



Preliminär version fram till dess att beslut om riktlinje för nämnders och styrelsers detaljbudgetarbete har fattats av regionstyrelsen den 25 augusti

Rutin för

Nämnders och styrelsers rapportering av detaljbudget, månadskommentarer och tertialrapporter 2027

Beslutad av: Ekonomidirektör för Västra Götalandsregionen
Giltighet: Gäller till nytt beslut om rutin

Version: 2027:01 (preliminär version beslutad 2026-06-30)
Dnr: RS 2026-03426
Gäller för: Samtliga nämnder och styrelser i Västra Götalandsregionen
Efterträder: Nämnder och styrelserns rapportering av detaljbudget 2026 och planperiod 2027–2028 samt månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning 2026

Koppling till: Politiskt ramverk för budgetprocessen i Västra Götalandsregionen, Riktlinje för nämnders och styrelserns arbete med detaljbudget 2027 och utblick 2028–2029, Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning 2027, Principer och rekommenderat arbetssätt för detaljbudget och verksamhetsplan med fokus på hantering i Plan & Styr 2027

Innehållsansvar: Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp – koncernkontoret

Innehållsförteckning

1	Inledning	5
1.1	Syfte	5
1.2	Rapportering under året	5
2	Långsiktig planering	7
3	Planering och uppföljning	8
3.1	Planering kopplat till RF:s budget	8
3.1.1	Mål	8
3.1.2	Fokusområden	8
3.1.3	Uppdrag	9
3.1.4	Verksamhetsmål	9
3.1.5	Indikatorer	9
3.1.6	Aktiviteter	9
3.2	Uppföljning kopplat till RF:s budget	9
3.2.1	Aktiviteter	10
3.2.2	Indikatorer	10
3.2.3	Verksamhetsmål	10
3.2.4	Uppdrag	10
3.2.5	Mål och fokusområden	10
3.3	Planering och uppföljning av mål från andra regionövergripande strategier	11
3.3.1	Hållbarhetsmål	11
3.3.2	Kompetensförsörjning	11
3.3.3	Måldokument	11
3.4	Planering och uppföljning av uppdrag	12
4	Personal	13
4.1	Personalredovisning i delårsrapport april	13
4.2	Personalredovisning i delårsrapport augusti	13
4.2.1	Förvaltningar - överförs maskinellt	13
4.2.2	Bolag - Rapporteras manuellt	14
4.3	Personalredovisning i årsredovisning	14
4.3.1	Förvaltningar	14
4.3.2	Bolag	16
5	EKONOMI	17
5.1	Budgetprinciper	17
5.1.1	Bemanningsföretag	17
5.1.2	Köpt vård/verksamhet	17
5.1.3	Interna motparter	17
5.1.4	Uppdrag	18
5.1.5	Internhandel och Ägarstyrning	18
5.1.6	Periodisering	18
5.1.7	Interna avstämningar	19
5.1.8	Tekniska justeringar	19
5.1.9	Eget kapital	19
5.1.10	Obeskattade reserver	20
5.2	Ekonomiska förutsättningar i budgetarbetet	20
5.2.1	Ekonomi i balans	20
5.2.2	Förändring av regionbidrag till uppdragsgivande nämnder	21

5.2.3	Budgetering av överskott för att återställa negativt eget kapital.....	21
5.2.4	Uppräkningsfaktor.....	21
5.2.5	Uppräkning av lön.....	21
5.2.6	PO-pålägg.....	21
5.2.7	Räntor.....	21
5.2.8	Fastighetsindex.....	22
5.2.9	Investeringar.....	22
5.3	Rapportering.....	23
5.3.1	Innehåll i ekonomikapitlet i detaljbudgetar.....	23
5.3.2	Flerårig ekonomisk planering.....	23
5.3.3	Rapportering av budget.....	24
5.3.4	Rapportering av utfall.....	25
5.3.5	Rapportering av prognoser.....	25
5.3.6	Tidplan.....	26
5.3.7	Rapporterande enheter.....	26
6	Rapportering i Plan & Styr.....	27
6.1	Detaljbudget.....	27
6.2	Månadskommentar.....	27
6.3	Delårsrapporter och årsredovisning.....	28
6.3.1	Komplettering av rapporten med eget mål samt egna fokusområden och verksamhetsmål.....	28
6.3.2	Klarmarkering fem arbetsdagar innan politisk behandling.....	28
6.3.3	Arbete med indikatorer och aktiviteter.....	28
7	fördelning av mål och fokusområden.....	29
8	Indikatorer för bedömning av mål och fokusområden.....	37
9	Tidplan.....	42
10	Kontaktpersoner.....	44

Revideringsförteckning		
Version	Sidor/kap	Kommentar
2027:01	3.1.3	Förtydligande om uppdragens förhållande till budget och måldokument
	3.3.1	Övergripande hållbarhetsmål läses inte in i den gemensamma mallen för detaljbudget och tertialuppföljning.
	3.4	Mål och fokusområden kan inte märkas upp med nyckelord för uppdrag.

1 INLEDNING

Budgeten för 2027 och planperioden 2028–2029 beslutades av regionfullmäktige den 16 juni och regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet fastställdes av regionstyrelsen den 25 augusti. Denna rutin är ett underdokument till riktlinjen och ska ge ytterligare information och vara ett stöd inför arbetet med detaljbudget och rapportering 2027–2029. Tillsammans med övriga styrande dokument utgör riktlinjen och rutinen underlag för nämnders och styrelsers arbete med uppdrag, detaljbudget, verksamhetsplan och rapportering.

Rapporteringen som regleras i detta dokument ingår som leveranser i budget- och uppföljningsprocessen. Det överordnade syftet med processen är att förstärka den demokratiska styrkedjan genom att skapa förutsättningar att uppnå regionfullmäktiges intention i budget.

Rapporteringen som stadgas i denna rutin har både den egna nämnden/styrelsen och ägaren som mottagare. Syftet är att möjliggöra ledning och styrning utifrån helhetsfokus där 1) samtliga perspektiv (verksamhet, ekonomi och personal) och 2) samtliga verksamhetsområden (hälso- och sjukvård, regional utveckling, kultur och kollektivtrafik) omhändertas på ett strukturerat sätt.

1.1 Syfte

Rutinen samlar information och anvisningar som behövs för en ändamålsenlig rapportering av planering, utfall, prognoser och analyser i detaljbudget-, månads-, delårs- och årsrapportering.

Målgruppen är funktioner på förvaltningar och bolag som ansvarar för och/eller arbetar med planering, analys och prognos av regionfullmäktiges mål och fokusområden, ekonomi- och personalrapportering samt framtagande och leverans av detaljbudget, månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning.

1.2 Rapportering under året

Nedan beskrivs de leveranser som lämnas från förvaltningar och bolag till egen nämnd/styrelse och vidare till regionstyrelsen och för tertialrapporterna vidare till regionfullmäktige.

Detaljbudget

Alla nämnder och styrelser ska senast i december besluta om detaljbudget. Detaljbudgeten ska innehålla en plan för arbetet med mål och fokusområden samt områdena medarbetare och ekonomi.

Månadskommentarer

Rapportering ska göras för regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de större utförarstyrelserna (Styrelserna för Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, SU, SkaS, SV, NU-sjukvården och SÄS) samt styrelserna för Fastighet, stöd och service samt

Logistik och försörjning avseende månaderna januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november.

Delårsrapport april

Alla nämnder och styrelser ska lämna en kortfattad delårsrapport per april. Rapporten ska innehålla uppföljning av fokusområden samt av områdena medarbetare och ekonomi inklusive helårsprognos.

Delårsrapport augusti

Alla nämnder och styrelser ska lämna en delårsrapport per augusti. Rapporten ska innehålla uppföljning av mål i regionfullmäktiges budget, kortfattad uppföljning av arbetet med regionfullmäktiges beslutade måldokument samt uppföljning av områdena medarbetare och ekonomi inklusive helårsprognos.

Årsredovisning

Alla nämnder och styrelser ska lämna en årsredovisning för helåret. Rapporten ska innehålla uppföljning av mål och fokusområden från regionfullmäktiges budget, uppföljning av arbetet med regionfullmäktiges beslutade måldokument, mål för hållbarhet fördjupad rapportering avseende medarbetare och ekonomi samt i de fall det är aktuellt uppföljning av områdena säkerhet och beredskap, intern kontroll och inköp.

Översikt

	Klarmarkerad i Plan &		Politisk behandling		
	Styr	N/S	RS	RF	
Detaljbudget	2026-12-14	2026-12-14*	2027-02-23	-	
Månadskommentar jan	2027-02-10				
Månadskommentar feb	2027-03-10				
Månadskommentar mars	2027-04-12				
Delårsrapport april	2027-05-19	2027-05-26	2027-06-08	2027-06-21	
Månadskommentar maj	2027-06-10				
Månadskommentar juli	2027-08-18				
Delårsrapport aug	2027-09-16	2027-09-23	2027-10-12	2027-10-25	
Månadskommentar sep	2027-10-12				
Månadskommentar okt	2027-11-10				
Månadskommentar nov	2027-12-10				
Årsredovisning	Feb 2028	Feb 2028	Mars 2028	Apr 2028	

*14 december enligt beslut i regionfullmäktiges budget i juni. I samband med beslut om kompletteringsbudget kommer sannolikt förslag lämnas om att beslut om detaljbudget förskjuts till den 18 december för att inte nämnds- och styrelsemöten ska behöva bokas om.

2 LÅNGSIKTIG PLANERING

Fokus i arbetet med budget och uppdrag/överenskommelser är fortsatt långsiktighet. Regionfullmäktiges budget är skriven med inriktningen att flytta fokus från det kortsiktiga ettårsperspektivet till att planera verksamheten i ett flerårigt perspektiv.

Såväl uppdragsgivare som uppdragstagare ska därför i respektive detaljbudget förutom att fastställa budget och verksamhetsplan för 2027 också inkludera ekonomiska och verksamhetsmässiga flerårsplaner för åren 2028 och 2029 i enlighet med de uppdrag, inriktningar och den finansiering som fastställts.

Nämnder och styrelser budgetar ska vara baserade på förutsättningar som är kända under hösten 2026. För vissa utförarstyrelser, kommer det fortsatt att vara en utmaning att lägga en budget i ekonomisk och verksamhetsmässig balans. I dessa budgetar ska det framgå vilka åtgärder som krävs för en budget i balans och en beskrivning av skillnaden i framtida ekonomiska utfall med och utan åtgärder.

Uppdragsprocessen för nämnderna skiljer sig åt, men samtliga uppdragsgivande nämnder ska ge utförarstyrelserna övergripande förutsättningar att planera sin verksamhet och ekonomi även för åren 2028 och 2029.

Regionfullmäktige ger regionstyrelsen i uppdrag att fortsätta arbetet med att fasa ut utförarstyrelsernas ett-årsbudgetar. De fleråriga uppdragen tillsammans med de utblicksrubriker som återfinns i detaljbudgetarna är en del av denna utveckling. De årliga detaljbudgetbesluten kvarstår dock tills vidare.

3 PLANERING OCH UPPFÖLJNING

Regionfullmäktiges budget är VGR:s överordnade styrdokument och innehåller mål och fokusområden för budget- och planperioden. Mål och fokusområden fördelades till nämnder och styrelser i bilaga till riktlinje för detaljbudget men finns även med längre ner i detta dokument. Indikatorer kopplas till både mål och fokusområden.

