

Riktlinjer för investeringar

Dokumenttyp:	Riktlinjer
Diarienummer:	KK 2018-000272 003
Sammanfattning:	Reglerar hur Avesta kommun hanterar investeringar
Fastställt av/datum:	Kommunfullmäktige 2011
Giltighetstid:	2011--
Gäller för:	Avesta kommunkoncern
Reviderad:	2025-10-20, kommunfullmäktige § 113
Granskad:	
Dokumentansvarig:	Ekonomichef
Webbansvarig:	Controller



Investeringsriktlinjer

Reviderad av Kommunfullmäktige

Granskad

Framtida revidering sker av kommunfullmäktige



Avesta kommun

Innehåll

Investeringsriktlinjer	2
Inledning	4
Syfte.....	4
Roller och ansvarsfördelning	4
Grundregler för vad som är en investering	5
Definition av anläggningstillgång	5
Allmänt om investeringar	5
Vägledning vid bedömningar och gränsdragningar.....	6
IT -investeringar.....	7
Kategorisering och prioritering av investeringar	7
Investeringsprocess	9
Förprojektering	9
Beskrivning av investeringsbehov	9
Investeringsbudget.....	10
Investering av större karaktär eller beskaffenhet	10
Tidsplan.....	11
Finansiella mål för investeringsverksamheten.....	11
Investeringskalkyl.....	11
Långsiktig investeringsplan	12
Principer för uppföljning av investeringar.....	12
Koppling till kommunstyrelsens uppsiktsplikt	12
Slutredovisning	13
Utrangering och nedskrivning	13
Överföring av investeringsmedel mellan budgetår	14
Processkarta för Avesta kommun	15
Hållbarhet - Värderingsmodell av investeringar.....	16
Bilagor	16
Bilagor.....	16
Relaterande styrdokument och policy	16

Inledning

Avesta kommun och dess koncern gör årligen stora investeringar i bland annat samhällsfastigheter, infrastruktur och större investeringsprojekt som bidrar till kommunens utveckling. Investeringarna innebär stora ekonomiska åtaganden och beslut som får påverkan på Avesta kommuns koncerns ekonomi och verksamhet under lång tid.

En tydlig investeringsprocess med en god intern kontroll är en väsentlig grund för effektivitet och kvalitet i de investeringar som görs.

Riktlinjerna ska bidra till att skapa en enhetlig tillämpning för planering och uppföljning av kommunens investeringar. Dokumentet är ett komplement till Investeringspolicy för Avesta kommun.

Syfte

Syftet med dessa riktlinjer är att skapa en funktionell och effektiv hantering av investeringar för att få ett effektivt resursutnyttjande och en rättvisande redovisning. Målsättningen är att förtydliga beslutsprocessen, roll- och ansvarsfördelningen samt hur redovisning av investeringar ska ske.

Roller och ansvarsfördelning

Koncernbolag

Koncernbolagen ska förhålla sig till den långsiktiga investeringsplanen samt kommunens budgetdokument i sitt arbete med sina respektive investeringsplaner. Koncernbolagen fattar beslut kring sina investeringar i sina respektive styrelseser. Nedanstående roller avser kommunen som organisation och ej koncernbolagen.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fastställer årligen en investeringsbudget för det kommande verksamhetsåret samt en planering för de två därefter följande åren. Dessa beslut fattas i samband med det reviderade budgetbeslutet på hösten året innan det aktuella verksamhetsåret. Investeringsbudgeten ska utgå från en långsiktig investeringsplan som beskrivs nedan och sträcker sig över en längre tidsperiod.

Kommunfullmäktige reviderar den långsiktiga investeringsplanen två gånger per mandatperiod, vilket är år 1 och 3 året efter valår. Kommunfullmäktige fattar beslut om investeringsbudget i samband med budgetbeslutet. Den långsiktiga investeringsplanen, LIP, ska vara 10-årig och hänga samman med översiktsplanering och andra styrande dokument.

