

Riktlinjer

Investeringar

Beslutad av regionstyrelsen, den 19 oktober 2021

Gäller för Region Stockholm

Gäller tills vidare

Innehållsförteckning

1.	Om dokumentet.....	3
1.1	Syfte	3
1.2	Tillämpning	3
1.3	Uppföljning.....	3
2.	Riktlinje	4
2.1	Region Stockholms investeringar.....	4
2.2	Investeringsbudget	4
3.	Åtgärdsvals- och investeringsprocess.....	5
3.1	Åtgärdsvalsprocessen	6
3.1.1	Initiera	6
3.1.2	Behovsanalys	6
3.1.3	Åtgärdsval.....	7
3.2	Investeringsprocessen	8
3.2.1	Inriktning.....	8
3.2.2	Planering.....	9
3.2.3	Genomförande.....	9
3.2.4	Överlämnande	10
3.3	Effektrealisering	10
4.	Ekonomiskt beslutsunderlag.....	11
5.	Val av åtgärder.....	11
5.1	Fyrstegsprincipen.....	12
6.	Prioriteringsmodell	13
7.	Avvikelsehantering	14
8.	Second Opinion	15
9.	Definitioner	16

1. Om dokumentet

1.1 Syfte

Riktlinjen för investeringar kompletterar och preciserar regionfullmäktiges styrande principer för investeringar i policyn för god ekonomisk hushållning (RS 2021-0285).

Syftet med riktlinjen är att Region Stockholms investeringar ska styras, prioriteras och genomföras på effektivast möjliga sätt, med beaktande av att investeringsutgiften leder till mångåriga drift- och kapitalkostnader som Region Stockholms nämnder och bolag ska bära.

1.2 Tillämpning

Riktlinjen gäller för Region Stockholms nämnder samt hel- och delägda bolag och ska tillämpas i samband med investeringsverksamhet. För en effektiv tillämpning av riktlinjen kompletteras den av tillämpningsanvisningar som tas fram av regionledningskontoret och av investeringsverksamheterna. För investeringar understigande 300 miljoner kronor kan förenklad tillämpning ske i enlighet med nämnds respektive bolags beslutsordning. I samband med investeringsverksamhet ska övriga relevanta styrande dokument också beaktas, däribland för intern kontroll, inköp och hållbarhet.

1.3 Uppföljning

Det åligger respektive nämnd och bolag att säkerställa att riktlinjen efterlevs och att rapportering och beslutsfattande sker i enlighet med regionfullmäktiges beslut, regionstyrelsens anvisningar och fastställda styrande dokument.

Nämnder och bolag ska kontinuerligt följa upp sin investeringsverksamhet och säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt.

Regionstyrelsen följer löpande upp nämndernas och bolagens investeringar i samband med månads-, tertial-, delårs- och årsrapportering samt genom sin uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet, därutöver redovisar regionstyrelsen investeringar överstigande 300 miljoner kronor för fullmäktige.

2. Riktlinjer

2.1 Region Stockholms investeringar

Regionfullmäktige har det övergripande ansvaret för Region Stockholms investeringar och beslutar om investeringsutrymme, investeringsplan och om investeringsärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för regionen. Samtliga investeringar över 300 miljoner kronor anses vara sådana investeringar. Även investeringar under 300 miljoner kronor kan undantagsvis anses vara av principiell beskaffenhet eller större vikt för Region Stockholm.

Regionstyrelsen ska samordna investeringsplaneringen och föreslå prioritering av beslut i regionfullmäktige. Prioriteringen ska göras utifrån regionfullmäktiges mål och med hänsyn till kostnadseffektivitet, Region Stockholms långsiktiga ekonomiska hållbarhet samt behovet av balans mellan nyinvestering och underhåll av Region Stockholms tillgångar.

Region Stockholms nämnder och bolag ska inom sina ansvarsområden som fastställts i reglemente respektive ägardirektiv prioritera och genomföra investeringar i enlighet med den utveckling och omfattning som regionfullmäktige har beslutat. Den nämnd eller det bolag som inom sitt ansvarsområde har det slutliga driftkostnadsansvaret för en initierad investering har det yttersta ansvaret, utöver regionfullmäktige, att säkerställa finansiering och att godkänna investeringen och innan investeringsbeslut acceptera ansvaret för investeringens effekter på verksamhetens kostnader och intäkter. Investeringar ska vid beredning inför investeringsbeslut betraktas i sin helhet, innebärande att alla förutsättningar som krävs för att uppfylla investeringsbeslutets omfattning, ska finnas med och vara beskrivna i beslutsunderlaget.

2.2 Investeringsbudget

Regionfullmäktige fastställer årligen budget för Region Stockholm, vilket inkluderar beslut om investeringsutrymme och en långsiktig plan för investeringar. Investeringsutrymme avser de totala investeringsutgifterna för respektive nämnd och bolag. Tillsammans summerar de upp till Region Stockholms totala investeringsutrymme, vilket kan underskridas men inte överskridas.

Region Stockholms investeringsplan bereds som en integrerad del av budgetprocessen. I enlighet med fullmäktiges beslutade investeringsutrymme ska respektive nämnd och bolag ta fram förslag till investeringsplaner, vilka ska omfatta såväl pågående investeringar för vilka beslut om genomförande har fattats samt förslag till nya prioriterade investeringar där beslut om genomförande ännu inte har fattats.

Investeringsplanerna ska beredas enligt regionstyrelsens anvisningar för budgetunderlag.

Investeringar som finansieras av andra parter i överenskommelse med Region Stockholm ska alltid vara en del av investeringsplanen hos ansvarig nämnd eller bolag, när Region Stockholm äger och har ansvar för dessa tillgångar.

Region Stockholms investeringar indelas i två huvudtyper, nyinvesteringar och ersättningsinvesteringar.

- Nyinvesteringar ska skapa ökad nytta genom att ge förutsättningar för strukturella förändringar, öka utbud eller producerad volym eller genom införande av ny teknik eller nya metoder och arbetssätt vilka kräver ny teknik.
- Ersättningsinvesteringar ska bibehålla befintlig nytta genom livscykelinvesteringar och säkerställer en fungerande verksamhet genom att säkerställa och bevara värdet på tillgången, genom att byta ut eller uppdatera tekniska lösningar, eller för att uppfylla myndighetskrav.
- För investeringar som består av både ny- och ersättningsinvesteringar ska klassificering avgöras utifrån den andel som överstiger mer än hälften av den totala utgiften.

3. Åtgärdsvals- och investeringsprocess



Region Stockholms åtgärdsvals- och investeringsprocess består av åtta faser som delas in i tre delprocesser: åtgärdsvalsprocess, investeringsprocess och effektrealisering. Processen ska säkerställa att Region Stockholms investeringar styrs, prioriteras och genomförs konsekvent och så effektivt som möjligt.

Den ekonomiska hanteringen ska alltid, oavsett fas, ske i enlighet med god redovisningssed och följa Region Stockholms koncerngemensamma rutiner.

Undantag från processen som innebär en annan besluts- och/eller fasindelning kan förekomma, som ett resultat av exempelvis förhandlingar som resulterat i avtal med externa parter eller beslut i regionfullmäktige. I

dessa fall ska undantag och orsak alltid beskrivas och vara spårbara i beslut och beslutsunderlag.

3.1 Åtgärdsvalsprocessen



Åtgärdsvalsprocessen är förberedande beslutssteg som ska möjliggöra för Region Stockholm att systematiskt och i ett tidigt skede identifiera kostnadseffektiva och hållbara lösningar i samspel med eventuella intressenter och aktörer. Delprocessen delas in i tre faser: initiera, behovsanalys och åtgärdsval.

3.1.1 Initiera

I initierafasen ska nämnden respektive bolaget dokumentera och registrera det behov som har uppkommit. Beskrivningen ska göras utifrån behovets problemställningar, möjligheter och effekter. Initiativet kan komma ifrån systemanalys, planering (till exempel ny kommunal översiktsplan), nya lagar, politiska beslut eller som ett tjänstemannainitiativ. Initierafasen finansieras inom ramen för fastställd driftkostnadsbudget.