Nämnder och styrelser ansvarar för att bidra till måluppfyllelse i förhållande till den politiska viljeriktning som regionfullmäktige har uttryckt genom dessa mål och lägger till uppdrag, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter i sin fortsatta planering¹. I detta ansvar ligger att bryta ner budgetmålen för den egna verksamheten med syfte att skapa handlingskraft och effekt i verksamhetsplaneringen. Förvaltningar och bolag rapporterar till sina respektive nämnder och styrelser samt till koncernen status och prognos avseende måluppfyllnad för fokusområden i delårsrapport april, status och prognos för mål i delårsrapport augusti samt status avseende både mål och fokusområden i årsredovisningen.

3.1 Planering kopplat till RF:s budget

I följande avsnitt beskrivs mål, fokusområden, indikatorer och aktiviteter utifrån flödet i planeringsprocessen. Mål på överliggande nivå ska genomsyra verksamheten och ytterst ge effekt för dem vi är till för. Underliggande nivåer tar ansvar för målen genom att bryta ner dem samt formulera indikatorer och aktiviteter.

3.1.1 Mål

De mål som respektive nämnd/styrelse ska arbeta med har fördelats ner av koncernkontoret till respektive nivå i Plan & Styr. De beskrivningar som finns under varje mål i budgeten ger vägledning och prioritering i arbetet med målen. Nämnder och styrelser får under vissa omständigheter lägga till ytterligare ett mål utöver de regionövergripande målen som anges i budgeten. Omständigheterna som gäller är att målet ska vara anpassat till den egna verksamheten, inte vara motstridigt till eller snarlikt ett budgetmål samt inte riktas/överförs till annan nämnd eller styrelse. Denna målbegränsning avser både nämndens/styrelsens detaljbudget och förvaltningens/bolagets verksamhetsplan.

3.1.2 Fokusområden

Fokusområden är en nedbrytning av regionfullmäktiges mål eller nämndens/styrelsens eget mål. De fokusområden som respektive nämnd/styrelse ska arbeta med har fördelats ner av koncernkontoret till respektive nivå i Plan & Styr. De beskrivningar som finns under varje fokusområde i budgeten ger vägledning och prioritering i arbetet med fokusområdena. Nämnder och styrelser får i detaljbudgeten lägga till egna fokusområden som anses bidra till målen.

¹ För närmare beskrivning, se [Principer och rekommenderat arbetssätt för detaljbudget och verksamhetsplan med fokus på hantering i Plan & Styr](#)

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering av detaljbudget, månadskommentarer och tertialrapporter 2027

Fokusområden som nämnden/styrelsen själv lägger till får inte vara snarlika eller i konflikt med regionfullmäktiges fokusområden.

3.1.3 Uppdrag

Uppdrag formuleras av uppdragsgivande nämnder som förtydligande och prioriterande vägledning av i första hand regionfullmäktiges budget och eventuella övriga målsättningar i regionfullmäktiges måldokument till stöd för utförarstyrelsernas fortsatta planering, genomförande och uppföljning. För att minska dubbelrapportering samt möjliggöra en mer sammanhållen planering och uppföljning ska uppdragsgivande nämnder omhänderta dessa i Plan & Styr.

3.1.4 Verksamhetsmål

Styrelser och nämnder kan lägga till egna verksamhetsmål kopplade till mål-, fokusområdes- eller uppdragsobjekt och på så vis bryta ner de överliggande målen i verksamheten. Detta är en viktig del av målstyrningskedjan där målen omhändertas utifrån lokala förutsättningar och behov. Som för alla mål ska verksamhetsmål inte formuleras om det finns ett snarlikt mål, fokusområde eller uppdrag, då detta riskerar att skapa ett onödigt stort antal mål samt att intentionen i mål på överliggande nivåer urvattnas.

3.1.5 Indikatorer

Regionstyrelsen beslutar om indikatorer i riktlinje för nämnders och styrelserns arbete med detaljbudget. Indikatorer är kopplade till både mål och fokusområden. Grundregeln är att indikatorerna följer med de mål och fokusområden som fördelas till respektive nämnd och styrelse. Undantaget är de indikatorer som endast har utfall på koncernnivå, vilka endast kommer finnas på VGR-nivå samt de nämnder och styrelser som har det övergripande ansvaret för det område indikatorn hör. Se fördelning av indikatorer per nämnd och styrelse i denna [tabell](#). Nämnder och styrelser har även möjlighet att lägga till egna indikatorer och koppla dessa till mål, fokusområden, uppdrag och verksamhetsmål.

3.1.6 Aktiviteter

Aktiviteter formuleras i nedbrytningen av mål, fokusområden, eventuella uppdrag och verksamhetsmål samt indikatorer och syftar till att konkretisera arbetet för målluppfyllelse. Aktiviteter är främst till för organisatoriska nivåer under nämnd/styrelsenivå.

3.2 Uppföljning kopplat till RF:s budget

I följande avsnitt beskrivs aktiviteter, indikatorer, verksamhetsmål, uppdrag, fokusområden och mål utifrån flödet i uppföljningsprocessen. Nivåer längre ut i organisationen rapporterar på mer detaljerad nivå till stöd för målbedömningar på överliggande nivå i organisationen. Uppföljningen sker sekventiellt där aktiviteter och indikatorer aggregeras och sammanfattas i bedömningen av verksamhetsmål, uppdrag, fokusområden och mål.

3.2.1 Aktiviteter

För aktiviteter anges status som antingen pågående, planerad, pausad eller avslutad. Ange bedömning för aktiviteterna för aktiviteterna och skriv en kort kommentar om vad som har gjorts samt om önskad effekt har uppnåtts.

3.2.2 Indikatorer

Indikatorer är ett viktigt stöd i arbetet med målbedömning. Förvaltningar och bolag har möjlighet att lägga in en kort kommentar av utfallet, vilket blir ett underlag till den samlade bedömningen av indikatorn eller det mål som indikatorn är kopplad till. Flertalet budgetindikatorer har integration till indikatorkatalogen. Enligt beslut i RF ska all statistik i möjligaste mån vara könsuppdelad. Koncernkontoret arbetar för att så många indikatorer som möjligt ska kunna följas upp utifrån ett jämställdhetsperspektiv.

3.2.3 Verksamhetsmål

Rapportering av verksamhetsmål samt bedömning av måluppfyllelse sker antingen i uppföljningsvy eller i rapport i de fall verksamhetsmål kopplats in. Verksamhetsmål kopplas in i rapport genom att välja aktuell rapport i nyckelordsgruppen "Till rapport" i objektkortet för verksamhetsmålet. För varje verksamhetsmål ska en rapporteringsansvarig vara utsedd som ansvarar för att göra en samlad bedömning/analys av måluppfyllelsen. Den samlade bedömningen/analysen baseras på utfall av identifierade indikatorer och aktiviteter. Om uppföljningen visar avvikelser ska det ingå en redovisning över vilka ytterligare åtgärder som kommer vidtas för ökad måluppfyllelse.

3.2.4 Uppdrag

Rapportering av uppdrag samt bedömning av måluppfyllelse sker antingen i uppföljningsvy eller i rapport i de fall uppdrag kopplats in. Uppdrag kan antingen följas upp som egna objekt i kolumnen för uppdrag eller som del i något av regionfullmäktiges mål och fokusområden i de fall uppdraget har omhändertagits genom dessa. Till stöd för utförarstyrelsens bedömning av uppdraget behöver uppdragsgivande nämnd eller dess förvaltningsorganisation ge vägledning antingen i form av anvisningar i aktuellt uppdragsobjekt alternativt som kompletterande anvisning till mål eller fokusområden. Rapporteringsansvarig ska vara utsedd och ansvarar för att göra en samlad bedömning/analys av måluppfyllelsen. Den samlade bedömningen/analysen baseras på utfall av identifierade verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter. Om uppföljningen visar avvikelser ska det ingå en redovisning över vilka ytterligare åtgärder som kommer vidtas för ökad måluppfyllelse.

3.2.5 Mål och fokusområden

Rapportering av regionfullmäktiges och nämndens/styrelsens mål och fokusområden samt bedömning av måluppfyllelse sker i uppföljningsvyn alternativt via aktuell rapport. För varje mål och fokusområde ska en rapporteringsansvarig vara utsedd som ansvarar för att göra en samlad bedömning/analys av måluppfyllelsen. Den samlade bedömningen/analysen baseras på utfall av identifierade aktiviteter, indikatorer, verksamhetsmål och underliggande

verksamhetens målbedömning samt andra väsentliga faktorer som har påverkan på utfallet. Om uppföljningen visar avvikelser mot mål/fokusområde ska det ingå en redovisning över vilka ytterligare åtgärder som kommer vidtas för ökad måluppfyllelse.

I regionfullmäktiges budget förekommer ett antal uppdragsformuleringar, vilka så långt det är möjligt kommer att rapporteras under aktuella mål och fokusområden.

3.3 Planering och uppföljning av mål från andra regionövergripande strategier

3.3.1 Hållbarhetsmål

Regionstyrelsen beslutar om fördelning av övergripande hållbarhetsmål till nämnder och styrelser som i sin tur, i anslutning till beslut om detaljbudget, väljer vilka delmål de avser arbeta med utöver de övergripande målen. Förvaltningen/bolaget meddelar koncernkontorets hållbarhetsavdelning vilka delmål som de önskar få nedfördelade i systemet. Tidsmässigt bör nedfördelningen av delmål göras så att det möjliggör planering inför det politiska beslutet i nämnden/styrelsen.

Planering, uppföljning och rapportering av målen i *Hållbarhet 2030 – för varje människa och för vår planet* görs i Plan & Styr-modulen VGR-gemensamma strategier och program (VGSP). De slutsatser denna uppföljning leder till ligger till grund för rapportering av budgetens två fokusområden inom hållbarhetsområdet.

3.3.2 Kompetensförsörjning

Nämnder och styrelser beslutar om plan för kompetensförsörjning i anslutning till beslut om detaljbudget samt beslut om uppföljningsrapport avseende kompetensförsörjning i anslutning till beslut om årsredovisning.

Till stöd för planering och uppföljning av kompetensförsörjning finns modulen VGSP där mål och indikatorer är upplagda, vilka även integrerats i rapporterna för planering och uppföljning av kompetensförsörjning. Nämnder och styrelser har möjlighet att fortsätta sin planering kopplat till dessa mål, delmål och indikatorer genom att exempelvis skapa aktiviteter.

Slutsatserna från den planering och uppföljning som görs i arbetet med kompetensförsörjningen utgör ett underlag till de sammanfattande texter som återfinns i detaljbudget och tertiärrapportering.

3.3.3 Måldokument

Den fullständiga planeringen och uppföljningen av de fyra måldokumenterna (Strategi för omställning av hälso- och sjukvården, Trafikförsörjningsprogram, Regional utvecklingsstrategi och Kulturstrategi) sker i separata processer till de olika politiska instanser som har ansvar för respektive område. I budget- och uppföljningsprocessen görs en sammanfattning av arbetet kopplat till respektive

process. På så sätt får nämnder, styrelser och regionfullmäktige en mer frekvent sammanfattande bild över status och utveckling. Detta görs under avsedd rubrik i detaljbudget, delårsrapport augusti och årsredovisning, men även under mål och fokusområden där dessa har bäring mot målen i måldokumentet. Principen är att rapporterade enheter i första hand planerar och följer upp under budgetens mål och fokusområden, och under rubrik för måldokument kompletterar med sådan planerings- och uppföljningsinformation som inte inryms i planeringen och uppföljningen av regionfullmäktiges mål och fokusområden.