Kommunfullmäktige fastställer dessa riktlinjer för investeringar vilka reglerar beslutsprocessen, roll- och ansvarsfördelningen samt hur redovisning av investeringar ska ske.

Kommunstyrelse och förvaltningar

Kommunstyrelsen och respektive förvaltningar ansvarar för att kompetens finns inom respektive förvaltning så att dessa riktlinjer följs. Kommunstyrelsen och respektive förvaltning ska årligen utarbeta en investeringsplan för den kommande treårsperioden som beslutas av kommunfullmäktige i enlighet med anvisningarna i dessa riktlinjer. Kommunstyrelsen utgår i detta arbete från den långsiktiga investeringsplanen och eventuellt större förändrande ekonomiska förutsättningar.

Kommunstyrelsen och respektive förvaltning ansvarar för att investeringarna genomförs inom givna budgetramar. De ansvarar också för att det finns utrymme inom driftbudgeten för ökade kapitalkostnader och övriga driftkostnader till följd av investeringar.

Kommunstyrelsen och respektive förvaltningar ansvarar för att samtliga investeringar följs upp och återrapporteras i samband med ordinarie ekonomiska uppföljningar enligt anvisningar för uppföljning

Ekonomienheten

Ekonomienheten kvalitetssäkrar processerna genom att vägleda verksamheterna och kontrollera att rutinerna följs. Ekonomienheten ansvarar för att rutinerna fungerar, hålls aktuella och informerar om förändringar.

Grundregler för vad som är en investering

Riktlinjerna i detta dokument tillsammans med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med därtill hörande praxis enligt god redovisningssed anger ramarna för hur investeringar ska hanteras i kommunen. Grunden är att det ska ges en tydlig och rättvisande bild av kommunens ekonomi. Avesta kommuns koncernbolag följer bokföringslagen och samt bokföringsnämndens allmänna råd.

Definition av anläggningstillgång

Definitionen av anläggningstillgång finns i sjätte kapitlet i LKBR: ”Med anläggningstillgång förstås tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Med omsättningstillgång förstås annan tillgång”.

Allmänt om investeringar

För att en tillgång ska klassificeras som en investering ska följande tre kriterier vara uppfyllda:

- tillgången ska vara avsedd för stadigvarande bruk eller innehav
- tillgången ska ha en nyttjandeperiod på minst tre år samt

- värdet på tillgången ska överstiga ett prisbasbelopp exklusive moms (gäller kommens investeringar. Koncernbolagen har ett halvt prisbasbelopp)

Om samtliga tre kriterier är uppfyllda ska tillgången redovisas som fysisk anläggningstillgång alternativt immateriell tillgång. Hur anskaffningen finansieras - dvs om investeringsbudget finns eller inte – påverkar inte bedömningen.

Vägledning vid bedömningar och gränsdragningar

I praktiken uppstår ofta gränsdragningsproblem vid redovisningen av anläggningstillgångar. Svaren är inte alltid självklara utan bästa möjliga bedömning utifrån den kunskap som finns får göras. En övergripande princip är att alltid eftersträva att ge en rättvisande resultatredovisning. Vid svåra bedömningar ska vissa grundläggande principer styra:

