de materielobjekt som regeringen beslutat får förberedas för anskaffning. Försvarsmaktens ska i budgetunderlaget samlat framställa om regeringens medgivande att inleda förberedelser inför anskaffningen av de invägda materielobjekten i investeringsplanen för anskaffning och anläggningar som uppfyller redovisningskriterierna ovan och

som Försvarsmakten vill föra till förberedelsefasen. Av framställningen för förberedelse och objektredovisningar i förberedelsefasen ska åtminstone följande framgå:

- Systembeskrivning (mål och syfte med anskaffningen, berörda förband)
- Projektläge (vidtagna förberedelser, projektets mognadsgrad)
- Tidplan (för anskaffning, leverans och driftsättning)
- Ekonomisk plan
- Planerad anskaffningsstrategi och underhållslösning
- Tekniska, ekonomiska och affärsmässiga risker (hur riskerna beräknats och en plan för riskhantering).

Underlaget till framställningen och objektsredovisningar ska tas fram i samverkan med Försvarets materielverk. Underlag rörande infrastruktur ska tas fram i samverkan med Fortifikationsverket.

Konceptfasen utgörs av övriga invägda materielobjekt i investeringsplanen för anskaffning av materiel och anläggningar, dvs. de anskaffningsbehov som behöver utredas vidare och där regeringen ännu inte beslutat om att mer resurskrävande förberedelser får påbörjas. Av objektsredovisningar för investeringar i konceptfasen som uppfyller redovisningskriterierna ovan, ska åtminstone följande framgå:

- Systembeskrivning (mål och syfte med anskaffningen, berörda förband)
- Genomförandeplan (hur förmågan tillgodoses fram till driftsättning)
- Alternativ för att tillgodose förmågebehovet
- Tidplan (för anskaffning, leverans och driftsättning)
- Ekonomiska planeringsförutsättningar

Försvarsmakten ska utöver de framställningar och objektsredovisningar som beskrivits ovan, lämna objektsredovisningar för de investeringar som inte är ekonomiskt invägda i förslaget till investeringsplan för anskaffning av materiel och anläggningar, men där förberedande arbete med investeringen eller materielrelaterade konceptstudier påbörjats.

Försvarsmakten ska, i de underlag som ligger till grund för regeringens ställningstaganden i fråga om materielinvesteringar, redovisa vilka avvägningar i fråga om kravbild samt riskhanteringsåtgärder som vidtagits för att anskaffningen ska kunna genomföras enligt redovisad målbild och planering.