



Rutin för

**Nämnders och styrelsers  
rapportering av detaljbudget 2024  
och planperiod 2025–2026 samt  
månadskommentarer,  
delårsrapporter och årsredovisning  
2024**

Beslutad av: Ekonomidirektör för Västra Götalandsregionen  
Giltighet: Originalversion från och med 2023-09-01  
Version: 2024:05 (från och med 2024-04-03)  
Dnr: RS 2023 – 02473  
Gäller för: Samtliga nämnder och styrelser i Västra Götalandsregionen  
Efterträder: Rutin för nämnders och styrelseras rapportering till koncernen i  
månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2023 och  
Regiongemensam rutin för detaljbudget 2023  
Koppling till: Politiskt ramverk för budgetprocessen i Västra Götalandsregionen,  
Principer och rekommenderat arbetssätt för detaljbudget och  
verksamhetsplan med fokus på hantering i Plan & Styr 2024  
Innehållsansvar: Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp –  
Koncernkontoret

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning</b>	<b>6</b>
1.1	Syfte	6
1.2	Rapportering under året	6
<b>2</b>	<b>Långsiktig planering</b>	<b>7</b>
<b>3</b>	<b>Planering och uppföljning</b>	<b>8</b>
3.1	Planering kopplat till regionfullmäktiges budget	9
3.1.1	Mål	9
3.1.2	Fokusområden	9
3.1.3	Indikatorer	9
3.1.4	Aktiviteter	9
3.2	Uppföljning kopplat till regionfullmäktiges budget	9
3.2.1	Aktiviteter	10
3.2.2	Indikatorer	10
3.2.3	Mål och fokusområden	10
3.3	Planering och uppföljning av mål från andra regionövergripande strategier	10
3.3.1	Hållbarhetsmål	10
3.3.2	Måldokument	10
3.4	Planering och uppföljning av uppdrag	11
<b>4</b>	<b>EKONOMI</b>	<b>12</b>
4.1	Budgetprinciper	12
4.1.1	Bemanningsföretag	12
4.1.2	Interna motparter	12
4.1.3	Uppdrag	12
4.1.4	Periodisering	12
4.1.5	Interna avstämningar	13
4.1.6	Tekniska justeringar	13
4.1.7	Eget kapital och obeskattade reserver	13
4.2	Redovisningsprinciper	14
4.2.1	Bokslutsspecifikationer till delårs- och årsbokslut	14
4.2.2	Bokslutsdokument i delårsrapport och årsredovisning	14
4.3	Ekonomiska förutsättningar i budgetarbetet	14
4.3.1	Räntor	14
4.3.2	Uppräkningsfaktor	15
4.3.3	PO-pålägg	15
4.3.4	Fastighetsindex	15
4.3.5	Investeringar	15
4.4	Rapportering	15
4.4.1	Flerårig ekonomisk planering	15
4.4.2	Planering och uppföljning för ekonomi i balans	16
4.4.3	Rapportering av budget	17
4.4.3	Rapportering av utfall	17
4.4.3	Rapportering av prognoser	17
4.4.4	Tidplan	18
4.4.5	Rapporterande enheter	18
<b>5</b>	<b>Personal</b>	<b>19</b>
5.1	Personalredovisning i delårsrapport april	19
5.2	Personalredovisning i delårsrapport augusti	19
5.2.1	Förvaltningar – överförs maskinellt	19

5.2.2	<i>Bolag – rapporteras manuellt</i> .....	20
5.3	Personalredovisning i årsredovisning .....	20
5.3.1	<i>Förvaltningar</i> .....	20
5.3.2	<i>Bolag</i> .....	21
<b>6</b>	<b>Rapportering i Plan &amp; Styr</b> .....	<b>23</b>
6.1	Detaljbudget .....	23
6.2	Månadskommentar .....	23
6.3	Delårsrapporter och årsredovisning .....	23
6.3.1	<i>Generella skrivanvisningar</i> .....	23
6.3.2	<i>Anpassning av rubriker för eget behov</i> .....	24
6.3.3	<i>Klarmarkering fem arbetsdagar innan politisk behandling</i> .....	24
6.3.4	<i>Anpassning av nodkort för de förvaltningar som inte ingår i VGPU</i> .....	24
6.3.5	<i>Arbete med indikatorer och aktiviteter</i> .....	24
<b>7</b>	<b>fördelning av mål och fokusområden</b> .....	<b>25</b>
<b>8</b>	<b>Indikatorer för bedömning av mål och fokusområden</b> .....	<b>29</b>
<b>9</b>	<b>Tidplan</b> .....	<b>35</b>
<b>10</b>	<b>Kontaktpersoner</b> .....	<b>36</b>

## Revideringsförteckning

Version	Sidor/kap	Kommentar
2023-09-01	Samtliga	Nytt dokument som sammanslagning av <i>Rutin för detaljbudget</i> och <i>Rutin för nämnders och styrelsers rapportering till koncernen i samband med månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning</i> . Större förändringar jämfört med tidigare: <ul style="list-style-type: none"><li>• Anpassningar i linje med intentionen från regionfullmäktiges budget om flerårighet i planeringen.</li><li>• Krav på rapportering av månadskommentar för samtliga månader. För april, augusti och december endast kortfattad ekonomirapportering. För juni endast kortfattat ekonomirapportering och endast obligatoriskt för de större verksamheterna.</li><li>• Även förvaltningar tillhörande regionstyrelsen och operativa hälso- och sjukvårdsnämnden ska lämna månadskommentarer.</li><li>• Mål och fokusområden fördelas till nämnder och styrelser.</li><li>• Indikatorer till mål och fokusområden får målvärden.</li></ul>
2023-09-07	6.2	Månadskommentarer behöver varken beslutas av eller gå upp som informationsärende till styrelsen.
2023-09-27	4.3.3 4.4.1	Uppräkning av lön 2024 utifrån HR-stabens antagande om löneutveckling. Kompletterande anvisningar om flerårighet i den ekonomiska planeringen.
2023-10-12	4.4.1	Sänkning av PO-pålägget till 47,77 procent 2025 och till 43,95 procent 2026.
2024-04-03	1.2; 6.2; 9	Kravet på rapportering av månadskommentarer för april, juni, augusti och december utgår.

# 1 INLEDNING

Budgeten för 2024 och planperioden 2025–2026 beslutades av regionfullmäktige den 13 juni och Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet fastställs efter det av regionstyrelsen den 29 augusti. Detta dokument är ett underdokument till riktlinjen och ska ge ytterligare information och vara ett stöd inför arbetet med detaljbudget och rapportering 2024–2026. Tillsammans med övriga styrande dokument utgör riktlinjen och rutinen underlag för nämnders och styrelserns arbete med detaljbudget och rapportering 2024–2026. Den praktiska hanteringen av att rapportera en flerårig budget återkommer Koncernkontoret med information om under hösten 2023.

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 mål. Detta uppnås bland annat genom ett ändamålsenligt flöde där rätt information når rätt instans vid rätt tidpunkt. Väsentligt här att planeringen och uppföljningen hänger samman som en samlad process där uppföljningen både är en konsekvens av tidigare planering och bidrar till kommande.

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

Syftet med dokumentet är att beskriva hur vi tillsammans arbetar med rapportering av detaljbudget, månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning. Rutinen samlar information och anvisningar som behövs för en ändamålsenlig rapportering av planering, utfall, prognoser och analyser i detaljbudget-, månads-, delårs- och årsrapportering. Ytterligare uppgifter som nämnder och styrelser för egen del kan behöva för kontroll över sin löpande verksamhet eller inför budgetarbetet berörs inte.