3.4 Planering och uppföljning av uppdrag

Uppdragen från uppdragsgivande nämnder till utförarstyrelser ska enligt riktlinjen för detaljbudget ytterst baseras på de konkretiseringar som regionfullmäktige gjort i budgetens mål, fokusområden och resursfördelning. Riktlinjen anger också att uppdragen ska utformas på ett sådant sätt att styrningen kan integreras i utförarstyrelsernas processer för detaljbudget och verksamhetsplan. Planeringen av uppdraget kan på så sätt bli en del av planeringen för genomförandet av mål och fokusområden, vilket möjliggör att uppföljningen av uppdraget kan bli en del av den ordinarie uppföljningen i samband med delårsrapporter och årsredovisning.

För att möjliggöra en integrering av uppdraget i utförarstyrelsens detaljbudgetar, behöver uppdragen utformas så att innehållet kan omhändertas på ett strukturerat sätt i Plan & Styr. Detta görs huvudsakligen genom att objekt skapas upp i kolumnen *Uppdrag* på den organisatoriska nivån för aktuell uppdragsgivande nämnd. Nämnden ska därefter fördela ner uppdragsmålen och eventuella tillhörande indikatorer till berörda utförarstyrelser enligt uppdragsdokumentet, varefter utförarstyrelsen har en möjlighet att fortsätta planeringen och nedbrytningen i den egna organisationen i form av verksamhetsmål, eventuella egna indikatorer samt aktiviteter. I de fall uppdraget har likalydande målformulering som ett mål eller fokusområden i regionfullmäktiges budget, ska befintligt mål eller fokusområde användas. På så sätt får utförarstyrelsen en samlad planering och uppföljning samt minskad dubbelrapportering. I de fall uppdragsnämnden använder regionfullmäktiges mål och fokusområden ska specifik anvisning läggas till där uppdragsnämnden förtydligar vad utförarstyrelsen förväntas göra med bäring mot målet eller fokusområdet.

Utförarstyrelser ska genom ovanstående hantering inte åläggas obligatorisk separat rapportering av uppdraget. Planeringen och uppföljningen av uppdraget ska i stället återfinnas som delar i eller underlag till detaljbudget och tertialrapportering. Uppdragsgivande nämnder kan utifrån uppdragsrapportering under mål och fokusområden samt för specifika objekt i uppdragskolumnen sammanställa en mer detaljerad och specifik uppföljning av uppdraget utan att detta sker i separat rapport från utförarstyrelsen.

4 PERSONAL

Rapporteringen inom personalområdet skiljer sig åt mellan delårsrapportering och årsbokslut. De efterfrågade uppgifterna redovisas nedan i tre separata underrubriker.

Nedan text beskriver endast vad som överförs maskinellt till PA UDP och vad som behöver manuell hantering. Vilka indikatorer som ska rapporteras för personalområdet beskrivs i *Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning 2027*.

4.1 Personalredovisning i delårsrapport april

Då delårsrapport april är kortfattad sker förutom rapporteringen i Plan & Styr ingen ytterligare rapportering av uppgifter från förvaltningar och bolag.

4.2 Personalredovisning i delårsrapport augusti

Förvaltningar

Efterfrågade uppgifter (se **Error! Reference source not found.**) ur det personaladministrativa systemet Heroma överförs maskinellt från utdataplattformen VGR PA UDP (Cognos Analytics). Uppgifterna överförs också från Heroma till Datamart_Personal och HR-kuben.

Bolag

Rapportering av manuella uppgifter (se **Error! Reference source not found.**) sker i Cognos Controller ²alternativt via ifyllande av excel-blankett som insänds till koncernstab HR, koncernkontoret.

Definitioner av efterfrågade personaluppgifter finns på [insidan](#).

4.2.1 Förvaltningar - överförs maskinellt

Antal anställda och årsarbetare

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda fördelat på heltids- och deltidanställda samt på kön och personalgrupp.
- Antal timavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal årsarbetare fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.
- Antal nettoårsarbetare fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.

Sjukfrånvaro, procent av ordinarie arbetstid

Uppgifter enligt lagen om obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro.

² Kopplat till bytet av konsolideringssystem för ekonomidata från Cognos Controller till Raindance, är det i nuläget inte fastställt om även rapporteringen av personaldata kommer att ske i annat system än Controller. Mer information om ett eventuellt byte kommer att gå ut i god tid vid ett senare tillfälle.

- Antal sjuktimmar per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på tidsintervall; 1-14 dagar, 15-59 dagar samt 60 dagar eller mer, samt på kön och personalgrupp.
- Antal ordinarie timmar per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på kön och personalgrupp.

Antal timmar

- Antal utförda timmar totalt, varav; jour/beredskap och mertid/övertid, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal timmar övrig tid totalt, varav; sjukfrånvaro, sjukfrånvaro ej ekonomiskt värde samt övrig tid ej ekonomiskt värde, fördelat på kön och personalgrupp.

4.2.2 Bolag - Rapporteras manuellt

Antal anställda och årsarbetare

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda fördelat på heltids- och deltidanställda samt på kön och personalgrupp.
- Antal timavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal årsarbetare fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.

För att få fram årsarbetare för timavlönade divideras antal timmar med 165

- Controllerblankett PE23

4.3 Personalredovisning i årsredovisning

Förvaltningar

Efterfrågade uppgifter ur det personaladministrativa systemet Heroma överförs maskinellt till Datamart_Personal och HR Kuben. Manuella uppgifter som inte kan hämtas ur Heroma rapporteras i koncernredovisningssystemet Cognos Controller. Klarmarkering i Cognos Controller av uppgifterna görs enligt Dokumentation "Klarmarkering av manuellt rapporterad data i Controller"

Bolag

Rapportering av manuella uppgifter sker i Cognos Controller alternativt via ifyllande av excel-blankett som insänds till koncernkontoret. Definitioner av efterfrågade personaluppgifter finns på koncernstab HR:s [webbsida](#) för uppföljning.

4.3.1 Förvaltningar

MASKINELLT ÖVERFÖRDA UPPGIFTER:

Antal medarbetare och chefer

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda, fördelat på heltids- och deltidanställda samt på kön och personalgrupp.
- Antal timavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal årsarbetare, fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.

- Antal nettoårsarbetare fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.
- Antal chefer med helhetsansvar för verksamhet, personal och ekonomi. Fördelat på kön samt på tre ledningsnivåer; förvaltnings- verksamhets- och enhetsnivå.

Ålder

- Medelålder månadsavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.

Frånvaro, kalenderdagar/anställd

- Frånvaro månadsavlönade, fördelat på kön och frånvarohuvudgrupper.

Sjukfrånvaro, procent av ordinarie arbetstid

Uppgifter enligt lagen om obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro.

- Antal sjuktimmar per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på tidsintervall; 1–14 dagar, 15–59 dagar samt 60 dagar eller mer samt på kön och personalgrupp.
- Antal ordinarie timmar per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på kön och personalgrupp.

Avgångar och rekryteringar

- Antal avgångar avseende tillsvidareanställda. Fördelat på kön samt uppdelat på; externt varav ålderspensioner och till annan förvaltning inom VGR.
- Antal avgångar avseende tillsvidareanställda på grund av organisationsförändring mellan bolag eller förvaltningar samt på grund av verksamhetsöverlåtelse externa avgångar. Fördelat på kön.
- Antal rekryteringar avseende tillsvidareanställda. Fördelat på kön samt uppdelat på; externt, från annan förvaltning inom VGR.
- Antal rekryteringar avseende tillsvidareanställda på grund av organisationsförändring mellan bolag eller förvaltningar samt på grund av verksamhetsöverlåtelse externt. Fördelat på kön.
- Antal chefer som slutat under året, fördelat på kön.
- Antal chefer som tillsatts under året, fördelat på rekrytering internt (inom VGR) och externt samt fördelat på kön.

Lönebild, kr

- Antal och medellön månadsavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.

Antal timmar

- Antal utförda timmar totalt, varav; jour/beredskap och mertid/övertid, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal timmar övrig tid totalt, varav; sjukfrånvaro, sjukfrånvaro ej ekonomiskt värde samt övrig tid ej ekonomiskt värde, fördelat på kön och personalgrupp.

MANUELLA UPPGIFTER:

Antal medarbetare och chefer

- Antal direkt underställda medarbetare per chef i intervallen; 1–9, 10–35, 36–50, 51–75, 76–100, 101 eller fler medarbetare, per kön samt på tre ledningsnivåer; förvaltnings- verksamhets- och enhetsnivå. (Ska stämma med antal chefer per ledningsnivå i VGR PA UDP).
- Controllertblankett PE13

4.3.2 Bolag

MANUELLA UPPGIFTER:

Antal anställda

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda, fördelat på heltids- och deltidanställda samt på kön och personalgrupp.
- Antal timavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal årsarbetare, fördelat på timavlönade och tillsvidare-/vistidsanställda samt på kön och personalgrupp.

För att få fram årsarbetare för timavlönade divideras antal timmar med 165

- Controllertblankett PE23

Ålder

- Medellålder månadsavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Controllertblankett PE22

Lönebild, kr

- Antal och medellön månadsavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Controllertblankett PE20

Sjukfrånvaro, procent av ordinarie arbetstid

Uppgifter enligt lagen om obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro.

- Antal sjuktimmars per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på tidsintervall; 1–14 dagar, 15–59 dagar samt 60 dagar eller mer samt på kön.
- Antal ordinarie timmar per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på kön.
- Controllertblankett PE24

5 EKONOMI

5.1 Budgetprinciper

Huvudprincipen är att budgeten ska vara i balans i form av att kostnaderna inte överstiger intäkterna. Budgetering ska göras på de konton där utfallet förväntas uppkomma efter eventuella åtgärder. Alternativt kan budgeten samlas på budgetkonton. Budgetkonton kan användas även vid inrapportering av prognos. Kontoplan 2027 publiceras i augusti.

Inrapporterad budget i Raindance, inklusive motparter, ska överensstämma med budgeten i det lokala ekonomisystemet. Detta är väsentligt för att en korrekt uppföljning av budget och utfall på koncernnivå ska kunna utföras av koncernkontoret. Information om budgetering av planåren 2028 och 2029 redovisas under rubriken 5.3.2 nedan.

Budgeterade kostnader och intäkter mellan förvaltningar ska inte räknas upp med mer än den indexuppräknings som regionfullmäktige (RF) beslutat för styrelsen eller för utförarstyrelsen aktuell uppdragsgivande nämnd, om inte förvaltningarna kommit överens om annat. Om olika index gäller mellan köpande och säljande förvaltning, är det den köpande förvaltningens index som gäller. Internpriser får inte användas för att kompensera för kostnadsökningar i verksamheterna. Helhetens bästa ska alltid vara överordnad delarna.

5.1.1 Bemanningsföretag

VGR ska arbeta för att begränsa behovet av inhyrd personal, men samtidigt ska budgeteringen av dessa kostnader vara realistisk.

5.1.2 Köpt vård/verksamhet

För en korrekt uppföljning av VGR:s kostnader för köpt vård är det viktigt att både belopp och fördelning på intern respektive extern motpart är korrekt.