- konsekvensprincipen - att tillämpningen av regelverket inte förändras från år till år
- väsentlighetsprincipen – att undvika onödig administration genom att aktivera obetydliga belopp
- försiktighetsprincipen - att en restriktiv hållning intas vid värdering av balansposter. Vid eventuella förändringar i principer, uppskattningar och bedömningar, bör upplysning om detta lämnas i årsredovisningen. Vid bedömningen av vad som är en investering och inte, är nedanstående definitioner en vägledning
- Reparation och underhåll: åtgärder som syftar till att vidmakthålla eller återställa en anläggningsteknisk och funktionell status är att betrakta som reparation och underhåll, d.v.s. utgör en driftskostnad och bokförs som kostnad det år som åtgärden utförs. När det gäller fastigheter dvs byggnader så är ändringsarbeten avseende inredningen, t.ex. nya fönster och dörröppningar, målning och tapetsering, flyttning av innerväggar att betrakta som reparation och underhåll, och ska därmed kostnadsföras omgående.
- Ny-, till- och ombyggnad: värdehöjande åtgärder som innebär standardförbättringar genom ny, till och ombyggnad ska i princip bokföras som investeringsutgift. Hit hör även andra åtgärder som höjer anläggningens allmänna standard. Ett exempel: om fönster byts ut från två- till treglasfönster så utranteras i sådana fall den komponent som fastighetens fönster utgör. Sedan aktiveras de nya fönstren, den nya komponenten. Verksamhetsanpassningar, t ex i form av att flytta en vägg, som inte utgör en värdehöjande standardförbättring, är i de flesta fall att se som driftskostnad och ska kostnadsföras det år åtgärden utförs.
- Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång: tillkommande utgifter för en materiell anläggningstillgång skall läggas till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med prestandanivån och/eller servicepotentialen vid anskaffningstillfället. Alla andra tillkommande utgifter skall redovisas som kostnader i den period då de uppkommer. Exempel på åtgärder som kan anses medföra en sådan ökning av tillgångens prestanda och/eller servicepotential att utgiften skall läggas till anskaffningsvärdet är modifiering av tillgången som förlänger den beräknade nyttjandeperioden eller som höjer tillgångens kapacitet och/eller servicepotential förändringar som medför avsevärd förbättring av kvaliteten hos producerade produkter eller tjänster eller förändringar som medför en avsevärd minskning av produktionskostnaderna
- Saminvesteringar – Ska kunna hållas samman och identifieras under åren så att de inte sprids och försvinner.

• Inventarier: korttidsinventarier och inventarier av mindre värde kostnadsförs direkt i samband med anskaffningen. Vid anskaffning av flera inventarier, med ett naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Detsamma gäller anskaffning som kan anses vara ett led i en större inventarieinvestering.

Gällande komponentredovisning gäller övergripande:

1. Anskaffningsutgifter för utbyte av betydande komponent ska aktiveras som tillgång (och den utbytta delen ska uträngas i redovisningen)
2. Åtgärd på betydande komponent utan utbyte av denna, aktiveras till den del åtgärden uppfyller definitionen av anläggningstillgång.

Kortfattat kan gränsdragningen beskrivas:

Avser åtgärden byte av hela eller delar av en identifierad komponent?

-Avser åtgärden en nyskapad komponent? Om svaret är Ja på någon av ovanstående ska kostnaden aktiveras. Den är en investering. Annars kostnadsförs den och är en underhållskostnad.

IT -investeringar

Beställning av IT-utrustning inklusive skrivare och kopiatorer samt större programvaror och licenser ska alltid samordnas och beställas via de rutiner som utarbetats av IT-enheten och antagits av koncernledningsgruppen. IT-enheten ansvarar för att utrustningen märks och registreras i inventarieförteckning samt tar kostnaden för avskrivningen och internräntan. I koncernbolag sköts IT-investeringar av koncernbolaget.

Kategorisering och prioritering av investeringar

För att det ska vara lättare att följa upp och förstå vad som avses samt hur det ekonomiska resultatet påverkas delar Avesta kommuns investeringar upp i följande kategorier:

1. Investeringar påkallade av skyldigheter och ålägganden

Här ingår tvingande myndighetsinvesteringar eller investeringar som av andra säkerhetsskäl måste prioriteras, exempelvis brandskydd, larm och liknande

2. Fastighetsinvesteringar

Investeringar i byggnader.