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

Dokumentet reglerar följande leveranser 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 sista november 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,

utförarstyrelserna och styrelserna för Fastighet, stöd och service samt Logistik 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

	Slutligt inrapporterat	Politisk behandling		
	Kl. 13:00	N/S	RS	RF
Detaljbudget	2023-11-30	2023-11-30	2024-03-05	-
Månadskommentar januari	2024-02-12			
Månadskommentar februari	2024-03-12			
Månadskommentar mars	2024-04-11			
Delårsrapport april	2024-05-22	2024-05-22	2024-06-04	2024-06-17
Månadskommentar maj	2024-06-13			
Månadskommentar juli	2024-08-20			
Delårsrapport augusti	2024-09-24	2024-09-24	2024-10-15	2024-10-21
Månadskommentar september	2024-10-10			
Månadskommentar oktober	2024-11-12			
Månadskommentar november	2024-12-11			
Årsredovisning	2025-02-07	2025-02-07	Mars 2025	Apr 2025

## 2 LÅNGSIKTIG PLANERING

Fokus i arbetet med budget och uppdrag/överenskommelser har tidigare i stor utsträckning varit på kommande verksamhetsår. Regionfullmäktiges budget är skriven med inriktningen att flytta fokus från det kortsiktiga ettårsperspektivet till att planera sin verksamhet i ett flerårigt perspektiv och de möjligheter det ger.

Som ett första steg i denna förändring förväntas såväl uppdragsgivaren som uppdragstagaren i respektive detaljbudget förutom att fastställa budget och verksamhetsplan för 2024 också inkludera ekonomiska och verksamhetsmässiga flerårsplaner för åren 2025 och 2026 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 2023. För flera instanser, framför allt utförarstyrelser, kommer det vara en stor 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.

Nämnder och styrelser är beroende av varandras planering för att en mer långsiktighet ska kunna uppnås. Det innebär att uppdragsgivande nämnder ska ge utförarstyrelserna förutsättningar att planera sin verksamhet och ekonomi över tid.

Uppdragsprocessen för nämnderna skiljer sig åt vilket gör att omställningen till treåriga uppdrag kommer att se olika ut men oavsett nuvarande uppdrags utformning ska samtliga uppdragsgivande nämnder ge utförarstyrelserna övergripande förutsättningar att planera sin verksamhet och ekonomi för åren 2025 och 2026.

Regionfullmäktige ger samtidigt regionstyrelsen i uppdrag att på sikt fasa ut utförarstyrelsernas ett-årsbudgetar. Detta arbete kopplar till delar av flerårigheten i uppdragen men syftar främst till att minska det administrativa arbete som en årlig detaljerad budgetprocess innebär och samtidigt göra planeringen mer flexibel över tid. Detta arbete kommer att påbörjas under hösten 2023.

## 3 PLANERING OCH UPPFÖLJNING

Regionfullmäktiges budget är VGR:s överordnade styrdokument och innehåller mål och fokusområden för budget- och planperioden. Nytt för 2024 är att mål och fokusområden fördelas till berörda nämnder och styrelser. Detta gjordes i regionstyrelsens beslut om riktlinjer för detaljbudget och fördelningen framgår även i denna rutin. Syftet med förändringen är att skapa en tydligare styrning och ansvarsfördelning i arbetet med målen samt verka för minskad administration. Ytterligare en nyhet för 2024 är att indikatorer även kopplas till fokusområden samt att måltal sätts för indikatorer om det är möjligt. För att skapa en realistisk plan för förflyttning mot målet har i förekommande fall olika måltal formulerats för respektive år under budget- och planperioden. I vissa fall kan därmed måltal initialt vara lägre än de måltal som fastställts av VGR eller genom lagkrav.

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 aktiviteter och indikatorer i sin fortsatta planering<sup>1</sup>. 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.

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

Rutin för nämnders och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

## 3.1 Planering kopplat till regionfullmäktiges 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 fördelas ner av Koncernkontoret efter beslut om denna rutin. 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, får 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. De fokusområden som respektive nämnd/styrelse ska arbeta med fördelas ner av Koncernkontoret efter beslut om denna rutin. 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. Fokusområden som nämnden/styrelsen själv lägger till får inte vara snarlika eller i konflikt med regionfullmäktiges fokusområden.

### 3.1.3 Indikatorer

Regionstyrelsen beslutar om indikatorer i riktlinje för detaljbudget. Från och med budget 2024 finns indikatorer med tillhörande måltal till både mål och fokusområden. Måltalen för indikatorerna är där det är möjligt också periodiserade till de olika åren i budget- och planperioden. 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 styrelser i denna [matris](#).

### 3.1.4 Aktiviteter

Aktiviteter formuleras i nedbrytningen av mål och fokusområden och syftar till att konkretisera arbetet för måluppfyllelse. Aktiviteter är främst till för organisatoriska nivåer under nämnd/styrelsenivå.

## 3.2 Uppföljning kopplat till regionfullmäktiges budget

I följande avsnitt beskrivs aktiviteter, indikatorer, 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 fokusområden och mål. På samma sätt är bedömningen av fokusområden ett stöd för bedömningen av mål.

### 3.2.1 Aktiviteter

För aktiviteter anges status som antingen pågående, planerad, pausad eller avslutad. Redovisa kortfattat om aktiviteterna genomförs/har genomförts enligt plan och om önskad effekt bedöms uppnås. Ange på motsvarande sätt orsaker och konsekvenser av eventuella aktiviteter som inte har genomförts enligt plan.

### 3.2.2 Indikatorer

För indikatorer kopplade till mål och fokusområden i regionfullmäktiges budget lägger Koncernkontoret in utfall i Plan & Styr på VGR-nivå och nämnd/styrelse-nivå i samband med delårsrapport och årsredovisning. Ett urval av indikatorer kommer att följas upp utifrån ett jämställdhetsperspektiv. Koncernkontoret avser återkomma med mer specifik information om detta under hösten 2023.

### 3.2.3 Mål och fokusområden

Rapportering av regionfullmäktiges mål och fokusområden samt bedömning av måluppfyllelse sker i uppföljningsvyn alternativt via rapporten. För varje mål och fokusområde bör 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, fokusområden, aktiviteter, underliggande verksamhetens målbedömning samt andra väsentliga omvärldsfaktorer som har påverkan på utfallet. Om uppföljningen visar avvikelser mot mål/fokusområde ska det ingå en redovisning över vilka åtgärder som kommer vidtas för ökad måluppfyllelse.

## 3.3 Planering och uppföljning av mål från andra regionövergripande strategier

### 3.3.1 Hållbarhetsmål

Planering, uppföljning och rapportering sker i Plan & Styr-modulen *VGR-gemensamma strategier och program* (VGSP). Det [rekommenderade arbetssättet](#) är att nämnder och styrelser i samband med detaljbudgetarbetet väljer övergripande mål och delmål från Miljömål 2030 och Mål för social hållbarhet 2030 samt formulerar eventuella nämnd/styrelsespecifika delmål. Det som rapporteras under övergripande mål i VGSP på nämnd/styrelsenivå länkas automatiskt till aktuell rubrik i detaljbudget och årsredovisning i den gemensamma rapportmallen. Nämnder och styrelser som inte väljer in mål i VGSP uppmanas att planera och följa upp målen i löptext under aktuell rubrik i detaljbudget och årsredovisning.

### 3.3.2 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 förekommande sammanfattande bild över status och utveckling. Detta görs under avsedd rubrik i detaljbudget, delårsrapport augusti och årsredovisning. 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 tydligt kopplar an till innehållet i regionfullmäktiges budget.

## 3.4 Planering och uppföljning av uppdrag

Uppdragen från uppdragsgivande nämnder till utförarstyrelser ska baseras på de inriktningar som ges i regionfullmäktiges måldokument och budget. Enligt budgetbeslutet ska uppdragen gälla för budgetåret 2024 och de två efterföljande planåren 2025 och 2026. Uppdragsgivande nämnder har möjlighet att tilldela och följa upp uppdrag till utförarstyrelser i Plan & Styr. Detta görs genom att noder skapas upp i kolumnen *Verksamhetsmål/Uppdrag* på den organisatoriska nivån för aktuell uppdragsgivande nämnd. Nämnden kan därefter fördela ner uppdragsmål och eventuella tillhörande indikatorer till berörda utförarstyrelser enligt uppdragsdokumentet, varefter utförarstyrelsen har en möjlighet att fortsätta planeringen och nedbrytningen i den egna organisationen. På så sätt får utförarstyrelsen en mer samlad planering, möjlighet till integrering av uppdraget i budgetprocessen och en mer effektiv återrapportering. Från 2023 är trädstrukturen ombyggd så att utförarstyrelser är placerade under den uppdragsgivande nämnden, vilket gör att rapportering kan aggregeras och sammanställas från underliggande nivåer på ett mer ordnat sätt än tidigare.