I initierafasen tas ett underlag fram inför beslut om nästa fas, Behovsanalys. Beslutsunderlaget ska utgöras av

- en beskrivning av behov och möjligheter
- kopplingar till fullmäktiges mål och strategier
- en beskrivning av önskade effekter
- en beskrivning av möjliga intressenter
- en godkänd kostnadsbudget enligt gällande delegation för nästkommande fas, Behovsanalys
- eventuella överenskommelser om samverkan och medfinansiering för nästkommande fas, Behovsanalys.

Fasen ska avslutas genom beslut om att antingen inleda nästa fas i processen, efter godkännande av beslutsunderlaget, eller avsluta projektet. Beslut att starta behovsanalys fattas av respektive förvaltning eller bolag.

3.1.2 Behovsanalys

I behovsanalysfasen ska nämnden respektive bolaget genomföra en behovsanalys, och specificera behoven och effektmålen från nuläget till önskat läge. En initial dialog med intressenter ska genomföras i syfte att skapa en gemensam förståelse av behov och problembeskrivning. Behovsanalysfasen finansieras inom ramen för fastställd driftkostnadsbudget.

I behovsanalysfasen tas ett underlag fram inför beslut om nästa fas, Åtgärdsval. Beslutsunderlaget ska utgöras av

- en beskrivning av behovet, nuläget och önskat läge
- en intressentanalys
- effektmål
- en hållbarhetsbeskrivning
- en godkänd kostnadsbudget för nästkommande fas, Åtgärdsval
- eventuella överenskommelser om samverkan och medfinansiering för nästkommande fas, Åtgärdsval.

Fasen ska avslutas genom beslut om att antingen inleda nästa fas i processen, efter godkännande av beslutsunderlaget, eller avsluta projektet. Beslut om att starta fasen Åtgärdsval fattas av förvaltning eller bolag.

3.1.3 Åtgärdsval

I åtgärdsvalsfasen ska nämnden respektive bolaget identifiera, analysera och utvärdera olika lösningar som, effektivt och långsiktigt ekonomiskt hållbart, bedöms kunna säkerställa de behov och effektmål som har identifierats i behovsanalysen. Principmodell för val av åtgärder redovisas i kapitel 5.

Dialog med intressenter, interna som externa, ska ske tidigt i fasen. Det inkluderar aktörer som ska medfinansiera eller ansvara för hela eller delar av lösningen eller delta i genomförandet, liksom aktörer som kan komma att ställa krav. Fasens analysarbete ska sedan ske i samspel med beslutade medaktörer.

Åtgärdsvalsfasen finansieras inom ramen för fastställd driftkostnadsbudget med undantag för de delar som, i enlighet med god redovisningssed och Region Stockholms koncerngemensamma redovisningsrutiner, klassificeras som investeringsutgifter.

I åtgärdsvalsfasen tas ett underlag fram inför beslut om nästa fas, Inriktning. Beslutsunderlaget till inriktningsbeslut ska utgöras av

- en summering av behovsanalysens resultat
- en summering av analys- och utvärderingsarbetet
- rekommendation av åtgärder
- en hållbarhetsvärdering
- en riskanalys och riskbedömning
- ett ekonomiskt beslutsunderlag – redovisas under kapitel 4.
- kvantifierade effektmål i form av indikatorer och mätetal samt förväntad realiseringstid.

Fasen ska avslutas genom beslut om att antingen inleda nästa fas i processen, efter godkännande av beslutsunderlaget, eller avsluta projektet. För hälso- och sjukvårdsproducerande nämnders och bolags investeringsobjekt över 300 miljoner kronor fattas beslut om att starta nästa fas, Inriktning, av produktionsutskottet och för övriga nämnder och bolag av arbets- och personalutskottet. För investeringsobjekt under 300 miljoner kronor fattas beslut av nämnd eller bolagsstyrelse eller enligt delegationsordning, inom det av regionfullmäktige tilldelade investeringsutrymme för respektive nämnd eller bolag.