3. Effektiviseringsinvesteringar

Investeringar som kan ”hämtas hem” och har en så kallad payoff-effekt på högst tre år. Redovisningskravet för en sådan investering är att den ska åtföljas av en ekonomisk kalkyl som tydligt visar de ekonomiska effekterna.

4. Övriga investeringar inklusive produktionsinvesteringar

Här avses investeringar för verksamhetens behov, som inventarier och utrustning i verksamheten. Behov av IT-investeringar ingår i denna kategori och budgeteras i samråd med IT-enheten.

5. Investeringar i skattefinansierad infrastruktur

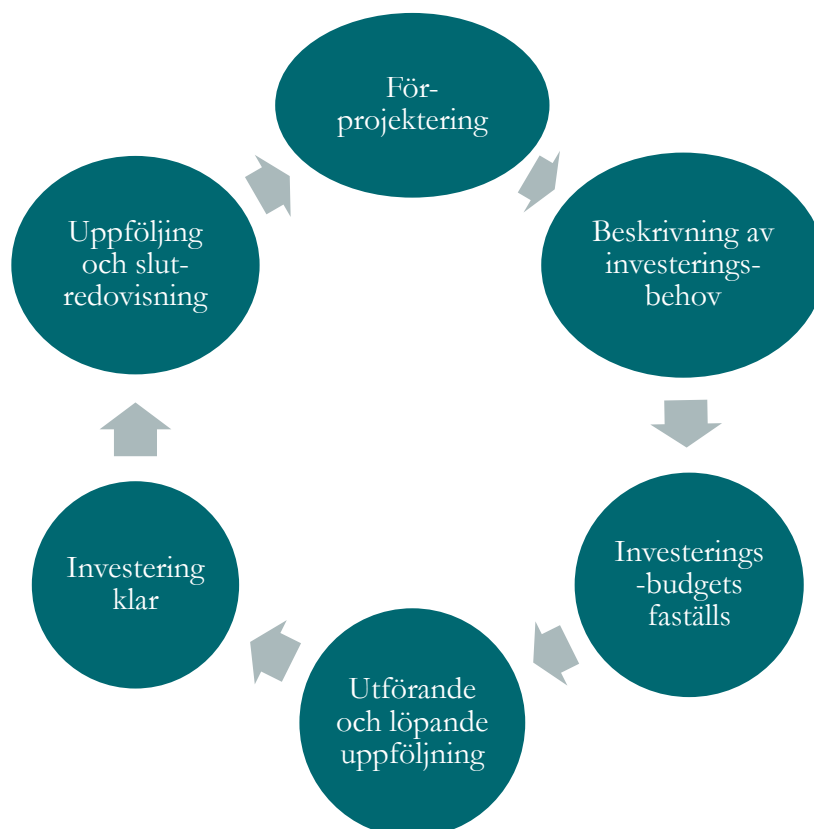
Här ingår kommunala strategiska investeringar i gata och park/natur samt statliga regionala satsningar som i vissa fall kan behöva kompletteras med kommunala medel i angränsningen.

6. Investeringar för exploatering

Exploateringsverksamheten har till syfte att befrämja utveckling och tillväxt i regionen och kategorin avser investeringar i exploateringsområden

Investeringsprocess

Investeringsprocessen börjar med att ett behov, som kan tillgodoses genom en investering, uppstår i någon av kommunens verksamheter och avslutas med att investeringen är genomförd och tas i anspråk av verksamheten. Koncernbolagen har en egen process för investeringar.



Förprojektering

Ett investeringsprojekt startar genom att en genomförd förprojektering visar på en kostnadseffektiv och genomförbar lösning på det uppkomna behovet. Förprojektering beslutas av initierande nämnd som med stöd av utföraren föreslår projektets syfte och omfattning, förprojekteringen ska innehålla en första kalkyl för såväl investeringsbudget som effekter på framtida driftkostnader. Förprojekteringen ska även innehålla en beskrivning av projektets påverkan för kommunens mål, förslag på entreprenadform och fortsatt tidplan. Förprojekteringen ska göras innan beskrivning av investeringsbehov lämnas in och investeringsbudgeten tas. Förprojektering ska göras för investeringsprojekt överstigande 2 miljoner kronor.