# 4 EKONOMI

## 4.1 Budgetprinciper

Huvudprincipen är att budgeten ska vara i balans och läggas enligt förväntat utfall. Budgetering ska göras på de konton där utfallet förväntas uppkomma. Alternativt kan budgeten samlas på budgetkonton som öppnats inför 2023. Budgetkonton kan användas även vid inrapportering av prognos. Information om kontoplan 2024 presenteras samtidigt med denna rutin, i början av september. Inrapporterad budget i Raindance ska överensstämma med budgeten i det lokala ekonomisystemet. Information om inrapportering av planåren 2025 och 2026 redovisas under rubriken 4.4.1.

### 4.1.1 Bemanningsföretag

Västra Götalandsregionen ska arbeta för att begränsa behovet av inhyrd personal, men det är samtidigt viktigt att budgeteringen av dessa kostnader är realistisk.

### 4.1.2 Köpt vård/verksamhet

För en korrekt uppföljning av Västra Götalandsregionens kostnader för köpt vård är det viktigt att både belopp och fördelning på intern respektive extern motpart är realistisk.

### 4.1.3 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 och ska stämmas av med Avdelning Budget, koncernuppföljning och analys på Koncernkontoret. Avstämningen ska innehålla information om vad beloppen på fiktiv motpart avser och varför man inte är överens med motparten.

### 4.1.4 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. Den operativa hälso- och sjukvårdsnämnden informerar utförarstyrelser om budget för tillgänglighetssatsningar senast den 30 september.

### 4.1.5 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 motpartsdimensioner 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.

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.

#### 4.1.6 Interna avstämningar

Uppdragsgivare och uppdragstagare ska vara överens om interna kostnader och intäkter. Vid situationer där volymerna inte har fastslagits i uppdragen och där det råder meningsskiljaktigheter mellan uppdragsgivare och uppdragstagare ska det vara uppdragsgivaren som har tolkningsföreträdet. Uppdragsgivaren har emellertid ett ansvar att i god tid meddela uppdragstagaren om eventuella volymförändringar mot tidigare år för att skapa goda förutsättningar till korrigerande av verksamheten.

Periodiseringen ska stämmas av mellan uppdragsgivare och uppdragstagare. Rutin finns på intranätet i ekonomihandboken under detaljanvisningar, periodiseringsprinciper. Periodnycklar ska vara överenskomna mellan uppdragsgivare och uppdragstagare senast 15 november. Periodiserad budget för interna poster ska vara inrapporterad senast 27 november. Därefter sker interna avstämningar med syftet att arbeta bort motpartsdimensioner både på helår och månad fram till deadline för detaljbudgetrapportering i Raindance torsdagen den 30 november kl. 17.00.

#### 4.1.7 Tekniska justeringar

I samband med detaljbudgeten finns vanligtvis tillfälle 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 2024 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 8 november (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).

#### 4.1.8 Eget kapital och obeskattade reserver

Eget kapital och obeskattade reserver får endast användas efter beslut av regionfullmäktige. Användningen av eget kapital och obeskattade reserver ska avse riktade insatser av engångskaraktär och ha ett tydligt ändamål. Framställningar om att få använda eget kapital och obeskattade reserver ska framgå av särskild beslutssats i detaljbudgeten och kan endast beviljas under förutsättning att det egna kapitalet i bokslutet 2023 är minst lika stort som det begärda beloppet. Budgetering som innebär att eget kapital tas i anspråk eller obeskattade reserver löses upp får göras först efter det att Regionfullmäktige har beviljat nämndens eller styrelsens framställan. Raindance kommer i så fall att öppnas efter årsbokslutet 2023 för uppdatering av budgeten.

Användning av eget kapital och obeskattade reserver kan, under förutsättning att kostnaden avser samma ändamål, förskjutas med högst ett år utan att nytt beslut fattas av Regionfullmäktige. Verksamheter som har beslut som tagits för budgetåret 2023 och där aktuella kostnader förskjuts till 2024, 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 2023 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.

---

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

## 4.2 Redovisningsprinciper

Redovisningen ska följa lagstiftningen inom området samt de rekommendationer som lämnats av [Rådet för kommunal redovisning](#). I VGR:s ekonomihandbok, som finns under område ekonomi på [Insidan](#) finns riktlinjer, handböcker, kodplaner och övriga detaljanvisningar som reglerar tillämpningen. För att få kvalitet i redovisningen är det av stor vikt att regelverken följs och det gäller inte minst följsamhet till kontoplanen. Det är viktigt att köpare och säljare använder samma intäkts/kostnadspar i interna transaktioner. Såld vård – köpt vård, Erhållna bidrag – mottagna bidrag. Brister får konsekvenser för arbetet med uppföljning och analys av det ekonomiska utfallet för såväl den enskilda nämnden, styrelsen, på koncernnivå som i jämförelser med andra regioner. Vid osäkerhet kring regelverk, periodiseringar eller annat som kan påverka redovisningen, kontakta Avdelning koncernredovisning, finans och ekonomistyrning på Koncernkontoret.

### 4.2.1 Bokslutsspecifikationer till delårs- och årsbokslut

Till delårsrapport augusti och årsbokslut ska det finnas bokslutsspecifikationer till alla balansräkningens poster som visar grund och bifogat underlag för uppbokning fordran/skuld etc. Specifikationer och underlag förvaras så att de är tillgängliga vid revision.

I ekonomihandboken – Detaljanvisningar A-Ö – Balansräkning/specifikationer finns mer detaljerade anvisningar.

### 4.2.2 Bokslutsdokument i delårsrapport och årsredovisning

Till delårsrapport augusti och årsredovisning ska bokslutsdokumenten resultaträkning, kassaflödesanalys, balansräkning och notapparat finnas. Syftet är att nämnders och styrelsers rapporter ska vara kompletta när de publiceras för att vara tillgängliga för politiker och revisorer. För koncernrapport april ska enbart resultaträkning finnas.

Bokslutsdokumenten finns att beställa i Cognos Controller under menyn Rapport/Kör; rapporten heter BD - Bokslutsdokument RR, KF, BR. I rapporten finns också angivet uppgift om tillämpade redovisningsprinciper enligt följande:

*”Redovisningen är upprättad enligt de anvisningar som lämnats från Västra Götalandsregionen. Anvisningarna bygger på kommunallagen, Lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer utfärdade av Rådet för kommunal redovisning.”*

Dokumentet ska kompletteras med noter där de väsentligaste posterna i resultat- och balansräkningen samt kassaflödesanalysen specificeras. I noten till årets resultat ska specifikation göras av jämförelsestörande poster. Även för noterna finns en rapport i Cognos Controller: NOTV – Noter till verksamheterna, som kan användas. Anvisning till noterna och prov på rapporten, liksom prov på bokslutsdokumenten, finns i ekonomihandboken – Detaljanvisningar A-Ö - Notapparat bokslut – verksamheter och bolag.

## 4.3 Ekonomiska förutsättningar i budgetarbetet

### 4.3.1 Räntor

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

ränta ska tas upp av koncernbanken.

Under 2024 debiteras limitavgifter och räntor på nämnders och styrelserns konton i Swedbank. Limitavgift på krediter i Swedbank är oförändrad jämfört med innevarande år och kommer även 2024 uppgå till 0,05 procent på beviljad kredit, det vill säga 500 kronor per miljon i kredit.