Eventuella avsiktsförklaringar eller preliminära beställningar kan i och med avslutandet av denna fas formaliseras tillsammans med eventuella medaktörer.

3.2 Investeringsprocessen



Delprocessen investeringsprocess omfattar de primära faserna för att verkställa och realisera en investering och utgörs av fyra faser: Inriktning, Planering, Genomförande och Överlämnande. Fasernas syfte är att successivt detaljera, planera och genomföra investeringsåtgärder. Investeringarnas totala investeringsutgifter under dessa faser ska ingå i nämndens respektive bolagets investeringsplan.

3.2.1 Inriktning

I inriktningsfasen ska nämnden respektive bolaget genomföra en inriktningsstudie tillsammans med eventuella medaktörer. Studien ska specificera investeringens inriktning för att säkerställa behov och effektmål. Effektmål ska detaljeras och omvandlas till kapacitetsmål och grundläggande funktionskrav.

I inriktningsfasen tas ett underlag fram inför beslut om nästa fas, Planering. Beslutsunderlaget till planeringsbeslut ska utgöras av

- en beskrivning av investeringens koncept, omfattning och avgränsning
- beräknade tidplaner
- ett tydliggörande av systemkrav
- en hållbarhetsanalys
- en roll- och ansvarsmatris
- en riskanalys och riskbedömning
- ett ekonomiskt beslutsunderlag inklusive en analys av förväntad effektivisering om investeringen genomförs, se vidare i kapitel 4.

Fasen ska avslutas genom beslut om att antingen inleda nästa fas i processen, efter godkännande av beslutsunderlaget, eller avsluta projektet. För investeringsobjekt över 300 miljoner kronor fattas beslut om att starta fasen Planering av regionstyrelsen. För investeringsobjekt under 300 miljoner kronor fattas beslut av nämnd eller bolagsstyrelse eller enligt delegationsordning. Är investeringen av principiell beskaffenhet föreläggs beslut om att inleda planeringsfasen till regionfullmäktige.

3.2.2 Planering

I planeringsfasen ska nämnden respektive bolaget specificera investeringens kapacitetsmål och funktionskrav samt planera det faktiska genomförandet. Senast under planeringsfasen ska den formella fysiska planeringsprocessen med eventuella externa parter påbörjas.

I planeringsfasen tas ett underlag fram inför beslut om nästa fas, Genomförande. Beslutsunderlaget till genomförandebeslut ska utgöras av

- en systemhandling eller motsvarande handling
- en upphandlingsstrategi
- en verifieringsplan
- en hållbarhetsinriktning
- en överlämningsstrategi
- en riskanalys och riskbedömning
- ett ekonomiskt beslutsunderlag, se vidare i kapitel 4.

Fasen ska avslutas genom beslut om att antingen inleda nästa fas i processen, efter godkännande av beslutsunderlaget, eller att avsluta projektet. För investeringsobjekt över 300 miljoner kronor fattas beslut att starta genomförandet av regionfullmäktige. För investeringsobjekt under 300 miljoner kronor fattas beslut av nämnd eller bolagsstyrelse eller enligt delegationsordning.

3.2.3 Genomförande

I genomförandefasen ska nämnden respektive bolaget genomföra investeringen. Fasen ska inkludera allt från detaljprojektering och upphandling till produktion och driftsättning.

Under genomförandefasen ska ekonomi- och projektstyrningen vara aktivt och förebyggande med löpande uppföljning och rapportering av prognoser, risker och avvikelser. Avvikelsehantering behandlas i kapitel 7.

Resultatet från genomförandefasen ska utgöras av en genomförd och teknisk driftsatt investering och en överlämningsplan. Överlämningsplanen ska tas fram i samråd med mottagande organisation och ska innehålla krav för att säkra investeringens förvaltning och drift.

Fasen ska avslutas med ett beslut om att påbörja överlämning. Beslutet fattas av förvaltning eller bolag.