Beskrivning av investeringsbehov

Investeringsplaneringen baseras på demografiska faktorer och på Avesta kommuns långsiktiga ambitioner. För att tillgodose kommunens verksamheter med infrastruktur och lokaler är det viktigt att känna till de framtida investeringsbehoven i ett tidigt skede.

I början av februari varje år genomför kommunstyrelsens tillsammans med nämndpresidier, förvaltningschefer, controllers och bolagsledningar en gemensam uppstart av arbetet med nästkommande

årsbudget. I samband med det utgår man från den långsiktig investeringsplan, som sedan ligger till grund för investeringsbeslut i kommande årsplan med budget.

Under budgetprocessen stäms redan beslutade och pågående investeringsprojekt av för att se om det gällande dessa finns behov av reviderade investeringsmedel i kommande årsbudgetar.

I början av mars året före budgetåret presenterar koncernledningsgruppen ett tjänstepersonsunderlag till budget för kommunstyrelsens arbetsutskott och förvaltningarnas presidier. Underlaget ska innehålla en beskrivning av investeringsbehoven för kommande tre år i planperioden. beräknade drift- och kapitalkostnader samt eventuella besparingar som investeringarna leder till ska också redovisas. Det ska även anges om verksamheten räknar med att klara tillkommande kostnader inom ram eller om det finns behov av utökad driftbudget.

Under januari tas tjänstepersonsunderlaget upp för behandling i respektive förvaltning. Förvaltningarna tar då ställning till och prioriterar bland de investeringsbehov som lyfts fram i underlaget. I februari på ordförandedagarna diskuterar de styrande partierna de investeringsbehov som finns och lyfts fram. Politiken återkopplar i april kring hur de tänker kring investeringarna för mål och budget-beslutet i juni.

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige beslutar preliminärt om investeringsbudget för kommunen i juni, året närmast före budgetåret. Investeringsplanen ska omfatta tre år. I oktober/november fastställer kommunfullmäktige beslut om investeringsbudget för kommande år. År två och tre i planen utgör inriktning för kommande investeringar.

Varje styrelse erhåller i samband med att kommunfullmäktige fastställer budget för det kommande verksamhetsåret, med tillhörande planeringsår, investeringsbudget för hela planeringsperioden. Kapitaltjänstkostnader tilldelas styrelsernas när investeringen aktiverats i samband med delår och årsbokslutet. Medlen fördelas från finansförvaltningen. Ramen ska betraktas som planeringsinriktning. Förvaltning- och styrelse erhåller investeringsram för respektive verksamhetsområde.

Koncernbolagen fattar beslut om investeringsbudget inom ramen för sin budgetprocess och enligt den tidsplanen.

Investering av större karaktär eller beskaffenhet

Vid dessa investeringar skiljer sig budget och investeringsprocessen något. Här tillkommer flera moment bla ska budget även upprättas för driftskostnader under hela investeringsprocessen. Det finns även särskilda riktlinjer för dessa projekt, se riktlinjer för Investeringar av större eller principiell beskaffenhet.

Tidsplan



Finansiella mål för investeringsverksamheten

Huvudprincipen för kommunen är att investeringsvolymen ska anpassas och investeringsprojekten prioriteras så att samtliga investeringar kan finansieras utan upplåning. Vid större investeringsprojekt kan kommunfullmäktige besluta om investeringar med synnerliga skäl som får finansieras genom upptagande av nya lån. Vid större investeringsprojekt som avser bolagen kan respektive bolagsstyrelse besluta att investeringar med synnerliga skäl får finansieras genom upptagande av nya lån. Bolagen ska då skyndsamt samverka med kommunen om nyupplåningsbehoven.