### 4.3.2 Uppräkningsfaktor

Regionbidraget till den operativa hälso- och sjukvårdsnämnden räknas budgetåret 2024 upp med tre procent, övriga nämnder räknas upp med två procent. Uppräkningen till utförarstyrelserna beror på den operativa hälso- och sjukvårdsnämndens (OSN) beslut. OSN kommer fatta beslut om uppdragen och revidering av KoK-böckerna under september 2023.

### 4.3.3 Uppräkning av lön

Avtalen för 2024 års löner är ännu inte klara. Koncernkontoret föreslår dock att i budgeten räkna upp 2023 års löner med 3,5 procent.

### 4.3.4 PO-pålägg

Arbetsgivaravgifter ska budgeteras med 49,44 procent 2024.

### 4.3.5 Fastighetsindex

Fastighetsindex är ett internt index inom Västra Götalandsregionen, som används för den årliga uppräkningsindexeringen av interna lokalhyror. I budgetbeslutet bemyndigades regionstyrelsen att fatta beslut om fastighetsindex och regionstyrelsen föreslås i samband med riktlinjen för detaljbudget i augusti besluta att det sammantagna fastighetsindexet 2024 ska uppgå till 2,0 procent.

### 4.3.6 Investeringar

Regionfullmäktige har beslutat att investeringsbudgeten för kommande budget- och planperiod ska uppgå till 6 000 mnkr för 2024 samt 6 500 mnkr för 2025 och 6 500 mnkr för 2026. Regionstyrelsen beslutade i juni om fördelning av investeringsbudgeten för budgetåret 2024 och planperioden 2025–2026.

Investeringsplanen är en fördelning av verksamhetsstyrda budgetramar och budgetramar för ägarstyrda investeringsprojekt. Beslutet är ett resultat av anmälda investeringsbehov och de koncernövergripande prioriteringar som har gjorts. I detaljbudgeten ska förvaltningar och bolag rapportera hur beslutade budgetramar är planerade att användas.

Beslut om fördelning av investeringsutrymme för ägarstyrda investeringar i medicinteknisk utrustning planeras att fattas i september av regionstyrelsen.

Investeringsbudgeten för 2024 ska rapporteras i Cognos Controller och i Plan & Styr vid samma tidpunkt som detaljbudgeten. Som stöd för nämnder och styrelserns inrapportering av investeringsbudget i Cognos Controller baserat på regionstyrelsens beslut finns en [lathund publicerad](#) på sidan för [Västra Götalandsregionens investeringshandbok](#).

## 4.4 Rapportering

### 4.4.1 Flerårig ekonomisk planering

Regionfullmäktige har beslutat att styrelser och nämnder förutom att fastställa budget och verksamhetsplan för 2024 också ska inkludera ekonomiska och verksamhetsmässiga

---

Rutin för nämnders och styrelserns rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

flerårsplaner för åren 2025 och 2026. Nedan anges anvisning för budgetering för vissa delar inom resultaträkningen för åren 2025 och 2026. Procentsatserna som anges baseras framför allt på landstingsprisindex (LPIK) från SKR i augusti 2023. Nämnd eller styrelse kan använda annan uppräkningsfaktor om man besitter specifik kunskap för intäcks- eller kostnadsutveckling i den egna verksamheten.

I Plan & Styr, under rubriken Utblick 2025-2026 i ekonomikapitlet, finns en förenklad resultaträkning för nämnder och styrelser att använda för beräknade intäkter och kostnader åren 2025 och 2026. Beräkningen ska utgå från en realistisk budget i balans 2024, uppräknad enligt anvisning nedan och med eventuella verksamhetsförändringar. Eventuellt återställande av underskott ska framgå av tabellen. Verksamhetsförändringar och åtgärder som planeras för att nå en verksamhet och ekonomi i balans ska också beskrivas.

### **Uppräkningsfaktor**

För planperioden 2025–2026 räknas regionbidraget till OSN upp med 2,7 respektive 2,6 procent, övriga nämnder räknas upp med två procent. Utförarstyrelser inom hälso- och sjukvård respektive övrig verksamhet föreslås att använda samma uppräkningsfaktor vid uppräknning av uppdragen 2025 och 2026.

### **Uppräkning av lön**

Vid uppräknning av lön föreslås komponenten timlön i LPIK, SKR augusti 2023, användas. Löner föreslås räknas upp med 3,4 procent 2025 och med 3,3 procent 2026.

### **PO-pålägg**

Arbetsgivaravgifter ska budgeteras med 47,77 procent 2025 och 43,95 procent 2026.

### **Fastighetsindex**

Fastighetsindex föreslås budgeteras med 2 procent.

### **Övriga kostnader**

Övriga kostnader föreslås räknas upp enligt LPIK, SKR augusti 2023, med 2,7 procent 2025 och 2026.

### **Externa hyreskostnader**

Hyreskostnader för externa lokaler föreslås räknas upp med konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) enligt SKR:s prognos i augusti 2023, 1,9 procent 2025 och 2 procent 2026.

### **Riktade statsbidrag**

Riktade statsbidrag föreslås budgeteras åren 2025–2026 i samma nivå som riktade statsbidrag 2024.

## **4.4.2 Planering och uppföljning för 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.

### **Minskade kostnader för administration**

Nämnder, styrelser och bolag ska genomföra verksamhetsförändringar som effektiviserar verksamheten så att medel kan frigöras från administration och byråkrati till hälso- och sjukvården. För 2024 ska åtgärderna innebära minskade kostnader för administration med

minst 50 mnkr. I budgeten ska styrelser och nämnder redogöra för aktiviteter och åtgärder som ska bidra till minskade kostnader för administration.

#### **Minskade kostnader för inköp**

För 2024 ska kostnader för inköp minska med minst 50 mnkr. För åstadkomma detta är det nödvändigt att nämnder och styrelser beslutar om åtgärdsplaner för att genomföra förbättringar och utökar samarbetet med Koncerninköp. I budgeten ska styrelser och nämnder redogöra för aktiviteter för att nå större avtalstrohet och förbättring av inköp.

### **4.4.3 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 15 november ska periodnycklar vara överenskomna mellan regioninterna köpare och säljare. Inrapportering av resultaträkningens interna poster ska vara klar senast den 27 november 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 interna mellanhavanden pågår därefter fram till som senast 30 november 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 i Användarmanual motpartsavstämning budget.

#### **Slutrapportering av helårsbudget och periodiserad budget**

Den definitiva avstämda budgeten i helår och period ska vara klar senast 30 november.

Inrapportering av investeringsbudget görs i Cognos Controller, på aktualitet BU och blankett BINV.

### **4.4.2 Rapportering av utfall**

Samtliga nämnder och styrelser ska varje månad rapportera ackumulerat utfall enligt fastställd [tidplan](#). Delårsbokslut upprättas i augusti. Rapporteringen startar med avstämning av interna poster. Avstämning av interna poster mellan parterna är obligatorisk och görs från 2022 i den nya konsolideringsmodulen 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.

### **4.4.3 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 redovisas med rätt motpart (fiktiv motpart får inte användas för dessa intäkter och kostnader). Prognoserna ska stämmas av mellan uppdragsgivare och utförare.

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

Prognoser för bemanningsföretag ska lämnas på respektive konton, 55511 - 55591, då stort fokus finns på uppföljning av dessa kostnader. Det är viktigt att göra en rimlig bedömning jämfört med utfallet för respektive period.

Vid situationer där volymerna inte har fastslagits i överenskommelser eller där det råder meningsskiljaktigheter mellan köpare och säljare är det köparen som har tolkningsföreträdet.

#### **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 2024](#)

### **4.4.4 Tidplan**

För senaste version se [Tidplan rapportering 2024](#).

### **4.4.5 Rapporterade enheter**

För senaste version se flik i dokumentet Gemensam kodplan på Insidan under Stöd och tjänster, ämnesområde Ekonomi/ Ekonomihandbok.

# 5 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 2024*.

## 5.1 Personalredovisning i delårsrapport april

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

## 5.2 Personalredovisning i delårsrapport augusti

### Förvaltningar

Efterfrågade uppgifter (se nedan) ur det personaladministrativa systemet Heroma överförs maskinellt från utdataplattformen VGR PA UDP (Cognos Analytics).

