



Koncernövergripande planering och uppföljning

Syften, flöden och leveranser

Inledning

Regionfullmäktiges budget är det överordnade styrdokumentet i Västra Götalandsregionen. Planering och uppföljning av regionfullmäktiges budget utgör således den överordnade planerings- och uppföljningsprocessen.

Följande bilder sammanfattar kortfattat de flöden och leveranser som ingår i den koncernövergripande planerings- och uppföljningsprocessen.



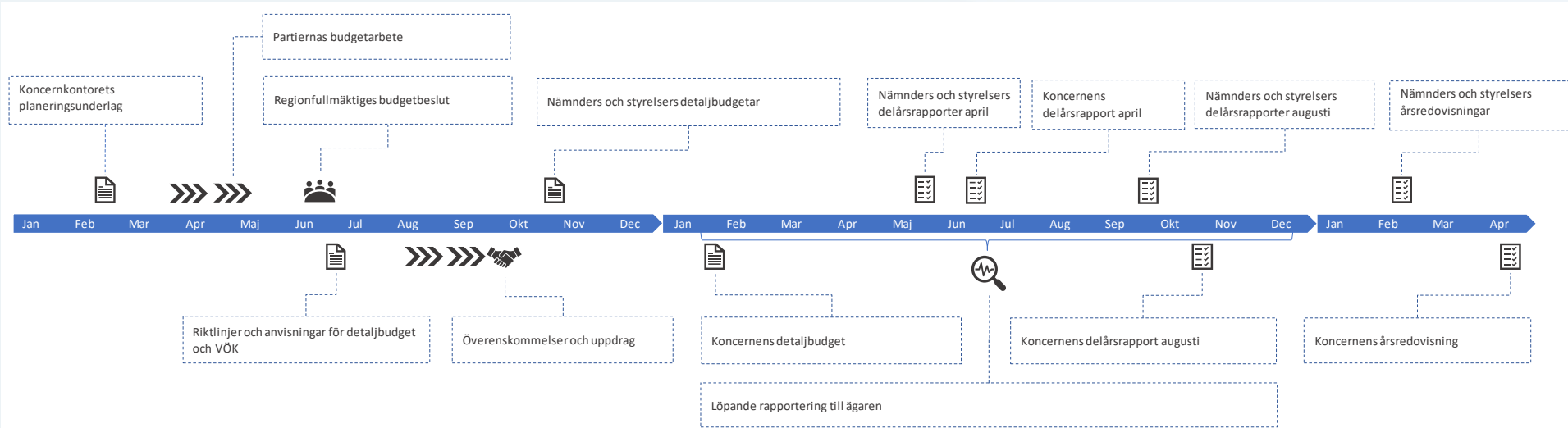
Processens syfte och avgränsning

Regionfullmäktiges budget utgör kärnan i den koncernövergripande planerings- och uppföljningsprocessen och det överordnade syftet är att skapa genomförandekraft avseende de politiska målsättningar som formuleras i detta dokument.

Processens leveranser riktar sig främst till ägaren (koncernledning, ägarutskott, regionstyrelse och regionfullmäktige) och möjliggör ledning och styrning utifrån helhetsfokus där 1) samtliga perspektiv (verksamhet, ekonomi och personal) och 2) samtliga områden (hälso- och sjukvård, regional utveckling, kultur och kollektivtrafik) omhändertas på ett strukturerat sätt.



Från planeringsunderlag till årsredovisning





Koncernövergripande planering

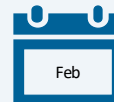
Från planeringsunderlag till koncerndetaljbudget

Regionfullmäktige formulerar långsiktiga och strategiska mål, varefter nämnder och styrelser ansvarar för att bidra till måloppfyllelse i förhållande till den politiska viljeriktning som regionfullmäktige har uttryckt genom dessa mål. I detta ansvar ligger att bryta ner budgetmålen för den egna verksamheten med syfte att skapa handlingskraft och effekt i verksamhetsplaneringen.

Nedan beskrivs kortfattat de olika stegen i den koncernövergripande planeringen.