3.2.4 Överlämnande

I överlämnandefasen ska nämnden respektive bolaget verkställa överlämningsplanen, i samförstånd med mottagarorganisationen, och överlämna investeringen på ett korrekt, säkert och effektivt sätt. Om investeringen avser tillståndspliktig verksamhet ska överlämning alltid ske enligt fastställda lagar och regelverk.

Resultatet från överlämnandefasen ska utgöras av en överlämnad investering och projektavslut. Större investeringar kan medföra att överlämning sker etappvis och vid olika tidpunkter.

Fasen ska avslutas genom en formell och dokumenterad mottagaracceptans samt ett ekonomiskt avslut av investeringen vid den tidpunkt när investeringen är färdigställd i avsedd funktion. Återrapportering med avstämning mot beslutad tidplan, budget och omfattning ska göras till investeringens beslutsinstans. Eventuella restarbeten och garantiåtgärder ska uppskattas och hanteras i separat underprojekt.

3.3 Effektrealisering



Den sista delen i processen består av fasen Effektrealisering. Under denna fas ska den nämnd respektive det bolag som har ålagts att följa upp realiseringen av genomförda åtgärder och investeringar mäta och utvärdera om beslutade effektmål och hållbarhetsambitioner har nåtts.

Utvärderingen ska bygga på de effektmål med tillhörande indikatorer och mätetal som beräknats och fastställts i åtgärdsvalsfasen. Uppföljning och mätning ska ske inom beslutade tidsramar. Effektrealiseringsfasen finansieras inom ramen för fastställd driftkostnadsbudget.

Fasen ska avslutas genom ett effektbokslut som ska redovisa huruvida effektmålen har uppnåtts. Om restpunkter finns kvar ska dessa dokumenteras i effektbokslutet och förslag på åtgärder anges. Åtgärdernas karaktär och omfattning avgör om det finns anledning att starta en ny initierafas.

4. Ekonomiskt beslutsunderlag

Ekonomiska antaganden och konsekvenser ska alltid ingå i underlaget inför beslut i åtgärdsvals- och investeringsprocessen. Antaganden och beräkningar ska göras på företagsekonomiska grunder och enligt redovisningsmässiga principer.

Under åtgärdsvalsfasen ska de totalekonomiska konsekvenserna bedömas utifrån samtliga utgifter och kostnader samt ekonomiska och verksamhetsmässiga följd effekter. Förslag till finansieringslösningar ska inkludera omfattning och ansvar samt finansiering av framtida drift- och kapitalkostnader. De totalekonomiska konsekvenserna ska alltid vägas samman med gjorda prioriteringar, antaganden avseende genomförbarhet och identifierade risker.

Valda åtgärder och deras totalekonomiska konsekvenser ska vara utvärderade med alternativkalkylsberäkningar och ingå i beslutsunderlaget. I de fall framtida ersättningsinvesteringar kan bli aktuella ska de beskrivas i underlaget.

Det ekonomiska beslutsunderlaget ska successivt detaljeras under processens faser och under genomförandefasen löpande följas upp. Vid förändringar ska underlaget uppdateras och avvikelser ska lyftas. Avvikelsehantering behandlas i kapitel 7.

Ansvarig nämnd respektive ansvarigt bolag ska säkerställa att den effektivisering av verksamheten som den aktuella investeringen möjliggör verkligen genomförs.

Medfinansiering av investeringar ska tydligt redovisas i beslutsunderlag och investeringsplaner i budget och för jämförbarhet ska kostnader redovisas med respektive utan medfinansiering.

5. Val av åtgärder

Val av åtgärder i samband med åtgärdsvalsfasen ska alltid utgå från ett helhetsperspektiv och vara förenliga med en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Analys och utvärdering av olika åtgärdsalternativ ska syfta till att identifiera ändamålsenliga lösningar som är kostnadseffektiva och hållbara för Region Stockholm.