### Bolag

Rapportering av manuella uppgifter (se nedan) sker i Cognos Controller <sup>2</sup>alternativt via ifyllande av excel-blankett som insänds till koncernstab HR, Koncernkontoret.

Definitioner av efterfrågade personaluppgifter finns på koncernstab HR:s [hemsida](#) för uppföljning.

### 5.2.1 Förvaltningar – överförs maskinellt

#### *Antal anställda och årsarbetare*

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda fördelat på heltids- och deltidsanställda 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.

- 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.

<sup>2</sup> 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.

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

#### *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.

### 5.2.2 Bolag – rapporteras manuellt

#### *Antal anställda och årsarbetare*

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda fördelat på heltids- och deltidsanställda 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

## 5.3 Personalredovisning i årsredovisning

### **Förvaltningar**

Efterfrågade uppgifter ur det personaladministrativa systemet Heroma överförs maskinellt från utdataplattformen VGR PA UDP (Cognos Analytics). 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.

### 5.3.1 Förvaltningar

MASKINELLT ÖVERFÖRDA UPPGIFTER:

#### *Antal medarbetare och chefer*

- Antal tillsvidare- och visstidsanställda, fördelat på heltids- och deltidsanställda 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.***

➔ Controllerblankett PE13

## 5.3.2 Bolag

MANUELLA UPPGIFTER:

### *Antal anställda*

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

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

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

- ➔ Controllerblankett PE23

#### *Ålder*

- Medelålder månadsavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.

- ➔ Controllerblankett PE22

#### *Lönebild, kr*

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

- ➔ Controllerblankett 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.

- ➔ Controllerblankett PE24

# 6 RAPPORTERING I PLAN & STYR

Rubriker och anvisningar för respektive rapport beslutas i dokumentet *Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentar, delårsrapporter och årsredovisning* (bilaga till denna rutin). 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 efter semestern, månadskommentaren en månad innan aktuell deadline och delårsrapport och årsredovisning tre månader innan aktuell deadline.

## 6.1 Detaljbudget

Samtliga nämnder och styrelser ska senast den 30 november rapportera in en detaljbudget för 2024 med plan för 2025 och 2026. Detaljbudgeten ska innehålla planering avseende de mål och fokusområden som tilldelats nämnden/styrelsen från regionstyrelsen samt tillhörande indikatorer och i förekommande fall aktiviteter. Planeringen innehåller även beskrivningar inom aktuellt måldokument samt inom medarbetar- och ekonomiområdena.

## 6.2 Månadskommentar

Rapportering ska göras för regionstyrelsen, utförarstyrelserna och styrelserna för Fastighet, stöd och service och Logistik samt Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden 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 och revisorskollegiet 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. Månadsrapporten 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 uppläsning av Plan & Styr, se kontaktperson.

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.

## 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 Generella skrivanvisningar

Redogör för och analysera de periodresultat som nämnden/styrelsen nått samt dess effekter/konsekvenser. Ange orsaker till större avvikelser och redogör vid behov för vidtagna åtgärder och framtidsutsikter.

Tänk på vem du skriver för. Delårsrapporter och årsredovisning riktar sig i första hand till våra politiker men ska även kunna förstås av allmänheten. För mer tips utöver punkterna nedan, läs vidare i VGR:s [skrivhandledning](#).

- Koncentrera dig på det viktigaste och skriv det först.
- Använd ord som läsarna förstår och undvik förkortningar eller för långa meningar.
- Skriv enkelt och aktivt. Undvik passiva verb som döljer vem som gjort något

- Undvik ”man”. Skriv i stället vem som har gjort vad. ”Styrelsen har beslutat...” i stället för ”man har beslutat” eller ”det har beslutats”

### 6.3.2 Anpassning av rubriker för eget behov

Nämnder och styrelser kan själva komplettera befintlig rubrikstruktur i Plan & Styr med ytterligare underrubriker för en tydligare rapport. Om nämnden/styrelsen vill fördjupa sig kring sin verksamhet och bygga fler underrubriker, görs det antingen under kapitel *Verksamhet* eller i slutet av rapporten under kapitel *Fördjupad rapportering till egen nämnd/styrelse*.

Det är i första hand lokala rapportadministratörer för Plan & Styr som anpassar rubriker för eget behov i enhetsmallen.

### 6.3.3 Klarmarkering fem arbetsdagar innan politisk behandling

För att nämnders och styrelsers 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. Om rapporten behöver ändras efter politisk behandling, skickas ett mejl till rapportens kontaktperson som låser upp rapporten för redigering.

### 6.3.4 Anpassning av nodkort för de förvaltningar som inte ingår i VGPU

För att underlätta för läsaren huruvida fokusområden är uppnådda eller inte ska styrelser som inte ingår i modulen VGR-gemensam planering och uppföljning (VGPU) välja in nyckelordsgrupperna ”Måluppfyllelse fokusområde”. Med hjälp av denna nyckelordsgrupp anger rapportören måluppfyllelsen på samma sätt som för mål, dvs Grönt = ”Fokusområdet kommer att uppnås/Fokusområdet är uppnått”, Gult = ”Fokusområdet kommer delvis att uppnås/Fokusområdet är delvis uppnått” samt Rött = ”Fokusområdet kommer ej att uppnås/Fokusområdet är ej uppnått”.

### 6.3.5 Arbete med indikatorer och aktiviteter

Koppling av indikatorer ska göras i delårsrapport och årsredovisning så att indikatorns namn, utfall för perioden två år tillbaka (där så är möjligt) samt utfall och regionalt måltal för perioden under innevarande år lyfts in under respektive mål och fokusområde. De som inte har planeringsvyn upplagd i Plan & Styr redovisar eventuella indikatorer manuellt i tabellform med motsvarande upplägg och innehåll.

Koppling av aktiviteter ska göras i rapporten så att aktivitetens namn och status lyfts in i en tabell under respektive mål och fokusområde i detaljbudget, delårsrapport och årsredovisning. En aktivitet kan ha bäring mot flera mål och fokusområden. De som inte har planeringsvyn upplagd i Plan & Styr redovisar kortfattat och i punktform aktiviteter och dess status manuellt. Status på aktiviteterna anges som antingen planerad, pågående, pausad eller avslutad

# 7 FÖRDELNING AV MÅL OCH FOKUSOMRÅDEN

Från och med budget och plan 2024–2026 kommer regionstyrelsen fördela mål och fokusområden till ansvariga nämnder och styrelser. Detta fastställdes i riktlinjen för detaljbudget den 29 augusti och i tabellen nedan framgår ansvarsfördelningen. Nämnder och styrelser som är ansvariga för ett mål/fokusområde får detta fördelat till sin organisatoriska nivå i Plan & Styr för planering i detaljbudget, genomförande, uppföljning och rapportering i delårsrapporter och årsredovisning. 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 till regionfullmäktige på samtliga mål och behöver därför generellt inte rapportera i separat rapport för den egna styrelsens verksamheten. Vissa mål och fokusområden har emellertid direkt bäring mot regionstyrelsens egen verksamhet, vilket motiverar att dessa fördelas till regionstyrelsens egen nivå. Regionstyrelsen väljer själv vilka mål och fokusområden som ska ingå i den egna styrelsens planering och uppföljning i samband med beslut om detaljbudget hösten 2023.

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 sjukvård. Då regionfullmäktiges budgetmål bygger på dessa strategiska inriktningar, behöver SSN själv inte rapportera på dessa mål. Däremot kommer den rapportering som görs på målen av andra nämnder och styrelser kunna vara ett underlag för SSN:s arbete med planering och uppföljning av strategierna.

Styrelserna för Logistik 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 patientnämnderna, 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.

Mål/Fokusområde	Ansvariga nämnder/styrelser
Mål: Sjukvårdens köer ska kortas och tillgängligheten ska öka för en mer jämlik vård	De delregionala nämnderna, Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folk tandvården, Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Öka produktiviteten i egen regi genom medarbetardrivet förändringsarbete för att öka tillgängligheten och säkerställa jämlik tillgång till vård	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folk tandvården, Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Regiongemensam strategi för produktionsstyrning för att utveckla en gemensam kö	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden

Fokusområde: Skapa långsiktigt hållbara ekonomiska förutsättningar för sjukvårdens utförare i egen regi	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden
Fokusområde: Öka antalet disponibla vårdplatser för att nå målet med högst 90 % beläggningsgrad	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Utveckla arbetet med folkhälsa och förebyggande arbete	De delregionala nämnderna, Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folk tandvården, Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan och Regionhälsan
Mål: En hälso- och sjukvård som arbetar för en ökad psykisk hälsa	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, styrelserna för Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Västra Götalandsregionen ska stötta barns psykiska hälsa genom att öka tidiga insatser och innovationer	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, styrelserna för Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Öka tillgängligheten till psykiatri genom att skapa fungerande samverkan mellan olika aktörer	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, de delregionala nämnderna, styrelserna för Rehabilitering & 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	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folk tandvården, Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Primärvården ska vara lätt att nå och ha ett helhetsansvar genom ökad tillgänglighet	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Närhälsan, Regionhälsan
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, styrelserna för Närhälsan, Regionhälsan
Fokusområde: Fortsatt satsa på mobila enheter 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: Användarvänliga digitala vårdtjänster ska utvecklas och användas för patienters bästa	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folk tandvården, Rehabilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: Västra Götalandsregionen ska verka för en minskad miljö- och klimatpåverkan i Västra Götaland	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Styrelserna Fastighet, stöd och service, Naturbruk, Botaniska trädgården, Kulturutveckling
Fokusområde: Den biologiska mångfalden ska stärkas och bevaras	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, styrelserna Fastighet, stöd och service, Naturbruk, Botaniska trädgården, Kulturutveckling
Fokusområde: Öka takten i "Klimat 2030 – Västra Götaland ställer om"	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden

Mål: Stärka innovationskraften – för ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i framkant	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Kulturnämnden, styrelserna Naturbruk, Turistrådet, Kulturutveckling
Fokusområde: Kraftsamla för elektrifiering	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Styrelsen för Naturbruk
Fokusområde: Kraftsamla för cirkulära affärsmodeller	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Kulturnämnden, Styrelsen för Kulturutveckling
Fokusområde: Främja företagsamhet och kapacitet för förnyelse	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Styrelsen för Turistrådet
Mål: Bygga kompetens för bättre kompetensförsörjning och livslångt lärande	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Kulturnämnden, styrelserna för Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Film i Väst, Kulturutveckling
Fokusområde: Leda utvecklingen för nya gröna jobb och säkerställa kompetensförsörjningen	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, styrelserna för Naturbruk, Folkhögskolorna, Film i Väst
Fokusområde: Kraftsamla för fullföljda studier	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Kulturnämnden, styrelserna för Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Kulturutveckling
Mål: Knyta samman Västra Götaland med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Möjliggöra hållbar mobilitet för fler	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Trygg och pålitlig kollektivtrafik	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Påverka och prioritera angelägen infrastruktur	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden
Mål: Kultur för ökad inkludering, bildning och konstnärlig frihet	Kulturnämnden, styrelserna för Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling
Fokusområde: Stärk Västra Götalandsregionens arbete med demokrati och yttrandefrihet	Kulturnämnden, styrelserna för Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling
Fokusområde: Kulturen ska både nå och angå fler	Kulturnämnden, styrelserna för Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling
Fokusområde: Stärka kulturens infrastruktur	Kulturnämnden, styrelserna för GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling
Mål: Västra Götalandsregionen ska vara en ledande och attraktiv arbetsgivare med konkurrenskraftiga löner och ett hälsofrämjande ledarskap som grund	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik, 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: Fortsatt arbete med konkurrenskraftiga löner	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik, 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: Stärka möjligheter till arbetstidsmodeller samt anställningsformer som rotationstjänster och kombinationstjänster	Styrelserna för Folktandvården, Habilitering 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 verksamhetsförlagd utbildning för samtliga berörda yrkeskategorier och kompetenser	Styrelserna för Folktandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Arbetet med att nå normala för antal medarbetare per chef ska följas för att förutsättningar för första linjens chef ska förbättras	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folktandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: Medarbetarens arbetsmiljö ska förbättras genom satsning på återhämtning och avlastning och inflytande över sin arbetsmiljö	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folktandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Använd de personella resurserna och öka vårdprofessionens tid med patient genom uppgiftsväxling och rätt använd kompetens	Styrelserna för Fastighet, stöd och service, Logistik, Folktandvården, 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	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Folktandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Fokusområde: Ta bort onödiga administrativa uppgifter för medarbetare	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Fastighet, stöd och service, Logistik, Naturbruk, Botaniska trädgården, Folkhögskolorna, Turistrådet, GöteborgsOperan, Göteborgs symfoniker, Film i Väst, Regionteater Väst, Kulturutveckling, Västtrafik, Folktandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs sjukhus, Sjukhusen i Väster
Mål: Ökad målpåfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål	Samtliga nämnder och styrelser bortsett från Regionstyrelsen, Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, patientnämnderna, Revisorskollegiet och Styrelsen för Regionens tåg och spårvagnar.
Fokusområde: Minska Västra Götalandsregionens miljö- och klimatpåverkan enligt miljömål 2030	Samtliga nämnder och styrelser bortsett från Regionstyrelsen, Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, patientnämnderna, Revisorskollegiet och Styrelsen för Regionens tåg och spårvagnar.

Fokusområde: Öka integreringen av mål för social hållbarhet 2030 i Västra Götalandsregionens huvuduppdrag	Samtliga nämnder och styrelser bortsett från Regionstyrelsen, Strategiska hälso- och sjukvårdsnämnden, patientnämnderna, Revisorskollegiet och Styrelsen för Regionens tåg och spårvagnar.
---	--

Se [länk för fördelning av mål/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. När det är möjligt har måltal formulerats för indikatorerna. För de indikatorer som är markerade med \*) kommer fördelning av kvinnor/män redovisas på Koncernnivå 2024.

Mål/Fokusområde	Indikator	Måltal 2024	Måltal 2025	Måltal 2026
Mål: Sjukvårdens köer ska kortas och tillgängligheten ska öka för en mer jämlik vård	Totalt antal väntande till första besök exklusive patientvald väntan (PVV) och Medicinsk orsakad väntan (MOV) *	Minska	Minska	Minska
	Totalt antal väntande till operation/åtgärd exklusive patientvald väntan (PVV) och Medicinsk orsakad väntan (MOV) *	Minska	Minska	Minska
	Andel som har väntat 90 dagar eller kortare till första besök inom specialiserad vård (exkl. PVV och MOV)	Öka	Öka	Öka
	Andel som har väntat 90 dagar eller kortare till operation/åtgärd inom specialiserad vård (exkl. PVV och MOV)	Öka	Öka	Öka
	Andel (procent) som bedömer att väntetiden till besök på sjukhus är rimlig, redovisat per delregional nämnd (VGR, DRN). *	Öka	Öka	Öka
	Andel (procent) som bedömer väntetiden till besök på vårdcentralen är rimlig, redovisat per delregional nämnd (VGR, DRN). *	Öka	Öka	Öka
	Andel (procent) som bedömer att de har tillgång till den hälso- och sjukvård som de behöver, redovisat per delregional nämnd (VGR, DRN). *	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Öka produktiviteten i egen regi genom medarbetardrivet förändringsarbete för att öka tillgängligheten och säkerställa jämlik tillgång till vård	Andel positiv inställning till att använda digital teknik till vård, konsultation och behandling (VGR, DRN) *	Öka	Öka	Öka
	Antal genomförda operationer (exkl. mottagningsoperationer) per dag	Öka	Öka	Öka
	Använd salstid av totalt tillgänglig salstid	Öka	Öka	Öka
	Antal vårdkontakter per nettoårsarbetare och dag, somatik	Öka	Öka	Öka