5.1.3 Interna motparter

För att kunna göra avstämning av interna poster i budget och prognos ska rätt motpart användas. För uppdragsgivande nämnd är utgångspunkten att uppdragets hela omfattning ska medtagas i budgeten. Fiktiv motpart, 529 för bolagen, 729 för hälso- och sjukvården och 829 för övriga verksamheter, används endast i undantagsfall. Poster med dessa motparter ska stämmas av med Avdelning budget, uppföljning och analys på koncernkontoret (se avsnitt Kontaktpersoner nedan) senast 20 november 2026 genom [Sammanställning fiktiv motpart 2027](#). Underlaget ska innehålla information om vad beloppen på fiktiv motpart avser och varför man inte är överens med motparten. Det är samtidigt viktigt att inte externa motparter används för interna poster då det riskerar att förstora VGR:s konsoliderade budgetomslutning.

[Rapporterande enheter och motparter i budget 2027 \(vgregion.se\)](#)

5.1.4 Uppdrag

De interna mellanhavandena enligt uppdragen budgeteras på konton för köpt/såld vård respektive erhållna/lämnade bidrag. Det är viktigt att uppdragsgivande nämnd och utförarstyrelse använder samma kostnads-/intäktspar för att möjliggöra budgetavstämning på koncernnivå.

5.1.5 Internhandel och Ägarstyrning

Från och med 2026 genomfördes flera förändringar i hur interna varor och tjänster hanteras inom regionen, vilket är i linje med det beslut om ny inriktning för internhandeln som regionstyrelsen tog den 20 maj 2025. I ett ärende till regionstyrelsen den 19 maj 2026 föreslog koncernkontoret en utökad andel anslagsfinansiering för ägarstyrda tjänster för ytterligare delar av digitaliseringsöverenskommelsen (DÖK), delar av serviceöverenskommelsen (SÖK) samt lokalkostnader för delar av VGR:s administrativa kontorslokaler från och med 2027. Regionstyrelsen beslutade att återremittera ärendet för att kompletteras med bland annat tydligare underlag och beskrivning av både ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser. Regionstyrelsen avser fatta beslut i ärendet under hösten 2026. Om växlingar av regionbidrag ska göras inför 2027, finns det därmed en möjlighet att omhänderta dessa i den tilläggsbudget som väntas fastställas i november 2026. Nämnder och styrelser ska i arbetet med detaljbudgetar beakta växlingarna enligt de underlag som kommer att beskrivas i ärendet.

De delar av internhandeln (SÖK, FÖK och DÖK) som inte ingår i regionbidragsväxlingen hanteras i separata processer, där prismodeller i vissa delar ses över och hanteras genom verkställighetsbeslut.

5.1.6 Periodisering

En korrekt periodiserad budget bidrar till att göra rätt analys av utfallet då fokus läggs på relevant avvikelse. En korrekt avstämd och periodiserad budget mellan uppdragsgivare och uppdragstagare höjer kvaliteten på VGR:s budget och motpartsdifferenser undviks.

Periodiseringen ska ske utifrån erfarenhetsmässiga grunder från utfall tidigare år och kända fakta för budgetåret. Budgeten ska vara realistisk och periodiseringen ska ta hänsyn till eventuella verksamhetsförändringar och åtgärdsplaner. Den periodiserade budgeten ska vara inrapporterad vid samma tillfälle som helårsbudgeten. Vid periodisering i 12-delar ska nyckeln AI12 användas.

Intäkter:

- Regionbidrag, driftbidrag och utfördelade statsbidrag periodiseras i 12-delar.
- Rörliga intäkter, exempelvis tillgänglighetsvård, sålda tjänster och biljettintäkter, periodiseras efter den period de förväntas intjänas.
- Fasta intäkter för såld vård periodiseras i enlighet med uppdraget

Kostnader:

- Lämnade driftbidrag periodiseras i 12-delar
- Kostnader och övriga bidrag periodiseras efter förväntad förbrukning eller i enlighet med uppdraget.

5.1.7 Interna avstämningar

Interna mellanhavanden ska vara avstämnda innan inrapportering av budget sker. Vid situationer där det råder meningsskiljaktigheter mellan parterna är det köparen eller ifall det handlar om uppdrag, uppdragsgivaren som har tolkningsföreträde. Uppdragsgivaren har emellertid ett ansvar att i god tid meddela uppdragstagaren om eventuella förändringar mot tidigare år för att skapa goda förutsättningar till korrigerande av verksamheten. Även köparen har skyldighet att lägga en realistisk budget mot säljaren.

Periodiseringen ska stämmas av mellan samtliga interna mellanhavande parter innan inrapportering av budget sker. Rutin finns på intranätet i ekonomihandboken under detaljanvisningar, periodiseringsprinciper. Periodnycklar ska vara överenskomna mellan parterna senast 27 november. Periodiserad budget för interna poster ska vara inrapporterad senast 9 december. Därefter sker interna avstämningar med syftet att arbeta bort motpartsdimensioner både på helår och månad fram till deadline för detaljbudgetrapportering i Raindance måndagen den 14 december kl 17.00.

5.1.8 Tekniska justeringar

I samband med detaljbudgeten kommer det finnas möjligheter att justera budgeten för eventuella förändringar i organisation eller för annan reglering mellan styrelser och nämnder, så kallade tekniska justeringar. För att tekniska justeringar ska komma med i detaljbudgeten för 2027 behöver information om justeringens innehåll samt att parterna är överens skickas från berörda ekonomichefer via e-post till Avdelning budget, uppföljning och analys på koncernkontoret senast den 20 november 2026 (se avsnitt Kontaktpersoner nedan). Styrelser och nämnder som är berörda av tekniska justeringar ska ta hänsyn till dessa i detaljbudgetarbetet (regionbidrag inklusive de tekniska justeringarna).

5.1.9 Eget kapital

Eget kapital är mellanskillnaden mellan tillgångar och skulder, eller annorlunda uttryckt hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel. Eget kapital får endast användas efter beslut av regionfullmäktige. Användningen av eget kapital ska avse riktade insatser av engångskaraktär och ha ett tydligt ändamål. Framställningar om att få använda eget kapital ska framgå av särskild beslutssats i detaljbudgeten och kan endast beviljas under förutsättning att det egna kapitalet i bokslutet 2026 är minst lika stort som det begärda beloppet. Budgetering som innebär att eget kapital tas i anspråk får göras först efter det att regionfullmäktige har beviljat nämndens eller styrelsens framställan. Raindance kommer i så fall att öppnas efter årsbokslutet 2026 för uppdatering av budgeten.

Om nämnd/styrelse under innevarande år prognostiserar ett negativt resultat till följd av oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsminskningar av engångskaraktär

vilka nämnden/styrelsen inte bedömer kunna omhändertas, kan nämnden/styrelsen i samband med delårsrapport april eller delårsrapport augusti hemställa till regionstyrelsen om att få använda eget kapital i de fall nämnden/styrelsen har ett positivt eget kapital.

Användning av eget kapital kan, under förutsättning att kostnaden avser samma ändamål, förskjutas med högst ett år utan att nytt beslut fattas av regionfullmäktige. Verksamheter som har beslut vilka tagits för budgetåret 2026 och där aktuella kostnader förskjuts till 2027, tillåts budgetera med negativt resultat till den del beslutet omfattar. En förutsättning för att skjuta på användning ett år är att det finns kvar ett eget kapital per sista december 2026 som minst motsvarar det belopp som skjuts framåt. Om förvaltningen klarat att genomföra projektet utan att behöva använda hela det beviljade beloppet kan inte mellanskillnaden skjutas över till kommande år.

5.1.10 Obeskattade reserver

Obeskattade reserver uppstår när ett bolag gör bokslutsdispositioner som påverkar det beskattningsbara resultatet. Reservering eller upplösning av obeskattade reserver ska som grundregel budgeteras. Ett budgeterat överskott eller underskottet som regleras med hjälp av obeskattade reserver ska godkännas av regionstyrelsen i samband med beslut om koncerndetaljbudget och framgå som egen beslutspunkt i tjänsteutlåtandet till styrelsens detaljbudget. Om en reservering eller upplösning av obeskattade reserver budgeteras ska ändamålet vara tydligt. Syftet med detta är att säkerställa en hållbar kostnadsnivå i relation till den obeskattade reservens storlek samt att användningen av obeskattade reserver inte leder till en permanent högre ofinansierad kostnadsnivå. Budgetering som innebär reservering eller upplösning får göras först efter det att regionstyrelsen har beviljat styrelsens framställan. Raindance kommer i så fall att öppnas för justering efter regionstyrelsens beslut om koncerndetaljbudget.

Om det under året uppkommer ej budgeterade händelser som gör att bolaget vid årets slut har för avsikt att reservera eller lösa upp obeskattade reserver ska regionstyrelsen informeras om detta i särskild beslutspunkt i tjänsteutlåtande kopplat till styrelsens delårsrapport. Om det handlar om en upplösning ska det i skrivelsen göras en konsekvensanalys gällande eventuella risker av att reserven minskar i storlek.

5.2 Ekonomiska förutsättningar i budgetarbetet

5.2.1 Ekonomi i balans

Det ska tydligt framgå vilka åtgärder som planeras för en verksamhet och ekonomi i balans samt en värdering av de olika åtgärder som styrelsen/nämnden har beslutat om.

5.2.2 Förändring av regionbidrag till uppdragsgivande nämnder

I regionfullmäktiges budget anges tilldelat regionbidrag 2027 till respektive nämnd och styrelse. Vissa förändringar av regionbidrag till uppdragsgivande nämnder för åren 2027 och 2028 beskrivs inte i text i budget 2027, men är beslutade för planperioden 2027–2028 i regionfullmäktiges budget 2026. Därmed ligger de kvar så länge budget 2027 inte beslutar om annat. Förtydligande av alla förändringar i regionbidrag per år för uppdragsgivande nämnder finns här: [Förändring regionbidrag nämnder](#)

5.2.3 Budgetering av överskott för att återställa negativt eget kapital

De nämnder och styrelser som har negativt eget kapital att återställa ska om inget annat anges budgetera med överskott som gör att eget kapital återställs inom tre år efter det att underskottet redovisades.

Koncernkontoret återkommer med hantering av återställande av negativt eget kapital avseende sjukhusens underskott från 2023 och 2024 efter beslut av regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudgetarbetet i augusti.

5.2.4 Uppräkningsfaktor

Index för operativa hälso- och sjukvårdsnämnden sätts till 2,5 procent, index för miljö- och regionutvecklingsnämnden samt kulturnämnden sätts till 3,0 procent, för övriga nämnder och styrelser sätts index till 2,5. För infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, styrelsen för fastighet, stöd och service-samt styrelsen för logistik och försörjning anges inte index 2027 då detta redan är inräknat i angivet regionbidrag. Ingen indexuppräkningsfaktor görs heller för koncernbanken.

5.2.5 Uppräkning av lön

Timlön enligt Konjunkturinstitutet för 2027 prognostiseras till 3,4 procent, och kalkyl för 2028 och 2029 är prognostiserad till 3,5 procent. Vad löneavtalen anger inför 2027 och framåt är ännu okänt. Beroende på avtalskonstruktioner i avtalsrörelsen 2027 kan utfallet i löneavtalet dock bli lägre, i likhet med 2026. Resultatet från löneöversyn 2026 är inte klart, men ett preliminärt utfall är i nuläget 3,16 procent.