Åtgärderna ska beskrivas och analyseras utifrån behovsanalysens antaganden och förutsättningar. Bedömningsparametrar ska användas för

att utvärdera huruvida åtgärderna uppfyller effektmålen. Parametrarna fastställs av respektive nämnd och bolag och ska som minimum innehålla kostnadseffektivitet och hållbarhet.

5.1 Fyrstegsprincipen

Där så är möjligt ska analysen ske i enlighet med den så kallade Fyrstegsprincipen där olika typer av åtgärder prövas stegvis.

Fyrstegsprincipen syftar till att identifiera åtgärder eller kombinationer av åtgärder som innebär att ett behov eller problem kan lösas så resurseffektivt som möjligt.

Varje enskilt steg i fyrstegsprincipen täcker in olika aspekter och skeden i utvecklingen av Region Stockholms investeringar. För att undvika de ny- eller ersättningsinvesteringar som kan lösas på annat sätt än genom investeringar, ska en lösning på ett behov eller problem sökas så tidigt som möjligt bland de fyra stegen.

1. Tänk om

Det första steget handlar om att först och främst överväga åtgärder som kan påverka behovet av exempelvis lokaler eller infrastruktur utifrån efterfrågan och beteende, så att investering undviks.

2. Optimera

Det andra steget innebär att genomföra åtgärder som medför ett mer effektivt utnyttjande av exempelvis befintliga lokaler och infrastruktur.

3. Bygg om/gör om

Det tredje steget genomförs vid behov och innebär förbättringsåtgärder som exempelvis om- och tillbyggnader.

4. Bygg nytt/gör nytt

Det fjärde steget genomförs om behovet inte kan tillgodoses i de tre tidigare stegen. Det betyder nyinvesteringar och/eller större ombyggnader. I detta steg ska även prövas om annan än Region Stockholm kan genomföra investeringen på ett, för regionen, mer kostnadseffektivt sätt.

6. Prioriteringsmodell

Region Stockholms resurser är begränsade och investeringar måste prioriteras, både inom och mellan nämnder och bolag, så att regionens investeringsplan ryms inom regionfullmäktiges beslutade investeringsutrymme och möjliggör en långsiktigt hållbar ekonomi i Region Stockholm.

För att uppnå enhetlighet kring hur investeringar prioriteras inom investeringsutrymmet ska regionens prioriteringsmodell för jämförelse och rangordning av investeringar användas. Respektive nämnd och bolag ska prioritera utifrån nedan uppsatta kriterier och frågeställningar och ska alltid inbegripa en bedömning av vilka konsekvenser som uppstår om investeringen inte genomförs. Det åligger respektive nämnd och bolag att vikta kriterierna utifrån verksamhetens karaktär, regelverk och beslutade mål.

Måluppfyllelse. Är investeringen kopplad till regionfullmäktiges beslutade mål och långsiktiga planer?

Lagkrav och myndighetskrav. Är investeringen ett lagkrav eller ett myndighetskrav?

Tidsprioritet - hälsa och säkerhet. Är investeringen en följd av ett behov av att akut åtgärda, minimera eller förebygga en betydande risk för allmän hälsa eller säkerhet för första, andra eller tredje part? Kan investeringen skjutas på framtiden om investeringsutrymmet är begränsat?

Tidsprioritet - samband. Är investeringen en förutsättning för en pågående, beslutad eller avtalad investering? Är investeringen ett resultat av en förhandlingsöverenskommelse? Kan investeringen skjutas på framtiden om investeringsutrymmet är begränsat?

Rationaliseringar. Bidrar investeringen till ökade intäkter, minskade driftkostnader och/eller förbättrad effektivitet?

Varje nämnds och bolags investeringsprioriteringar ska resultera i ett förslag till investeringsplan som bereds i Region Stockholms budgetprocess. Prioritering mellan olika nämnders och bolags investeringsönskemål görs av regionfullmäktige efter regionstyrelsens beredning och förslag.

7. Avvikelsehantering

Avvikelser från gällande investeringsbeslut för genomförande, inklusive åtgärder för att uppnå fattade beslut, ska lyftas i enlighet med respektive nämnds och bolags beslutsordning samt i Region Stockholms uppföljningsprocess.