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

	Antal vårdkontakter per nettoårsarbetare och dag, psykiatri	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Regiongemensam strategi för produktionsstyrning för att utveckla en gemensam kö	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Skapa långsiktigt hållbara ekonomiska förutsättningar för sjukvårdens utförare i egen regi	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Öka antalet disponibla vårdplatser för att nå målet med högst 90% beläggningsgrad	Beläggningsgrad somatisk slutenvård	90 %	90 %	90 %
	Beläggningsgrad psykiatrisk slutenvård	90 %	90 %	90 %
	Antal disponibla vårdplatser somatisk slutenvård	Öka	Öka	Öka
	Antal disponibla vårdplatser psykiatrisk slutenvård	Öka	Öka	Öka
	Antal utlokaliserade per 100 disponibla vårdplatser somatik /psykiatri	Minska	Minska	Minska
	Antal överbeläggningar somatisk slutenvård per 100 disponibla vårdplatser	Minska	Minska	Minska
Fokusområde: Utveckla arbetet med folkhälsa och förebyggande arbete	Andel fyraåringar med övervikt och fetma per kommun (RH, VGR, DRN)*	Minska	Minska	Minska
	Andel 6-åringar med kariesangrepp per kommun (VGR, FTV, DRN)*	Minska	Minska	Minska
	Antal Fysisk aktivitet på recept (samtliga sjukhus och primärvård)*	Öka	Öka	Öka
	Andel dagligrökare med kronisk sjukdom som fått rådgivning	Öka	Öka	Öka
	Andel patienter med kronisk sjukdom som fått rådgivning vid riskbruk av alkohol	Öka	Öka	Öka
	Andel patienter med kronisk sjukdom som fått rådgivning vid ohälsosamma matvanor, vårdcentral	Öka	Öka	Öka
	Andel patienter med kronisk sjukdom som fått rådgivning/FaR vid otillräcklig fysisk aktivitet/rehabenhet	Öka	Öka	Öka
Mål: En hälso- och sjukvård som arbetar för en ökad psykisk hälsa	Andel accepterade vårdbegäran av totalt antal inkomna vårdbegäran inom En väg in*	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Västra Götalandsregionen ska stötta barns psykiska hälsa genom att öka tidiga insatser och innovationer	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-

Fokusområde: Öka tillgängligheten till psykiatrin genom att skapa fungerande samverkan mellan olika aktörer	Andel som har väntat 90 dagar eller kortare till första besök inom vuxenpsykiatrin (exkl. PVV och MOV)	Öka	Öka	Öka
	Andel som har väntat 30 dagar eller kortare till första besök inom barn- och ungdomspsykiatrin (exkl. PVV och MOV)	Öka	Öka	Öka
	Andel som har väntat 30 dagar eller kortare till utredning inom barn- och ungdomspsykiatrin (exkl. PVV och MOV)	Öka	Öka	Öka
	Andel som har väntat 30 dagar eller kortare till behandling inom barn- och ungdomspsykiatrin (exkl. PVV och MOV)	Öka	Öka	Öka
Mål: Invånarna ska få en god vård på rätt vårdnivå	Andel oplanerade återbesök inom 72 timmar på akutmottagning.	Minska	Minska	Minska
	Andel oplanerade återinskrivningar inom 1–30 efter slutenvård (65 år och äldre)	Minska	Minska	Minska
	Andel patienter inom primärvård med önskvärd blodtrycksnivå ( $\leq 140/90$ )	Öka	Öka	Öka
	Andel vårdtillfällen där patienten fått en vårdrelaterad infektion.	Minska	Minska	Minska
	Andel patienter med sjukhusförvärvade trycksår (kategori 1–4)	Minska	Minska	Minska
	Andel olämpliga läkemedel till äldre (75 år och äldre) inom primärvård.	Minska	Minska	Minska
Fokusområde: Primärvården ska vara lätt att nå och ha ett helhetsansvar genom ökad tillgänglighet	Kontinuitetsindex för alla patienter, senaste 18 månaderna, läkare	Öka	Öka	Öka
	Kontinuitetsindex för patienter med kronisk sjukdom, senaste 18 månaderna, läkare	Öka	Öka	Öka
	Kontinuitetsindex för patienter med samsjuklighet ( $\geq 4$ kroniska sjukdomar), senaste 18 månaderna, läkare	Öka	Öka	Öka
	Patientupplevelseindex av kontinuitet och koordinering i primärvård	Öka	Öka	Öka
	Andel medicinsk bedömning inom tre dagar	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Primärvården ska utvecklas i syfte att driva på omställningen till en nära vård, minskad administration och skapa en mer jämlik tillgång till vård	Antal listade patienter per läkare (här räknas även specialisttjänstgöring i allmänmedicin)	Minska	Minska	Minska
	Antal specialisttjänstgörande i allmänmedicin	Öka	Öka	Öka
	Andel besök inom primärvård av totalt antal besök	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Fortsatt satsa på mobila enheter för att utveckla arbetet med nära vård	Antal hembesök utförda av närsjukvårdsteam (specialiserad hälso- och sjukvård)	Öka	Öka	Öka

	Antal hembesök utförda av hemsjukvårdsläkare särskilt boende och ordinärt boende (primärvård)	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Användarvänliga digitala vårdtjänster ska utvecklas och användas för patienters bästa	Andel digitala vårdmöten med ljud och bild av totalt antal fysiska besök*	Öka	Öka	Öka
Mål: Västra Götalandsregionen ska verka för en minskad miljö- och klimatpåverkan i Västra Götaland	Procentuell förändring av utsläpp av växthusgaser i Västra Götaland jämfört med 1990 (Länsstyrelsen) (endast på central nivå)	Minska	Minska	Minska
Fokusområde: Den biologiska mångfalden ska stärkas och bevaras	Andel skyddad natur i Västra Götaland (Naturvårdsverket) (endast central nivå)	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Öka takten i "Klimat 2030 – Västra Götaland ställer om"	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Stärka innovationskraften – för ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i framkant	EUs regionala innovationsindex (Europeiska kommissionen) (endast central nivå)	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Kraftsamla för elektrifiering	Elproduktion (MWh) i Västra Götaland (SCB) (endast central nivå)	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Kraftsamla för cirkulära affärsmodeller	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Främja företagsamhet och kapacitet för förnyelse	Totala FoU-investeringar som andel av BRP (RAPS) (endast central nivå)  Andel företag som upplever att företagsstöd från VGR har bidragit till ökad konkurrenskraft (Årlig fördjupad uppföljning av företagsstöd) (endast central nivå)	Öka  Öka	Öka  Öka	Öka  Öka
Mål: Bygga kompetens för bättre kompetensförsörjning och livslångt lärande	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Leda utvecklingen för nya gröna jobb och säkerställa kompetensförsörjningen	Matchningsgrad i Västra Götaland (SCB/Västdatabasen) (endast central nivå)  Förvärvsfrekvens i Västra Götaland (SCB) (endast central nivå) *  Andel arbetslösa 16–65 år av arbetskraften (endast central nivå) *	Öka  Öka  Minska	Öka  Öka  Minska	Öka  Öka  Minska
Fokusområde: Kraftsamla för fullföljda studier	Antal elever avgångna från gymnasieskolan (= slutfört program) från gymnasieskolor där Västra Götalandsregionen är huvudman (Skolverket/Stativ) (central nivå och naturbruk) *  Antal deltagare i folkhögskolekurser som uppnått behörighet (SCB) (central nivå och folkhögskolorna) *	Öka  Öka	Öka  Öka	Öka  Öka