5.2.6 PO-pålägg

Arbetsgivaravgifter ska budgeteras med 42,58 procent 2027. Detta bygger på prognos från KPA.

5.2.7 Räntor

Ränta på likvidkonto som debiteras/krediteras på nämnders och styrelsernas konto är en dag-för-dag-ränta. I detaljbudgeten ska skuldräntan beräknas till 1,5 procent och tillgångsräntan till 0 procent. Skuldräntan på 1,5 procent gäller även för ränta på regionlån. Kostnads- och intäktsräntorna ska periodiseras månadsvis och budgeteras. Det är av stor vikt att en noggrann beräkning görs av räntorna

eftersom motsvarande kostnads-/intäktsränta ska tas upp av koncernbanken.

Under 2027 debiteras limitavgifter och räntor på nämnders och styrelserns konton i Swedbank. Limitavgift på krediter i Swedbank är oförändrad och kommer även 2027 uppgå till 0,05 procent på beviljad kredit, det vill säga 500 kronor per miljon i kredit.

Det pågår arbete inom VGR för att se över om internränta ska fortsätta att tillämpas eller inte.

5.2.8 Fastighetsindex

Fastighetsindex är ett internt index inom VGR, som används för den årliga uppräkningsen av interna lokalhyror. I regionfullmäktiges budget fastställdes fastighetsindex 2027 till 2,0 procent.

5.2.9 Investeringar

Regionstyrelsen beslutade i juni 2026 om investeringsplan för perioden 2027–2036. Planen innehåller en fördelning av budgeten för 2027 samt beslut om de ägarstyrda investeringar som får påbörja eller fortsätta genomförandeplaneringen.

Investeringsplanen är en fördelning av ramar för verksamhetsstyrda och ägarstyrda investeringar. Beslutet är ett resultat av anmälda investeringsbehov och de koncernövergripande prioriteringar som har gjorts. Ramar för verksamhetsstyrda investeringar är så kallade *beslutsramar*. Beslutsramen innebär ett utrymme och mandat att fatta beslut om nya investeringar för budgetåret 2027. Beslutsramen avser beslut fattade från 2027-01-01 till och 2027-12-31.

I detaljbudgeten ska nämnder och styrelser rapportera hur tilldelade beslutsramar är planerade att användas. Berörda förvaltningar ska i samband med budget och tertialrapporter göra en egen bedömning av *budgetramens* storlek vilket i sig beror på årets likviditetsutbetalningar från både tidigare och under året fattade beslut.

Beslut om fördelning av investeringsutrymme för ägarstyrda investeringar i medicinteknisk utrustning 2027 förväntas beslutas av regionstyrelsen i september 2026.

Inrapportering av beslutsramar för verksamhetsstyrda investeringar ska göras i Plan & Styr vid samma tidpunkt som detaljbudgeten. Rapportering avseende beloppet för hittills fattade beslut rapporteras i Plan & Styr i samband med tertialrapporterna. Vad gäller de budgetramar (d.v.s. utbetalningar/årets investering) som blir en konsekvens av både verksamhetsstyrda och ägarstyrda investeringar, sker inrapportering av budget, utfall och prognos i Cognos Controller på de underkoder som finns i relevant blankett i samband med budget, tertialrapporter och årsredovisning.

5.3 Rapportering

5.3.1 Innehåll i ekonomikapitlet i detaljbudgetar

Nämnder och styrelser ska i sina detaljbudgetar ge en sammanhållen och tydlig beskrivning av hur resurserna används i verksamheten. Texten behöver göra det klart, på en övergripande nivå, vilka delar av verksamheten som står bakom olika intäkter och kostnader och vad dessa resurser möjliggör. För olika budgetposter ska det framgå vilka verksamheter som berörs så att det blir tydligt vad de budgeterade medlen finansierar.

5.3.2 Flerårig ekonomisk planering

Regionfullmäktige har beslutat att styrelser och nämnder, förutom att fastställa detaljbudget i form av plan för verksamhet och ekonomi för 2027, också ska inkludera inriktning för verksamhet och ekonomi för åren 2028 och 2029. Syftet är att flytta fokus från kortsiktig ettårsplanering till eventuella utmaningar på längre sikt. Detta skapar möjlighet till att omhänderta utmaningar i tid och på så sätt skapa stabilitet. Nedan anges anvisning för budgetering för vissa delar inom resultaträkningen för åren 2028 och 2029. Med en resultaträkning indelad i större intäkts- och kostnadsslag kan nämnden/styrelsen på en övergripande nivå ange den långsiktiga ekonomiska planen som komplement till den detaljerade resultaträkningen för budgetåret.

I Plan & Styr, under rubriken Utblick 2028–2029 i ekonomikapitlet, ska förenklad resultaträkning för 2028 och 2029 sättas in. Detta görs genom att en Excel-tabell fylls i och klistras in i Plan & Styr. Bifogat finns förslag på [Tabell Förenklad resultaträkning 2028-2029](#). För att skapa underlag till tabellen ska flerårsrapportering i Raindance företag 111 göras. ([användarmanual flerårsplan](#)) Om önskemål finns att skapa en egen tabell alternativt benämna raderna annorlunda är det möjligt. Tabellen ska utgå från kontogrupper på en övergripande nivå. För hälso- och sjukvård är de separata raderna köpt vård, läkemedel, övriga kostnader och avskrivningar obligatoriska.

I tabellen anger nämnder och styrelser förväntade intäkter och kostnader åren 2028 och 2029. Bedömningen ska utgå från en realistisk budget i balans 2027, uppräknad enligt anvisning nedan och med eventuella verksamhetsförändringar. Verksamhetsförändringar och åtgärder som planeras för att nå en verksamhet och ekonomi i balans ska beskrivas i detaljbudgeten. Styrelser med negativt eget kapital från underskott 2025 ska enligt regelverket budgetera för ett återställande senast 2028.

I efterföljande avsnitt anges förslag på index för olika intäkts- och kostnadsslag. Nämnd eller styrelse kan använda annan uppräkningsfaktor om man besitter specifik kunskap för intäkts- eller kostnadsutveckling i den egna verksamheten. När det gäller regionbidragen är det dock regionfullmäktiges budgetbeslut för planåren som gäller.

Uppräkningsfaktor

För planperioden 2028–2029 räknas regionbidraget till samtliga nämnder och styrelser upp med 1,0 procent 2028 och 1,0 procent 2029. Utförarstyrelser inom hälso- och sjukvård respektive övrig verksamhet föreslås att använda samma uppräkningsfaktor vid uppräkning av uppdragen 2028 och 2029.

Uppräkning av lön

Vid uppräkning av lön föreslås komponenten timlön i LPIK, SKR april 2026, användas. Löner föreslås räknas upp med 3,5 procent 2028 och med 3,5 procent 2029.

PO-pålägg

Arbetsgivaravgifter ska budgeteras med 44,24 procent 2028 och 45,57 procent 2029. Detta bygger på prognos från KPA.

Fastighetsindex

Fastighetsindex budgeteras med 2,0 procent.

Övriga kostnader

Övriga kostnader föreslås räknas upp enligt LPIK, SKR april 2026, med 2,5 procent 2028 och 2,6 procent 2029.

Externa hyreskostnader

Hyreskostnader för externa lokaler föreslås räknas upp med konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) enligt SKR:s prognos i april 2026, 2,5 procent 2028 och 2,0 procent 2029.

Riktade statsbidrag

Riktade statsbidrag föreslås budgeteras åren 2028–2029 i samma nivå som riktade statsbidrag 2027.

5.3.3 Rapportering av budget

Inrapportering av resultaträkning görs i Raindanceföretag 111 Inrapportering koncern. Beskrivning av hur rapporteringen går till finns i [Användarmanual koncernrapportering budget](#).

Avstämning och rapportering av helårsbudget och periodiserad budget

Senast den 27 november ska periodnycklar vara överenskomna mellan regioninterna köpare och säljare. Inrapportering av resultaträkningens interna poster ska vara klar senast den 9 december kl 17.00. Vid detta tillfälle är det viktigt att uppdragsgivande nämnd och utförarstyrelse är överens om volymer samt nivåer för kostnader och intäkter. Arbetet med avstämning/utredning av alla interna mellanhavanden pågår därefter fram till som senast 14 december kl 17.00. Större differenser måste då vara åtgärdade, detta gäller även motparts differenser i enskilda månader i den periodiserade budgeten. Interna mellanhavandena stäms av i Raindanceföretag 110 VGR Koncern. Beskrivning av hur motpartsavstämningen går till finns [Användarmanual motpartsavstämning budget \(vgregion.se\)](#)

Slutrapportering av helårsbudget och periodiserad budget

Den definitiva avstämda budgeten i helår och period ska vara klar senast 14 december. Detta gäller även de två nya patientnämnderna.

Inrapportering av prognosticerat investeringsutfall (budgetram) uppdelat per investeringsram för 2027 görs i Cognos Controller, på aktualitet BU och blankett BINV.

Inrapportering av fastställd beslutsram för budgetåret 2027 i enlighet med Investeringsplan för Västra Götalandsregionen 2027–2036 rapporteras i Plan & styr under investeringsavsnittet.

5.3.4 Rapportering av utfall

Samtliga nämnder och styrelser ska varje månad rapportera ackumulerat utfall enligt fastställd tidplan. Juni månads bokslut görs dock i augusti några dagar före rapportering av julibokslutet. Fullständigt delårsbokslut upprättas per augusti. Rapporteringen startar med avstämning av interna poster. Avstämning av interna poster mellan parterna är obligatorisk och görs i konsolideringsföretaget 110 i Raindance. Syftet med avstämningen är att eventuella resultatpåverkande differenser ska korrigeras innan den slutliga rapporteringen. Raindance ska hållas öppet fram till den slutliga rapporteringen av utfall.

Avstämning mot Raindance och motparter

Alla poster ska vara bokförda och avstämda innan överföring till Cognos Controller. Det är viktigt att säkerställa att resultatet i Cognos Controller stämmer överens med resultatet i Raindance. Observera att poster med intern/interna motparter (900–999) ska gå ut i noll innan överföringen.

5.3.5 Rapportering av prognoser

Regionstyrelsens uppsiktsplikt innefattar att föreslå åtgärder när ekonomiska obalanser har eller befaras att uppstå. Missvisande prognoser kan leda till att regionstyrelsen inte kan fullgöra uppsiktsplikten eller att beslut om åtgärder fattas på felaktiga grunder. Prognoser ska vara kvalitetssäkrade och rimliga i förhållande till periodens ackumulerade utfall, historiska trender och kända förutsättningar. Prognoserna tar sikte på helårsutfall och rapporteras per april och augusti i Raindanceföretag 111 (Inrapportering koncern).

Rapportering av prognos startar med interna poster enligt fastställd [tidplan](#). Avstämning av de interna posterna är obligatorisk.

Avstämning av interna poster på kontonivå

Prognoser för driftbidrag och regionbidrag ska stämmas av mellan uppdragsgivare och utförare.

Prognoser för internt köpt och såld vård mellan uppdragsgivare och utförare ska stämmas av.

Prognosen för personalkostnader ska vara uppdelad på lönekostnad och sociala avgifter.

Prognoser för bemanningsföretag ska lämnas på respektive konton, 5551-5559, då stort fokus finns på uppföljning av dessa kostnader. Det är viktigt att göra en rimlig bedömning jämfört med utfallet för respektive period.