Följande avvikelser ska lyftas och godkännas innan de verkställs:

Omfattning. Omfattningsförändringar som kan innebära en påverkan på systemnivå.

Tid. Förändringar i tidplan som kan innebära en påverkan på systemnivå.

Budget. Prognostiserade avvikelser som innebär att investeringen inte längre inryms inom total beslutad budgetram för investeringens genomförande.

Kommande driftbudget. Prognostiserade avvikelser som innebär att investeringen inte längre förväntas uppnå den effektivisering av verksamheten som var förutsättningen vid beslutet om genomförande, eller avvikelser som innebär förväntad ökad driftkostnad.

Ett förnyat genomförandebeslut ska fattas när investeringen förändras väsentligt med systempåverkan mot fattat genomförandebeslut i omfattning, tid eller avviker från total beslutad budgetram med 15 procent, dock som högst med 300 miljoner kronor.

Investeringen ska inrymmas inom det av regionfullmäktige beslutade investeringsutrymmet. Eskalering och godkännande av förändringar av investeringsutrymmet för en enskild investering ska ske i enlighet med nämnder och bolags beslutsordningar. Regionfullmäktige beslutar om förnyat genomförandebeslut för investeringar över 300 miljoner kronor.

Finansiering av förnyat genomförandebeslut ska först ske genom omprioritering inom nämndens eller bolagets totala investeringsutrymme. I annat fall ska ett förnyat beslut om finansiering begäras av fullmäktige inom budgetprocessen.

8. Second Opinion

Fördjupade granskningar, så kallade Second Opinion, ska syfta till ett effektivt beslutsfattande och säkerställa att investeringen styr mot fastställda mål och genomförs effektivt samt till att investeringens uppsatta effektmål kan realiseras i verksamheten.

En Second Opinion ska ingå och vara en del av nämndens eller bolagets investeringsprocess när beslutsunderlag tas fram och granskningarna bör ske inför beslut om planering för största möjliga effekt för investeringen.

I Region Stockholms uppföljningsprocess ska rapportering av kommande beslut i investeringar överstigande 500 miljoner kronor ingå, så att en bedömning kan göras av regionledningskontoret i dialog med nämnden eller bolaget om behov av fördjupade granskningar inför kommande investeringsbeslut.

9. Definitioner

Effektmål

Ett effektmål är en kvantifierad och mätbar effekt som en genomförd åtgärd förväntas generera.

Åtgärd

En åtgärd är en insats som syftar till att åstadkomma ett visst resultat, på egen hand eller i kombination med andra åtgärder. En åtgärd kan exempelvis vara en organisationsförändring, en upphandling eller en investering.

Investering

En investering är en åtgärd som avser anskaffning av en tillgång, genom förvärv eller egen tillverkning, avsedd för stadigvarande bruk eller innehav och som förväntas ge framtida nytta.

Investeringsutgift

En investeringsutgift uppkommer vid anskaffning av en tillgång och utgörs av inköpspris för anskaffning samt kostnader för att få tillgången på plats och i skick för att kunna utnyttjas för sitt ändamål.

Investeringsobjekt

Ett investeringsobjekt är en kombination av investeringsåtgärder där samtliga investeringar är nödvändiga att genomföra för att uppnå ett bestämt funktionellt mål och syfte. Investeringsobjekt utgör ekonomiska objekt i investeringsplanen.

Kostnad

En kostnad är en periodiserad utgift som redovisas löpande under den redovisningsperiod som den förbrukas.

Driftkostnad

En driftkostnad är en kostnad som uppkommer under den aktuella redovisningsperioden och utgörs av kostnader för den bedrivna verksamheten eller som en framtida kostnad av en genomförd investering. Kapitalkostnader ingår inte i driftkostnaden.

Kapitalkostnad

En kapitalkostnad är en kostnad som utgörs av räntor på lånat kapital samt avskrivningar på en genomförd investering under dess nyttjandeperiod.