Investeringskalkyl

För varje investeringsprojekt som föreslås genomföras av större eller principiell ska en investeringskalkyl tas fram för mer information se riktlinje. Investeringskalkyl ska även tas fram då nämnderna äskar om

utökad investeringsram. Av investeringskalkylen ska, förutom investeringsutgiften, även framgå vilka ekonomiska konsekvenser investeringen får i den löpande verksamheten (driftbudgeten) och motivering till investeringen. Investeringskalkylen ska medfölja nämndens budgetärende och lämnas in till kommunfullmäktige inför beslut om mål och budget.

Koncernbolagen har en egen process gällande investeringskalkyl och behöver ej följa ovan nämnda rutin.

Långsiktig investeringsplan

Det ekonomiska utrymmet för framtida investeringar är begränsat vilket ställer krav på prioriteringar och långsiktig planering. Hela kommunkoncernen behöver därför samverka och ha ett fokus på styrning, effektivitet, kostnadsmedvetenhet och prioritering, både mellan och inom investeringsprojekt, i syfte att hålla nere utgifterna och kostnadsutvecklingen. Riktlinjen ska bidra till att skapa samsyn och stärka planeringsförutsättningarna med ett bättre kunskapsunderlag. Investeringsstyrningen ska utgöra ett underlag för långsiktig prioritering utifrån politisk värdering och kommunövergripande ekonomiska förutsättningar och tillgången till resurser

Genom att sammanställa behoven i en långsiktig investeringsplan, LIP, får man en överblick över hela volymen vilket ger ett underlag för planering, prioritering och uppföljning.

Den långsiktiga investeringsplanen ska ha ett tioårigt perspektiv och beslutas separat från mål och budgetprocessen. Den revideras två gånger per mandatperiod; första året efter val samt tredje året i mandatperioden.

Redovisningen beskriver syftet med behovet (demografi, miljö, arbetsmiljö etcetera), när behovet behöver tillgodoses och konsekvensbeskrivning om investeringen inte genomförs eller förskjuts i tid. Behoven behöver dessutom vara rangordnade. Långsiktig investeringsplan ska omfatta alla större investeringar överstigande 2 miljoner kronor inklusive investeringar som beskrivs i beslutade planer.

Principer för uppföljning av investeringar

Koppling till kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Uppföljningen av utförandet av fattade investeringsbeslut i form av Mål och budget utgör en del av kommunstyrelsens uppsiktsplikt enligt kommunallagen 6 kap, §§ 1–3.

Uppföljning av investeringar ska göras mot den av kommunfullmäktige beslutade budgetramen för investeringar i Mål och budget.

Kommunstyrelsen och respektive nämnd ansvarar för att samtliga investeringar följs upp och återrapporteras i samband med ordinarie ekonomiska uppföljningar enligt anvisningar för uppföljning. Avvikelser från den ursprungliga kostnadsberäkningen ska analyseras och kommenteras med förslag till åtgärder för att lösa prognostiserad negativ avvikelse. Om avvikelse från beslut avseende inriktning, omfattning eller tidpunkt föreligger eller befaras ska detta också kommenteras i samband med de ordinarie uppföljningarna.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över koncernbolagen men där ingår inte investeringsredovisning utan den ekonomiska uppföljningen. Den ekonomiska uppföljningen sker även i årsredovisningen.

Slutredovisning

För större investeringsprojekt i kommunen som uppgår till minst 200 prisbasbelopp skall en slutredovisning redovisas till kommunfullmäktige. Investeringsprojekt under 200 prisbasbelopp men över 2 miljoner kronor redovisas för respektive styrelse.