Interna motparter

För att kunna göra avstämning av interna poster vid prognosarbetet ska rätt motpart användas. Fiktiv motpart (529 för bolagen, 729 för hälso- och sjukvården och 829 för övriga verksamheter) får endast användas efter avstämning med Avdelning Budget, uppföljning och analys. Avstämningen ska innehålla information om vad beloppen på fiktiv motpart avser.

[Länk till motparter 2027](#)

5.3.6 Tidplan

För senaste version se [Tidplan 2027](#).

5.3.7 Rapportering enheter

För senaste version Rapportering enheter och motparter, se Kodplaner på Insidan under Stöd och tjänster, ämnesområde Ekonomi/ Ekonomihandbok.

[Rapportering enheter och motparter i budget 2027 \(vgregion.se\)](#)

6 RAPPORTERING I PLAN & STYR

Rubriker och anvisningar för respektive rapport beslutas i dokumentet *Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentar, delårsrapporter och årsredovisning 2027*. Dokumentet anger vilka rubriker som ska ingå i de olika rapporterna samt fördelningen av rubriker till nämnder och styrelser. Målsättningen är att mallen för detaljbudget ska aktiveras i slutet av augusti, månadskommentaren en månad innan aktuell deadline och delårsrapport och årsredovisning tre månader innan aktuell deadline.

6.1 Detaljbudget

Förvaltningar och bolag ska senast den 14 december rapportera in en detaljbudget för 2027 med plan för 2028 och 2029. Detaljbudgeten ska innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden/styrelsen från regionstyrelsen samt tillhörande indikatorer och aktiviteter. Planeringen innehåller även beskrivningar inom aktuellt måldokument samt inom medarbetar- och ekonomiområdena.

6.2 Månadskommentar

Rapportering ska göras för regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden och de större utförarstyrelserna samt styrelserna för fastighet, stöd och service samt logistik och försörjning avseende månaderna januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november.

Miljö- och regionutvecklingsnämnden, infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, kulturnämnden, strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, patientnämnderna, revisorskollegiet samt styrelserna för Regionens tåg och spårvagnar, Hälsan och Stressmedicin, Regionteater Väst, Film i Väst, Turistrådet, Botaniska trädgården, Naturbruk, Folkhögskolorna, Göteborgsoperan, Göteborgs Symfoniker och Kulturutveckling har ingen skyldighet att lämna månadskommentarer, men kan frivilligt välja att rapportera när så önskas under de månader som månadskommentarer aktiveras.

Månadskommentarerna kan med fördel gå som ett informationsärende till styrelsen, men kan även beslutas om styrelsen så vill i samband med sammanträde. Månadskommentaren syftar till att ge koncernkontoret och den egna styrelsen en aktuell bild av läget. Om nämnd/styrelse fattar beslut som förändrar innehållet i månadskommentaren ska den uppdateras. För upplåsning av Plan & Styr, se kontaktperson i kontaktlista nedan.

Kommentarerna ska beskriva händelser av väsentlig karaktär och förklara större avvikelser från plan. Fokus är rapportering av sådan information som bedöms vara av betydelse för den egna nämndens/styrelsens och ägarens möjlighet till insyn, förståelse och styrning. De nämnder och styrelser som har frivillig rapportering uppmanas att rapportera vid förekomst av händelser som regionstyrelsen bör känna till.

6.3 Delårsrapporter och årsredovisning

Alla nämnder och styrelser lämnar delårsrapporter per april och augusti samt en årsredovisning per december. Rapportering görs i Plan & Styr.

6.3.1 Komplettering av rapporten med eget mål samt egna fokusområden och verksamhetsmål

Nämnder och styrelser kan välja att lägga till ett eget mål och/eller egna fokusområden och verksamhetsmål i sin rapportering genom att använda nyckelordsgruppen "Till rapport" i planeringsvyn. På så sätt kan förvaltningen/bolaget få möjlighet att till sin egen nämnd/styrelse och/eller koncernen rapportera under rubriker utöver de obligatoriska. Detta innebär en rapportering som både följer den röda tråden där lokala mål är en nedbrytning av centrala, men också en flexibilitet att rapportera väsentliga områden till aktuell mottagare utan att enhetsanpassning behöver göras av den gemensamma rapportmallen.

6.3.2 Klarmarkering fem arbetsdagar innan politisk behandling

För att nämnders och styrelser rapportering på ett bättre sätt ska kunna användas som underlag till sammanställningen av koncernens delårsrapporter och årsredovisning ska rapporterna klarmarkeras i anslutning till att den skickas ut till den egna nämnden/styrelsen. Detta bör göras åtminstone fem arbetsdagar innan deadline för politisk behandling (se tidplan där datum för preliminär klarmarkering framgår). Om rapporten behöver ändras efter politisk behandling, skickas ett mejl till rapportens kontaktperson som låser upp rapporten för redigering. Verksamheter som har automatisk publicering till Insidan när rapporten klarmarkeras, behöver inte klarmarkera preliminär version.

6.3.3 Arbete med indikatorer och aktiviteter

Koppling av indikatorer görs i delårsrapport och årsredovisning så att indikatorns namn, utfall för perioden två år tillbaka (där så är möjligt) samt utfall innevarande år lyfts in i tabell under respektive mål och fokusområde.

Koppling av aktiviteter görs i rapporten så att aktivitetens namn och status lyfts in i en tabell under respektive mål och fokusområde i detaljbudget, delårsrapport och årsredovisning.

7 FÖRDELNING AV MÅL OCH FOKUSOMRÅDEN

Regionstyrelsen fördelar mål och fokusområden till ansvariga nämnder och styrelser i samband med beslut om riktlinje för detaljbudget. Nämnder och styrelser har även möjlighet att utöver fördelade mål och fokusområden välja in ytterligare mål/fokusområden från regionfullmäktiges budget. För att få ett fokusområde nedfördelat behöver även tillhörande mål fördelas till nivån.

Särskilt om vissa nämnders och styrelsers rapportering

Genom koncernrapporterna rapporterar regionstyrelsen samtliga mål till regionfullmäktige och behöver därför generellt inte rapportera i separat rapport för den egna styrelsens verksamhet. Vissa mål och fokusområden har emellertid direkt bäring på regionstyrelsens egen verksamhet, vilket motiverar att dessa fördelas till regionstyrelsens egen nivå.

Målet "Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål" och de tillhörande fokusområdena "Minska Västra Götalandsregionens miljö- och klimatpåverkan" och "Öka Västra Götalandsregionens positiva påverkan för god hälsa, jämlikhet och delaktighet" fördelas till nämnder och styrelser med egen verksamhet. Till strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, miljö- och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden och infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden fördelas endast målet. Nämnderna avgör själva i samband med beslut om egen detaljbudget om de även ska planera och följa upp tillhörande fokusområden. Dessa nämnder omfattas av VGR:s hållbarhetsmål och har strategisk påverkan på hållbarhetsområdet genom till exempel strategier, ekonomiska satsningar, avtal och överenskommelser.

Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden (SSN) ansvarar för att ta fram, följa upp och revidera måldokument och strategiska planer för den övergripande och långsiktiga inriktningen inom hälso- och sjukvården. Då regionfullmäktiges budgetmål bygger på dessa strategiska inriktningar, behöver generellt SSN själv inte rapportera på dessa mål. Däremot är den rapportering på målen som görs av andra nämnder och styrelser ett underlag för SSN:s arbete med planering och uppföljning av strategierna. Vissa mål och fokusområden har emellertid direkt bäring mot SSN:s uppdrag att forma hälso- och sjukvårdssystemets strukturer, funktionssätt och långsiktiga utveckling, vilket motiverar att dessa ingår i nämndens egen detaljbudget och tertialrapportering. Exempel på detta kan vara målet *Vård ska ges jämnt i Västra Götalandsregionen* där SSN har ett tydligt ansvar för att följa upp vårdens systemnivå och strukturella skillnader, eller fokusområdet *Stärka forskning och innovation som leder till en jämlik vård* där SSN ansvarar för fördelningen av externa FoU-medel. Utöver målet "Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål" gör SSN själv en bedömning vilka eventuella mål och fokusområden som ska ingå i nämndens egen rapportering.

Styrelserna för Hälsan och Stressmedicin, logistik och försörjning samt fastighet, stöd och service har i förslaget nedan fått relativt få mål. Genom sin

stödverksamhet bidrar dessa styrelser emellertid indirekt till ett flertal mål och får därmed själva bedöma hur de vill komplettera med mål utöver de som har fördelats.

Då uppdraget för revisorskollegiet och styrelsen för regionens tåg och spårvagnar skiljer sig åt jämfört med övriga nämnder och styrelser görs ingen fördelning av mål och fokusområden till dessa nämnder. Patientnämndernas uppdrag skiljer sig också från övriga nämnders, men då uppdraget innefattar viktiga delar inom den sociala hållbarheten har mål och fokusområde för hållbarhet fördelats till patientnämnderna.

Mål/Fokusområde	Ansvariga nämnder/styrelser
Mål: Västra Götalandsregionen ska stärka sin beredskap och motståndskraft för att bättre kunna hantera samhällsstörningar, kriser och ett förändrat säkerhetsläge	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, kulturnämnden, infrastruktur och kollektivtrafiknämnden, miljö och regionalutvecklingsnämnden, samtliga utförarstyrelser
Mål: Vård ska ges jämlikt i Västra Götalandsregionen	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folktandvården, Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Säkerställ att den prehospitla vården når upp till den satta målnivån	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Förbättra hälsan i befolkningen	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Regionhälsan, Närhälsan, Folktandvården, Rehabilitering- & Hälsa, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Stärka forskning och innovation som leder till en jämlik vård	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Regionhälsan, Närhälsan, Folktandvården, Rehabilitering- & Hälsa, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: En jämlik och tillgänglig kvinnosjukvård	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Identifiera, förebygga och motverka välfärds kriminalitet för att säkerställa att resurser används rättvist och effektivt	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
Mål: Sjukvårdens köer ska kortas och tillgängligheten ska öka	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Folktandvården, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i väster

Fokusområde: Ökad produktion och högre produktivitet i egen regi för att öka tillgängligheten	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, Styrelserna för Habilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Folk tandvården, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Ta ett helregionalt ansvar för dem som väntat längst på operation	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
Fokusområde: Utveckla en gemensam kö	Regionstyrelsen
Fokusområde: Skapa långsiktigt hållbara ekonomiska förutsättningar för sjukvårdens utförare i egen regi	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
Fokusområde: Öka antalet disponibla vårdplatser för att nå målet med högst 90 procent beläggingsgrad	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Mål: Invånarnas psykiska hälsa ska förbättras och den psykiatriska vården ska stärkas	De delregionala nämnderna, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Närhälsan, Regionhälsan, Habilitering & Hälsa, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Västra Götalandsregionen ska stärka barns psykiska hälsa genom att förebygga psykisk ohälsa och ge tidigare insatser vid tecken på behov av stöd och vård	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Habilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Tillgängligheten till psykiatrisk vård ska öka genom att den psykiatriska vården stärks och förutsättningarna för samverkan mellan olika aktörer förbättras	De delregionala nämnderna, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Habilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Mål: Invånarna ska få en god vård på rätt vårdnivå	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Närhälsan, Regionhälsan, Habilitering & Hälsa, Folk tandvården, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Primärvården ska vara lätt att nå och ha ett helhetsansvar för patienten	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Närhälsan och Regionhälsan
Fokusområde: Erbjud alla patienter en fast vårdkontakt och stärka arbetet med att erbjuda fast läkarkontakt till patienter med störst behov	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelsen för Närhälsan
Fokusområde: Primärvården ska utvecklas i syfte att driva på omställningen till en nära vård, minskad administration och skapa en mer jämlik tillgång till vård	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
Fokusområde: Fortsatt satsa på mobila enheter och mobila arbetssätt för att utveckla arbetet med nära vård	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, Styrelserna för Närhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster

Fokusområde: Digitala vårdtjänster ska främjas som en del av vårdkedjan för att öka tillgängligheten och stärka patientens inflytande över sin vårdssituation	Regionstyrelsen, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, Styrelserna för Närhälsan, Regionhälsan, Folk tandvården, Rehabilitering och hälsa, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Öka tillgängligheten till 1177 på telefon under kvällar och helger	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, Styrelsen för Regionhälsan
Mål: Folkhälsan ska förbättras för invånarna genom mer hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbete i bred samverkan	Kulturnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, styrelserna för Närhälsan, Regionhälsan, Folk tandvården, Rehabilitering och hälsa, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: I nära samverkan med kommun och civilsamhälle ska invånarnas förutsättningar till att leva ett hälsosamt liv och förebygga ohälsa förbättras	Kulturnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden och de delregionala nämnderna
Fokusområde: Vaccinationsgraden ska öka och fler ska erbjudas screening och hälsosamtal utifrån behov och prioritering	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
Fokusområde: Familjecentralernas förutsättningar ska förbättras och de av Västra Götalandsregionen finansierade verksamheterna ska vara samlokaliserade	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelsen för Regionhälsan
Fokusområde: Arbetet med utökade hembesök till de barn och familjer som är mest utsatta ska stärkas	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelsen för Regionhälsan
Mål: Västra Götalandsregionen ska verka för en minskad miljö- och klimatpåverkan i Västra Götaland	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, styrelserna för Botaniska trädgården, naturbruk, kulturutveckling
Fokusområde: Stärka den biologiska mångfalden	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, styrelserna för Botaniska trädgården, naturbruk, kulturutveckling
Fokusområde: Öka takten i det klimatstrategiska arbetet på kort och lång sikt för att minska utsläppen	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden
Mål: Stärka innovationskraften – för ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i framkant	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden styrelsen för turistrådet
Fokusområde: Industrins gröna omställning	Miljö och regionutvecklingsnämnden
Fokusområde: Främja företagsamhet och kapacitet för förnyelse	Miljö och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, styrelsen för Turistrådet
Mål: Bygga kompetens för bättre kompetensförsörjning och livslångt lärande	Miljö och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, styrelserna för naturbruk, folkhögskolorna, Film i Väst
Fokusområde: Förbättra matchningen på arbetsmarknaden	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, styrelserna för naturbruk och folkhögskolorna
Mål: Öka inkluderingen – för tillit och sammanhållning	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, styrelserna för naturbruk, botaniska, folkhögskolorna, regioteater väst, kulturutveckling

Fokusområde: Framtidsrusta barn och unga	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, styrelserna för naturbruk, botaniska, folkhögskolorna, regionteater väst, kulturutveckling
Mål: Knyta samman Västra Götaland med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Ökad robusthet genom samverkan i samhällsplanering	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, , infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Öka kollektivtrafikens marknadsandel och det hållbara resandet	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Strategiskt påverkansarbete för prioriterade infrastrukturobjekt som främjar ett transporteffektivt Västra Götaland	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden
Mål: Ett fritt, rikt och starkt kulturliv i hela Västra Götaland	Kulturnämnden, Styrelserna för GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Folkhögskolorna, Botaniska trädgården
Fokusområde: Stärka Västra Götalandsregionens arbete med demokrati och yttrandefrihet	Kulturnämnden, Styrelserna för GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, folkhögskolorna
Fokusområde: Stärka kulturens infrastruktur	Kulturnämnden, styrelserna för GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling
Fokusområde: Vidga deltagandet	Kulturnämnden, styrelserna för GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Folkhögskolorna
Mål: Västra Götalandsregionen ska vara en attraktiv arbetsgivare med konkurrenskraftiga löner och ett hälsofrämjande ledarskap som grund	Regionstyrelsen, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folkvandvården, Rehabilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Fortsatt arbete med konkurrenskraftiga löner	Regionstyrelsen, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folkvandvården, Rehabilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Utöka möjligheter till arbetstidsmodeller samt anställningsformer som rotationstjänster och kombinationstjänster	Styrelserna för Folkvandvården, Rehabilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Utveckla lärmiljöer, handledning och arbetssätt för att skapa förutsättningar för verksamhetsförslag	Styrelserna för Folkvandvården, Rehabilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-

utbildning för samtliga berörda yrkeskategorier och kompetenser	sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Insatser för att utveckla hälsofrämjande ledarskap och nå fastställda normtal för antal medarbetare per chef	Regionstyrelsen, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Minska övertidsarbete	Styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: Medarbetarnas arbetsmiljö ska förbättras	Regionstyrelsen, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Vårdprofessionens tid med patient ska öka genom att de personella resursernas tas tillvara bättre, exempelvis med hjälp av uppgiftsväxling och minskade administrativa uppgifter	Styrelserna för Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Ta vara på forskningens rön om förändrade och hållbara arbetssätt och implementera dessa i verksamheterna	Regionstyrelsen, Styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Medarbetarnas inflytande över arbetsmiljö och arbetssituation ska stärkas och möjligheterna till kontinuerlig återhämtning ska öka	Regionstyrelsen, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål	Patientnämnderna, regionstyrelsen, miljö- och regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, delregionala nämnder, strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården,

	Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Minska Västra Götalandsregionens miljö- och klimatpåverkan	Regionstyrelsen, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Öka Västra Götalandsregionens positiva påverkan på god hälsa, jämlikhet och delaktighet	Regionstyrelsen, Patientnämnderna, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: Västra Götalandsregionen ska ha en god finansiell flexibilitet och styrning	Regionstyrelsen, patientnämnderna, miljö- och regionutvecklingsnämnden, Kulturnämnden, Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Låg andel långsiktigt bindande kostnader.	Endast på VGR-nivå
Fokusområde: God budgetföljsamhet	Regionstyrelsen, patientnämnderna, miljö- och regionutvecklingsnämnden, Kulturnämnden, Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, styrelserna för Hälsan- och stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik och försörjning, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering- och hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: God finansiell stabilitet och balans	Endast på VGR-nivå
Fokusområde: Stabil kostnadsutveckling	Endast på VGR-nivå
Fokusområde: Positiva ekonomiska resultat	Endast på VGR-nivå

Mål: Västra God finansiell kapacitet	Endast på VGR-nivå
Fokusområde: Kortsiktig betalningsförmåga	Endast på VGR-nivå
Fokusområde: Tryggt pensionsåtagande	Endast på VGR-nivå
Fokusområde: Positiv soliditet	Endast på VGR-nivå

Se [länk för fördelning av mål och fokusområden i matris](#)

8 INDIKATORER FÖR BEDÖMNING AV MÅL OCH FOKUSOMRÅDEN

I nedanstående tabell framgår de indikatorer som kommer att användas som en del av bedömningen av regionfullmäktiges mål och fokusområde.

Mål/Fokusområde	Indikatorer
Mål: Västra Götalandsregionen ska stärka sin beredskap och motståndskraft för att bättre kunna hantera samhällsstörningar, kriser och ett förändrat säkerhetsläge	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Vård ska ges jämlikt i Västra Götalandsregionen	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Säkerställ att den prehospitla vården når upp till den satta målnivån	Andel prio 1 Alarm som nås inom 20 minuter
Fokusområde: Förbättra hälsan i befolkningen	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Stärka forskning och innovation som leder till en jämlik vård	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: En jämlik och tillgänglig kvinnosjukvård	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Identifiera, förebygga och motverka välfärds kriminalitet för att säkerställa att resurser används rättvist och effektivt	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Sjukvårdens köer ska kortas och tillgängligheten ska öka	Andel som har väntat 90 dagar eller kortare till första besök inom specialiserad vård (exkl. PVV och MOV) Andel som har väntat 90 dagar eller kortare till operation/åtgärd inom specialiserad vård (exkl. PVV och MOV)
Fokusområde: Ökad produktion och högre produktivitet i egen regi för att öka tillgängligheten	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Ta ett helregionalt ansvar för dem som väntat längst på operation	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Utveckla en gemensam kö	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Skapa långsiktigt hållbara ekonomiska förutsättningar för sjukvårdens utförare i egen regi	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Öka antalet disponibla vårdplatser för att nå målet med högst 90 procent beläggingsgrad	Beläggingsgrad somatisk slutenvård Beläggingsgrad psykiatrisk slutenvård Antal disponibla vårdplatser somatisk slutenvård Antal disponibla vårdplatser psykiatrisk slutenvård
Mål: Invånarnas psykiska hälsa ska förbättras och den psykiatriska vården ska stärkas	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Västra Götalandsregionen ska stärka barns psykiska hälsa genom att	Följs enbart upp genom kvalitativ analys

förebygga psykisk ohälsa och ge tidigare insatser vid tecken på behov av stöd och vård	
Fokusområde: Tillgängligheten till psykiatrisk vård ska öka genom att den psykiatriska vården stärks och förutsättningarna för samverkan mellan olika aktörer förbättras	<p>Andel som har väntat 90 dagar eller kortare totalt till första besök, utredning och behandling inom vuxenpsykiatri (exkl. PVV och MOV)</p> <p>Andel som har väntat 30 dagar eller kortare totalt till första besök, utredning och behandling inom barn- och ungdomspsykiatri (exkl. PVV och MOV)</p>
Mål: Invånarna ska få en god vård på rätt vårdnivå	<p>Andel oplanerade besök åter inom 72 timmar på akutmottagning (65 år och äldre)</p> <p>Andel vårdtillfällen där patienten fått en vårdrelaterad infektion</p> <p>Andel patienter med sjukhusförvärvade trycksår (kategori 1–4)</p> <p>Andel invånare 75 år och äldre med potentiellt olämpliga läkemedel</p>
Fokusområde: Primärvården ska vara lätt att nå och ha ett helhetsansvar för patienten	Antal läkare i pågående utbildning till specialist i allmänmedicin
Fokusområde: Erbjud alla patienter en fast vårdkontakt och stärka arbetet med att erbjuda fast läkarkontakt till patienter med störst behov	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Primärvården ska utvecklas i syfte att driva på omställningen till en nära vård, minskad administration och skapa en mer jämlik tillgång till vård	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Fortsatt satsa på mobila enheter och mobila arbetssätt för att utveckla arbetet med nära vård	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Digitala vårdtjänster ska främjas som en del av vårdkedjan för att öka tillgängligheten och stärka patientens inflytande över sin vårdssituation	Andel digitala vårdmöten med ljud och bild av totalt antal besök
Fokusområde: Öka tillgängligheten till 1177 på telefon under kvällar och helger	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Folkhälsan ska förbättras för invånarna genom mer hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbete i bred samverkan	<p>Antal förskrivna och uppföljda FaR (Fysisk aktivitet på recept) inom primärvården och specialistvården</p> <p>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, vårdcentral</p> <p>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, rehabenhet</p> <p>Antal vuxna patienter med minst en vårdkontakt de 12 senaste månaderna som har deltagit i rådgivning angående ohälsosamma levnadsvanor</p>
Fokusområde: I nära samverkan med kommun och civilsamhälle ska invånarnas förutsättningar till att leva ett hälsosamt liv och förebygga ohälsa förbättras	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Vaccinationsgraden ska öka och fler ska erbjudas screening och hälsosamtal utifrån behov och prioritering	Följs enbart upp genom kvalitativ analys