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

	Antal unika deltagare i kurser på folkhögskolor (Folkbildningsrådet) (central nivå och folkhögskolorna) *	Öka	Öka	Öka
	Andel elever med behörighet till gymnasieskolans nationella program (Skolverket) (central nivå) *	Öka	Öka	Öka
Mål: Knyta samman Västra Götaland med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Möjliggöra hållbar mobilitet för fler	Andel invånare med högst 60 minuters restid med kollektivtrafik till närmaste pendlingsnav och minst 10 resmöjligheter per vardag (Trafikförsörjningsprogrammet) (central nivå, IKN och VT) *	Öka	Öka	Öka
	Andelen resor med kollektivtrafik, cykel och gång ska återtas till 2019 års nivåer (Trafikförsörjningsprogrammet) (central nivå, IKN och VT) *	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Trygg och pålitlig kollektivtrafik	Andel som upplever att det känns tryggt att resa med Västtrafik (Kollektivtrafikbarometern) (central nivå, IKN och VT) *	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Påverka och prioritera angelägen infrastruktur	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Kultur för ökad inkludering, bildning och konstnärlig frihet	Andel invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra (Hälsa på lika villkor) (central nivå) *	Minska	Minska	Minska
	Andel invånare 16–84 år med lågt socialt deltagande (Hälsa på lika villkor) (central nivå) *	Minsk	Minsk	Minsk
	Antal unika deltagare i kurser på studieförbund (SCB) (central nivå) *	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Stärk Västra Götalandsregionens arbete med demokrati och yttrandefrihet	Andel nöjda med hur demokratin fungerar i Västra Götalandsregionen (SOM-undersökningen) (central nivå) *	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Stärka kulturens infrastruktur	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Kulturen ska både nå och angå fler	Andel barn och unga som besökt de regionala kulturverksamheterna	Öka	Öka	Öka
Mål: Västra Götalandsregionen ska vara en ledande och attraktiv arbetsgivare med konkurrenskraftiga löner och ett hälsofrämjande ledarskap som grund	Personalomsättning *	?	?	?
	Andel medarbetare som kan rekommendera VGR som arbetsgivare *	?	?	?

Fokusområde: Fortsatt arbete med konkurrenskraftiga löner	Andel yrkesgrupper där genomsnittslönen är lika med eller högre än riksgenomsnittet (novemberstatistiken)	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Stärka möjligheter till arbetstidsmodeller samt anställningsformer som rotationstjänster och kombinationstjänster	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Utveckla lärmiljöer, handledning och arbetssätt för att skapa förutsättningar för verksamhetsförlagd utbildning för samtliga berörda yrkeskategorier och kompetenser	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Arbetet med att nå normal för antal medarbetare per chef ska följas för att förutsättningar för första linjens chef ska förbättras	Andel chefer med 10–35 underställda medarbetare (normalt) *	Öka	Öka	Öka
Mål: Medarbetares arbetsmiljö ska förbättras genom satsning på återhämtning och avlastning och inflytande över sin arbetsmiljö	Sjukfrånvaro i procent av ordinarie tid (Heroma) *	Minska	Minska	Minska
	Andel medarbetare som upplever att de har möjlighet att delta i planeringen av hur deras arbete ska utföras *	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Använd de personella resurserna och öka vårdprofessionens tid med patient genom uppgiftsväxling och rätt använd kompetens	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Ta vara på forskningens rön om förändrade och hållbara arbetssätt	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Ta bort onödiga administrativa uppgifter för medarbetare	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål	Följs upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Minska Västra Götalandsregionens miljö- och klimatpåverkan enligt miljömål 2030	Procentuell förändring av VGR:s klimatpåverkan från lustgas och anestesigaser jämfört med 2009/2014	Minska	Minska	Minska
	Procentuell förändring av energianvändningen i egna lokaler (kWh/m <sup>2</sup> )	Minska	Minska	Minska

Fokusområde: Öka integreringen av mål för social hållbarhet 2030 i Västra Götalandsregionens huvuduppdrag	Andel i befolkningen som uppfattar att vård ges på lika villkor (Kolada) (central nivå) *	Öka	Öka	Öka
---	---	-----	-----	-----

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

## 9 TIDPLAN

Planering	
2023-08-29	Beslut i RS om riktlinjer för detaljbudgetarbetet för 2024, 2025 och 2026
2023-08-31	Ekonomiska frågor som påverkar annan förvaltning skall vara hanterade
2023-10-30	Sista datum för Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att fatta beslut om uppdrag, finansiering med mera till vårdens utförare för budgetåret 2024 samt för 2025 och 2026
2023-10-30	Sista datum för MRN, IKN och KUN att besluta om uppdrag, finansiering med mera till respektive verksamheter för åren 2024, 2025 och 2026.
2023-10-30	Sista datum för fastighet stöd och service och styrelsen för logistik att senast teckna serviceöverenskommelser med berörda verksamheter.
2023-11-08	Sista datum för tekniska justeringar mellan nämnder.
2023-11-15	Periodnycklar avstämde mellan beställare och utförare
2023-11-27 kl. 17.00	Inrapportering interna poster i Raindance ftg 111.
2023-11-30 kl. 17.00	Sista datum för nämnder och styrelser att fastställa budget och verksamhetsplan för 2024 samt ekonomiska flerårsplaner och verksamhetsplaner för åren 2025 och 2026 i enlighet med de uppdrag, inriktning och den finansiering som fastställts.
2024-03-05	Regionstyrelsen fastställer koncernens detaljbudget för 2024 och planåren 2025–2026
Uppföljning	
2024-02-12	Månadskommentar januari klarmarkerad i Plan & Styr
2024-03-12	Månadskommentar februari klarmarkerad i Plan & Styr
2024-04-11	Månadskommentar mars klarmarkerad i Plan & Styr
2024-05-22	Delårsrapport april beslutad av styrelse/nämnd
2024-06-04	Koncernens delårsrapport april beslutad av RS
2024-06-13	Månadskommentar maj klarmarkerad i Plan & Styr
2024-06-17	Koncernens delårsrapport april beslutad av RF
2024-08-20	Månadskommentar juli klarmarkerad i Plan & Styr
2024-09-24	Delårsrapport augusti beslutad av styrelse/nämnd
2024-10-10	Månadskommentar september klarmarkerad i Plan & Styr
2024-10-15	Koncernens delårsrapport augusti beslutad av RS

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

2024-10-21	Koncernens delårsrapport augusti beslutad av RF
2024-11-12	Månadskommentar oktober klarmarkerad i Plan & Styr
2024-12-11	Månadskommentar november klarmarkerad i Plan & Styr
2025-02-07	Årsredovisning 2024 beslutad av styrelse/nämnd
2025-03	Koncernens årsredovisning 2024 beslutad av RS
2025-04	Koncernens årsredovisning beslutad av RF

## 10 KONTAKTPERSONER

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

Område	Kontaktperson
<b>Hälso- och sjukvård</b>	
Mål, fokusområden mm	<a href="#">Ida Wernered</a>
Ekonomi	<a href="#">Maria Moldén</a>
<b>RU, kollektivtrafik och kultur</b>	
Mål, fokusområden mm	<a href="#">Irma Ganibegovic</a>
Ekonomi	<a href="#">Christine Salvén</a>
<b>HR</b>	
Mål, fokusområden mm	<a href="#">Malin Nilsson</a>
Rapportering, statistik mm	<a href="#">Henrik Lindh</a>
<b>Ekonomi</b>	
Budget	<a href="#">Kristina Tornberg</a>
Redovisning	<a href="#">Annika Andersson</a>
Rapportering	<a href="#">Stefan Funkerud</a>
Investeringar	<a href="#">Kristoffer Ekström</a>
Finans	<a href="#">Anneli Mogensen</a>
<b>Planering och uppföljning</b>	
Allmänt	<a href="#">Björn Jägesten</a> , <a href="#">Clara Helgesson</a>
Intern kontroll	<a href="#">Maria Enström</a>
Hållbarhet	<a href="#">Ylva Bryngelsson</a>
Plan & Styr, generellt	<a href="#">Agneta Andersson</a>
VGPU och VGSP	<a href="#">Björn Jägesten</a> , <a href="#">Clara Helgesson</a>
VGR-gemensamma indikatorer	<a href="#">Stefan Bengtsson</a>