Redovisningen ska innehålla en efterkalkyl där de ekonomiska delarna följs upp och analyseras i jämförelse med förkalkylen/budgeterat belopp. Syftet är att främja organisatoriskt lärande och därför ska slutrapporten även innehålla en summering av de erfarenheter och lärdomar som uppkommit under projektet. Slutredovisningen ska innehålla svar på följande frågor;

- Har investeringens syfte och mål uppnåtts?
- Har några avvikelser inträffat i förhållande till förkalkylen/budgeten?
- Har tidplanen hållit?
- Om avvikelser skett på ovanstående punkter, vilka är orsakerna?
- Vilka lärdomar och erfarenheter har vi dragit av investeringsprojektet?

Slutredovisningen ska ske omgående efter att investeringen tagits i anspråk eller när investeringen godkänts vid slutbesiktning. Slutredovisningen ska göras även om projektet i ett senare skede kan komma att belastas med ytterligare kostnader (till exempel efter garantibesiktning). Slutredovisningen görs på en kommungemensam blankett, se bilaga 2. Varje förvaltning ansvarar för att slutredovisning görs. Förvaltningarna ska godkänna slutredovisningen innan den skickas till kommunstyrelsen.

Koncernbolagen slutredovisar till respektive bolagsstyrelse enligt för dem gällande beloppsgränser.

Utrangering och nedskrivning

När en anläggningstillgång har avyttrats eller utrangerats ska den inte längre redovisas som en tillgång. En avyttrad eller utrangerad anläggningstillgång ska omgående rapporteras till ekonomienheten för justering i anläggningsregistret och beräkning av realisationsresultat. Om en investering har fått tex en ska eller på grund av andra omständigheter att nyttjandeperioden förkortas ska detta anmälas till ekonomienheten. Vid all försäljning av anläggningstillgångar gäller affärsmässighet, det vill säga bästa möjliga ekonomiska ersättning, ska eftersträvas. Intern försäljning av inventarier ska ske till bokfört värde. Inventarier som lämnas i inbyte vid nyinköp behandlas som en försäljning och en omföring av inbytesbeloppet måste ske samtidigt som att fakturan betalas. För skattefinansierade anläggningstillgångar ska det realisationsresultat som uppstår vid en försäljning hanteras centralt. För anläggningstillgångar som tillhör den avgiftsfinansierade verksamheten ska realisationsresultat tillfalla denna verksamhet.

Om det på balansdagen finns minst en av följande indikationer på att en tillgång har minskat i värde, ska en prövning av tillgångens värde göras:

- Tillgången används inte, och beslut har fattats om att avveckla tillgången.
- Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål.
- Tillgången har åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.

Överkapacitet som uppstått på grund av att tillgången inte nyttjas i den utsträckning som förväntats är inte skäl för nedskrivning, då servicepotentialen inte påverkas av låg nyttjandegrad. Beräkning av återvinningsvärde och hur nedskrivningen ska redovisas ska kommunen följa Rådet för kommunal redovisnings senaste rekommendation om Nedskrivning

Överföring av investeringsmedel mellan budgetår

Riktade investeringar som påbörjats kan rulla vidare över årsskiftet vilket innebär att de investeringsmedel som inte ianspråktagits för ett projekt kan budgetmässigt föras över till nästkommande år. Riktade investeringsprojekt som inte påbörjats, men som nämnden erhållit budgetmedel för och där det planeras för ett genomförande, kan också budgetmässigt föras över till det nya året. Om ett flerårigt investeringsprojekt visar en negativ avvikelse kan underskottet föras över till nästkommande år. Investeringar som inte påbörjats eller slutförts samt fleråriga investeringsprojekt som visar underskott hanteras i bokslutets över- och underskottshantering. Förklaring till avvikelsen samt motivering till hantering av över- och underskott görs av respektive förvaltning.

För överföring mellan budgetår ska beslut fattas av kommunstyrelsen att projekten fortlöper under nästkommande år och att investeringen fortsatt är prioriterad.

Koncernbolagen har egna rutiner gällande detta.