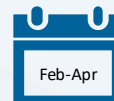


Koncernkontorets planeringsunderlag



Koncernkontoret lämnar i början av året ett planeringsunderlag till partierna inför budgetarbetet. Underlaget är inget beslutsdokument för någon politisk instans utan syftar till att ge nulägesanalys samt beskriva Koncernkontorets syn på de huvudsakliga utmaningarna för Västra Götalandsregionen. När så är möjligt ska Koncernkontoret presentera förslag på tänkbara vägar framåt i dessa utmaningar.

Partiernas budgetarbete



Partierna fördelar regionbidrag till nämnder och styrelser samt formulerar den övergripande inriktningen genom mål och/eller uppdrag som ska vara vägledande under budget- och planperioden. Koncernkontoret är behjälpligt under budgetarbetet och bistår under våren med kompletterande planeringsunderlag där bland annat uppdaterade prognoser för skatteintäkter och pensionskostnader presenteras.

Regionfullmäktiges budgetbeslut



Regionfullmäktige bör fatta beslut om budget för nästkommande år innan juni månads utgång. Om inte partierna kommer överens om något annat presenterar den sittande politiska ledningen sitt budgetförslag först, varefter oppositionspartierna presenterar sina budgetförslag. I de fall det finns särskilda skäl att revidera budgetbeslutet under året kan en kompletteringsbudget fastställas.

Riktlinjer för detaljbudget



Efter att regionfullmäktige har fastställt budget ska regionstyrelsen besluta om riktlinjer för nämnders och styrelser arbete med detaljbudget. I anslutning till detta beslut ska Hälso- och sjukvårdsstyrelsen fatta beslut om en riktlinje för vårdöverenskommelsearbetet. Syftet med de regiongemensamma riktlinjerna för detaljbudget är att med regionfullmäktiges budget som utgångspunkt ange förtydligande förutsättningar och villkor för nämnders och styrelser arbete med sina detaljbudgetar. Riktlinjen ska bidra till att nämnder och styrelser i detaljbudgetarbetet omhändertar eventuella obalanser i ekonomi och verksamhet.

Uppdrag



Arbetet med uppdrag ska präglas av samarbete och partnerskap. Uppdragsgivare och utförare ska gemensamt ta ett helhetsansvar för att nå regionfullmäktiges mål som har fastställts i budget och andra styrande dokument. Processen ska präglas av tidiga planeringsförutsättningar, transparens och förståelse för de olika rollerna. Det handlar också om att gemensamt flytta fokus från intäktsutveckling till kostnadskontroll.

Nämnders och styrelser detaljbudgetar



Nämnder och styrelser bör senast innan utgången av oktober besluta om detaljbudget för nästkommande år. Detaljbudgeterna ska leda till ett genomförande av regionfullmäktiges budget, nämndernas uppdrag samt andra för nämnden/styrelsen relevanta styrande dokument. Detaljbudgeten ska utformas så att kostnaderna inte överstiger intäkterna. Undantag från denna regel för användning av eget kapital eller upplösning av obeskattade reserver hanteras i särskild ordning fastställd i riktlinje för detaljbudget.

Koncernens detaljbudget



Koncernens detaljbudget är en konsolidering av samtliga verksamheters detaljbudgetar och syftar till att ge en samlad och översiktlig bild av Västra Götalandsregionens ekonomi och verksamhet för det kommande året. Baserat på analyser av nämnders och styrelser detaljbudgetar slår regionstyrelsen i samband med koncerndetaljbudget även fast den kommande inriktningen för uppsiktsplikten samt vid behov uppmanar nämnder och styrelser att inkomma med förtydliganden eller på annat sätt säkra måluppfyllelsen inom specifika områden. Koncerndetaljbudget beslutas av regionstyrelsen senast innan februari månads utgång under aktuellt budgetår.



Koncernövergripande uppföljning

Löpande uppföljning, delårsrapporter och årsredovisning

Den koncernövergripande uppföljningen består av olika leveranser med olika format och syften. Vissa ger en kortfattad och aktuell lägesbild eller framåtblickande prognos till ägaren, medan andra är mer heltäckande för möjlighet till djupare analyser. Gemensamt för koncernuppföljningens olika leveranser är att de möjliggör ägarens uppsiktsplikt och kontroll.