Fokusområde: Familjecentralernas förutsättningar ska förbättras och de av Västra Götalandsregionen finansierade verksamheterna ska vara samlokaliserade	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Arbetet med utökade hembesök till de barn och familjer som är mest utsatta ska stärkas	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Må: Västra Götalandsregionen ska verka för en minskad miljö- och klimatpåverkan i Västra Götaland	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Stärka den biologiska mångfalden	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Öka takten i det klimatstrategiska arbetet på kort och lång sikt för att minska utsläppen	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Stärka innovationskraften – för ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i framkant	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Industrins gröna omställning	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Främja företagsamhet och kapacitet för förnyelse	Andel företag som upplever att företagsstöd från VGR har bidragit till ökad konkurrenskraft
Mål: Bygga kompetens för bättre kompetensförsörjning och livslångt lärande	Antal deltagare i folkhögskolekurser som uppnått behörighet Antal deltagare i kurser på folkhögskolor där VGR är huvudman
Fokusområde: Förbättra matchningen på arbetsmarknaden	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Öka inkluderingen – för tillit och sammanhållning	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Framtidsrusta barn och unga	Antal elever avgångna från gymnasieskolan (= slutfört program) från gymnasieskolor där Västra Götalandsregionen är huvudman Andel elever med behörighet till gymnasieskolans nationella program*
Mål: Knyta samman Västra Götaland med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Ökad robusthet genom samverkan i samhällsplanering	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Öka kollektivtrafikens marknadsandel och det hållbara resandet	Andel invånare som kan nå en kommunhuvudort inom 30 min, flera resmöjligheter per vardag Andelen resor med kollektivtrafik, cykel och gång Kollektivtrafikens marknadsandel av motoriserade resor
Fokusområde: Strategiskt påverkansarbete för prioriterade infrastrukturobjekt som främjar ett transporteffektivt Västra Götaland	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Ett fritt, rikt och starkt kulturliv i hela Västra Götaland	Följs enbart upp genom kvalitativ analys

Fokusområde: Stärka Västra Götalandsregionens arbete med demokrati och yttrandefrihet	Andel nöjda med hur demokratin fungerar i Västra Götalandsregionen Andel invånare 16–84 år med hög tillit till andra
Fokusområde: Stärka kulturens infrastruktur	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Vidga deltagandet	Antal besök till de regionala kulturverksamheterna Andel barn och unga av totalt antal besök till de regionala kulturverksamheterna Antal unika deltagare i kurser på studieförbund
Mål: Västra Götalandsregionen ska vara en attraktiv arbetsgivare med konkurrenskraftiga löner och ett hälsofrämjande ledarskap som grund	Personalomsättning Andel chefer med 10–35 underställda medarbetare (normtal) Andel medarbetare som kan rekommendera Västra Götalandsregionen som arbetsgivare
Fokusområde: Fortsatt arbete med konkurrenskraftiga löner	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Utöka möjligheter till arbetstidsmodeller samt anställningsformer som rotationstjänster och kombinationstjänster	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Utveckla lärmiljöer, handledning och arbetssätt för att skapa förutsättningar för verksamhetsförlagd utbildning för samtliga berörda yrkeskategorier och kompetenser	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Insatser för att utveckla hälsofrämjande ledarskap och nå fastställda normtal för antal medarbetare per chef	Andel medarbetare som tycker att närmaste chef ger förutsättningar att ta ansvar i arbetet Andel chefer som tycker att arbetsmängden känns rimlig
Fokusområde: Minska övertidsarbete	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Mål: Medarbetarnas arbetsmiljö ska förbättras	Sjukfrånvaro i procent av ordinarie tid Andel medarbetare som tycker att de har möjlighet till återhämtning under arbetspasset genom raster och pauser Andel medarbetare som tycker att de får hjälp av närmaste chef att vid behov prioritera arbetsuppgifter
Fokusområde: Vårdprofessionens tid med patient ska öka genom att de personella resursernas tas tillvara bättre, exempelvis med hjälp av uppgiftsväxling och minskade administrativa uppgifter	Andel medarbetare som upplever att deras kompetens och förmåga används på rätt sätt Andel medarbetare som tycker att de har tillgång till välfungerande IT-verktyg
Fokusområde: Ta vara på forskningens rön om förändrade och hållbara arbetssätt och implementera dessa i verksamheterna	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Medarbetarnas inflytande över arbetsmiljö och arbetssituation ska stärkas och möjligheterna till kontinuerlig återhämtning ska öka	Andel medarbetare som upplever att de har möjlighet att delta i planeringen av hur deras arbete ska utföras
Mål: Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Minska Västra Götalandsregionens miljö- och klimatpåverkan	Procentuell förändring av VGR:s direkta växthusgasutsläpp ska ha minskat med 85% till 2030 jämfört med 2006/2010 2030 är energianvändningen halverad i egna lokaler (kWh/m ²)

Fokusområde: Öka Västra Götalandsregionens positiva påverkan på god hälsa, jämlikhet och delaktighet	Andel i befolkningen som uppfattar att vård ges på lika villkor
Mål: God finansiell flexibilitet och styrning	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Låg andel långsiktigt bindande kostnader.	Långsiktigt bindande kostnader som andel av framtida intäkter
Fokusområde: God budgetföljsamhet	Budgetavvikelse årets resultat exklusive finansnetto
Mål: God finansiell stabilitet och balans	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Stabil kostnadsutveckling	Nettokostnadstakt i relation till framtida intäktsutveckling
Fokusområde: Positiva ekonomiska resultat	Genomsnittligt resultat de fyra senaste åren som andel av intäkter från skatt och generella statsbidrag
Mål: Västra God finansiell kapacitet	Följs enbart upp genom kvalitativ analys
Fokusområde: Kortsiktig betalningsförmåga	Likviditet som täcker löneutbetalningar och netto från kund- och leverantörsfakturor närmsta månaden
Fokusområde: Tryggt pensionsåtagande	Likviditet som andel av kortsiktig betalning av låneskulden Pensionsmedelsportföljs andel av framtida utbetalningar från den förmånsbestämda ålderspensionen
Fokusområde: Positiv soliditet	Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen

Se [länk för fördelning av mål, fokusområden och indikatorer i matris.](#)

9 TIDPLAN

Planering	
2026-08-25	Beslut i RS om riktlinjer för nämnders och styrelsers arbete med detaljbudget 2027 och utblick 2028–2029.
2026-10-30	Sista datum för operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, miljö- och regionutvecklingsnämnden, infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden och kulturnämnden att besluta om uppdrag, finansiering med mera till utförare för budgetåret 2027 samt för 2028 och 2029.
2026-10-30	Sista datum för styrelsen för fastighet stöd och service och styrelsen för logistik att lämna information om budgetförutsättningar till berörda verksamheter
2026-11-20	Sista datum för tekniska justeringar mellan nämnder/styrelser.
2026-11-20	Sista datum för att inkomma med underlag på budgetposter med fiktiv motpart till avdelning budget, uppföljning och analys.
2026-11-27	Periodnycklar avstämda mellan berörda parter.
2026-12-09 kl. 17.00	Inrapportering interna poster i Raindance ftg 111, inklusive de nya patientnämnderna.
2026-12-14 kl. 17.00	Inrapportering total budget i Raindance klar. Avstämning/utredning av interna mellanhavanden klart. Inklusive de nya patientnämnderna.
2026-12-14	Sista datum för nämnder och styrelser att fastställa detaljbudget och förvaltningar/bolag att klarmarkera i Plan & Styr i form av plan för verksamhet och ekonomi för 2027 samt inriktning för verksamhet och ekonomi för åren 2028 och 2029 i enlighet med regionfullmäktiges budget, regionstyrelsens riktlinjer och uppdragsnämnds uppdrag. På grund av hur flera nämnder och styrelser har lagt sina möten i december, kommer tilläggsbudgeten i november med stor sannolikhet fastställa deadline till den 18 december.
2027-02-26	Sista datum för de två nya patientnämnderna att fastställa detaljbudget i form av plan för verksamhet och ekonomi för 2027 samt inriktning för verksamhet och ekonomi för åren 2028 och 2029 i enlighet med regionfullmäktiges budget och regionstyrelsens riktlinjer.
Feb/Mars 2027	Regionstyrelsen fastställer koncernens detaljbudget för 2027 och planåren 2028–2029
Uppföljning	
2027-02-10	Månadskommentar januari klarmarkera i Plan & Styr
2027-03-10	Månadskommentar februari klarmarkera i Plan & Styr
2027-04-12	Månadskommentar mars klarmarkera i Plan & Styr
2027-05-19	Delårsrapport april preliminärt klarmarkera i Plan & Styr
2027-05-26	Delårsrapport april beslutad av nämnd/styrelse
2027-06-08	Koncernens delårsrapport april beslutad av RS
2027-06-10	Månadskommentar maj klarmarkera i Plan & Styr
2027-06-21	Koncernens delårsrapport april beslutad av RF
2027-08-18	Månadskommentar juli klarmarkera i Plan & Styr
2027-09-16	Delårsrapport augusti preliminärt klarmarkera i Plan & Styr
2027-09-23	Delårsrapport augusti beslutad av styrelse/nämnd

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering av detaljbudget, månadskommentarer och tertialrapporter 2027

2027-10-12	Månadskommentar september klarmärkt i Plan & Styr
2027-10-12	Koncernens delårsrapport augusti beslutad av RS
2026-10-25	Koncernens delårsrapport augusti beslutad av RF
2027-11-10	Månadskommentar oktober klarmärkt i Plan & Styr
2027-12-10	Månadskommentar november klarmärkt i Plan & Styr
2028-02	Årsredovisning 2025 preliminärt klarmärkt i Plan & Styr
2028-02	Årsredovisning 2025 beslutad av styrelse/nämnd
2028-03	Koncernens årsredovisning 2025 beslutad av RS
2028-04	Koncernens årsredovisning 2025 beslutad av RF

10 KONTAKTPERSONER

Följande kontaktpersoner står till förfogande vid frågor rörande rapportering enligt denna rutin:

Område	Kontaktperson
Hälso- och sjukvård Mål, fokusområden mm Ekonomi	Ludwig Prytz Annika Wahlstedt
RU, kollektivtrafik och kultur Mål, fokusområden mm Ekonomi	Jonathan Hallberg Engström Christine Salvén
HR Mål, fokusområden mm Rapportering, statistik mm	Malin Nilsson Linda Percival
Ekonomi Budget Redovisning Rapportering Investeringar Finans	Björn Jägesten, Eva-Lott Funk, Maria Mollén Maria Strandberg Stefan Funkerud Madeleine Augustsson Anneli Mogensen
Planering och uppföljning Tertialuppföljning Månadskommentar Intern kontroll Hållbarhet Plan & Styr, tekniska frågor VGPU och VGSP VGR-gemensamma indikatorer	Björn Jägesten, Clara Helgesson Suzana Maksimovic Wedberg, Jonas Ström Hanna Bergsten Ylva Bryngelsson Agneta Andersson Björn Jägesten, Clara Helgesson Stefan Bengtsson