Processkarta för Avesta kommun

	Beskrivning av investeringsbehov	Projekterings fas	Investeringsbudget	Entreprenadfas	Slutredovisning/uppföljning
Förprojektering	Initierande/beställande styrelse/förvaltning skickar vidare ärendet för beskrivning av investeringsbehov	Före projektering görs avstämning mellan utförare och initierande styrelse/förvaltning för uppdatering och utveckling av projektet. Framtagande av upphandlingsdokument.	Kommunfullmäktige beslutar preliminärt om investeringsbudget i juni, året närmast före budgetåret. Investeringsplanen ska omfatta tre (3) år. I november-december fastställer kommunfullmäktige beslut om investeringsbudget för kommande år. År två och tre i planen utgör inriktning för kommande investeringar.	Projektet leds av utföraren fram till avslut. Vägval som gör ska dokumenteras och rymmas i projektets budget. Efter investeringen avslutas lämnas projektet över till förvaltningsstadiet/drift. Investeringarna aktiveras i anläggningsregistret/balansräkningen vid i anspråkstagande.	Slutredovisning görs på kommungemensam blankett
Aktivitet	Initierande/beställande styrelse/förvaltning	Initierande/beställande styrelse/förvaltning	Kommunfullmäktige	Utförare	Varje förvaltning ansvarar för att slutredovisning görs. Förvaltningarna ska godkänna slutredovisningen innan den skickas till kommunstyrelsen.
Ansvarig	Initierande förvaltning/styrelse beställer förprojektering. Utförande förvaltning/styrelse fastställer förprojektering och överlämnar den till initierande förvaltning/styrelse.	Initierande/beställande styrelse/förvaltning prioriterar och beskriver investeringsbehovet i deras planeringsförutsättningar. Beslut om prioriteringar fattas.	Kommunfullmäktige fastställer beslut i november-december.	Om avvikelser uppstår under genomförandefasen ska dessa rapporteras kommunstyrelsen.	För större investeringsprojekt som uppgår till minst 200 basbelopp skall en slutredovisning redovisas till kommunfullmäktige. Investeringsprojekt under 200 basbelopp redovisas för respektive förvaltning.
Beslut	Allt arbete i denna fas är driftkostnad vilket debiteras initierande förvaltning/styrelse. Förprojektering ska alltid innehålla en första kalkylerad effekt på beställarens driftkostnad efter genomförd investering.	Projekteringskostnaderna belastar investeringen om inte arbetet avbryts/avslutas, då kostnadsförs utgifterna i stället. Det är den initierande förvaltningen som då bär kostnaden.		Före ianspråktagande meddelar GBAB nya hyresnivåer till hyresgästerna. Vid avvikelse mot tidigare kalkyler förklaras skillnaderna särskilt.	
Övrigt					

Hållbarhet - Värderingsmodell av investeringar

Hållbar utveckling ska integreras i all kommunal verksamhet i Avesta så även framtida investeringar ska ha ett hållbarhetsperspektiv.

Hållbar utveckling bygger på tre dimensioner social hållbarhet, ekonomisk hållbarhet och ekologisk hållbarhet.

Varje politiskt beslut med betydande konsekvenser för framtida utveckling i samhället, ska åtföljas av en bedömning av beslutets effekter på hållbarheten.

I bilaga finns stöd för att utföra en hållbarhetsbedömning. Här finns också hjälp för att avgöra vilka beslut som kan anses beröras. Hållbarhetsbedömningen ska genomföras i samband med beskrivning av investeringsbehov och som ligga som ett komplement till förprojekteringen. Detta tillsammans ska underlätta för prioritering och beslutsfattande.

Bilagor

Bilagor

Bilaga 1 Bedömningsmodell

Bilaga 2 Slutredovisning av investeringsprojekt

Bilaga 3 Förprojektering

Relaterande styrdokument och policy

Investeringspolicy

Investeringar av större eller principiell beskaffenhet- riktlinjer

Lokalförsörjning - riktlinjer kommun och bolag 2016