Nedan beskrivs kortfattat de olika stegen i den koncernövergripande uppföljningen.



Löpande uppföljning till ägaren



Månadskommentarer

Nämnder och styrelser rapporterar löpande resultat och händelser av väsentlig karaktär samt större avvikelser från plan. Fokus är rapportering av sådan information som bedöms vara av betydelse för ägarens möjlighet till insyn, förståelse och styrning.

Månadspaket koncern

Månadspaket koncern tas löpande fram som ett presentationsmaterial till regionstyrelse och ägarutskott med information om ekonomi, personal och verksamhet.

Snabbfakta

Regionstyrelsen har som en del av uppsiktsplikten beslutat att koncernkontoret för samtliga månader bortsett från juni ska sammanställa en enkel rapport för ett urval av nämnder och styrelser. Snabbfakta ska innehålla övergripande information om verksamhetens status, ekonomi och personal samt en kort kommentar från nämnden/styrelsen.

Prognoser

Prognoserna tar sikte på ekonomiskt helårsutfall och rapporteras av nämnder och styrelser per april och augusti i koncernrapporteringssystemet. Utöver prognoserna från nämnder och styrelser gör Koncernkontoret prognoser samtliga månader bortsett från juli.

Nämnders/styrelsers delårsrapport och årsredovisning



Alla nämnder och styrelser lämnar delårsrapporter per april och augusti samt en årsredovisning per december.

Delårsrapport april är den minst omfattande och har sin tyngdpunkt i status och prognos avseende regionfullmäktiges fokusområden. Delårsrapport augusti är mer fyllig än aprilrapporten och har sin tyngdpunkt i status och prognos för regionfullmäktiges prioriterade mål. Årsredovisningen är den mest omfattande rapporten och behandlar status för både prioriterade mål och fokusområden. Utöver regionfullmäktiges prioriterade mål och fokusområden behandlar delårsrapporterna och årsredovisningen flera andra områden. Här kan nämnas kapitlen för ekonomi och medarbetare, vilka finns med i alla rapporter.

Koncernens delårsrapport per april



Koncernens delårsrapport per april (tertial 1) tillhandahålls regionfullmäktige innan sommaruppehållet för möjlighet till styrning under innevarande år. Fokus är status och prognos för regionfullmäktiges fokusområden samt ekonomiskt resultat.

Koncernens delårsrapport per augusti

Koncernens delårsrapport per augusti (tertiäl 2) tillhandahålls regionfullmäktige i slutet av oktober alternativt början av november. Delårsrapport augusti innebär en mer fördjupande rapportering jämfört med delårsrapport april och bygger huvudsakligen på nämnders och styrelser delårsrapport för samma period. Rapporten har sin utgångspunkt i status och prognos för regionfullmäktiges prioriterade mål, samt förmedlar en bild av utvecklingen inom personal- och ekonomiområdena inklusive prognos för ekonomiskt helårsresultat.



Koncernens årsredovisning

Koncernens årsredovisning per december (tertiäl 3) tillhandahålls regionfullmäktige senast i mitten av april efterföljande år. Årsredovisningen är den mest omfattande av de tre koncernrapporterna och innehåller uppföljning av regionfullmäktiges prioriterade mål och fokusområden, regionövergripande strategier och planer, regiongemensamma stöd- och ledningsprocesser samt detaljerad redovisning och analys av utfall inom personal- och ekonomiområdena.



De samlade bedömningarna och analyserna baseras på utfall av identifierade indikatorer, nämnder och styrelserns bedömning av mål och fokusområde samt väsentliga omvärldsfaktorer som har påverkan på utfallet. Om uppföljningen visar avvikelse mot mål eller fokusområde ska en redovisning över vilka åtgärder som kommer vidtas för ökad målpåfyllelse redovisas.



Innehållsansvar: Enhet regional planering och uppföljning,
Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp