



Rutin för

**Nämnders och styrelsers
rapportering av detaljbudget 2025
och planperiod 2026–2027 samt
månadskommentarer,
delårsrapporter och årsredovisning
2025**

Beslutad av: Ekonomidirektör för Västra Götalandsregionen
Giltighet: Gäller till nytt beslut om rutin
Version: 2025:02 (från och med 241105)
Dnr: RS 2024-03302
Gäller för: Samtliga nämnder och styrelser i Västra Götalandsregionen
Efterträder: Nämnder och styrelserns rapportering av detaljbudget 2024 och planperiod 2025-2026 samt månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning 2024
Koppling till: Politiskt ramverk för budgetprocessen i Västra Götalandsregionen, Riktlinjer för detaljbudget 2025 och planperiod 2026-2027, Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning 2025, Principer och rekommenderat arbetssätt för detaljbudget och verksamhetsplan med fokus på hantering i Plan & Styr 2025
Innehållsansvar: Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp - Koncernkontoret

Innehållsförteckning

1	Inledning	6
1.1	Syfte	6
1.2	Rapportering under året	6
2	Långsiktig planering	8
3	Planering och uppföljning	8
3.1	Planering kopplat till RF:s budget	9
3.1.1	Mål	9
3.1.2	Fokusområden	9
3.1.3	Uppdrag	9
3.1.4	Verksamhetsmål	9
3.1.5	Indikatorer	10
3.1.6	Aktiviteter	10
3.2	Uppföljning kopplat till RF:s budget	10
3.2.1	Aktiviteter	10
3.2.2	Indikatorer	10
3.2.3	Verksamhetsmål	10
3.2.4	Uppdrag	11
3.2.5	Mål och fokusområden	11
3.3	Planering och uppföljning av mål från andra regionövergripande strategier	11
3.3.1	Hållbarhetsmål	11
3.3.2	Måldokument	12
3.4	Planering och uppföljning av uppdrag	12
4	EKONOMI	14
4.1	Budgetprinciper	14
4.1.1	Bemanningsföretag	14
4.1.2	Köpt vård/verksamhet	14
4.1.3	Interna motparter	14
4.1.4	Uppdrag	15
4.1.5	Internhandel	Error! Bookmark not defined.
4.1.6	Periodisering	15
4.1.7	Interna avstämningar	16
4.1.8	Tekniska justeringar	16
4.1.9	Eget kapital och obeskattade reserver	16
4.2	Redovisningsprinciper	17
4.2.1	Bokslutsspecifikationer till delårs- och årsbokslut	17
4.2.2	Bokslutsdokument i delårsrapport och årsredovisning	17
4.3	Ekonomiska förutsättningar i budgetarbetet	18
4.3.1	Räntor	18
4.3.2	Uppräkningsfaktor	18
4.3.3	Uppräkning av lön	18
4.3.4	PO-pålägg	18
4.3.5	Fastighetsindex	18
4.3.6	Investeringar	19
4.4	Rapportering	19
4.4.1	Flerårig ekonomisk planering	19
4.4.2	Planering och uppföljning för ekonomi i balans	20

4.4.3	Rapportering av budget	21
4.4.4	Rapportering av utfall	21
4.4.5	Rapportering av prognoser	21
4.4.6	Tidplan	22
4.4.7	Rapporterande enheter	22
5	Personal	23
5.1	Personalredovisning i delårsrapport april	23
5.2	Personalredovisning i delårsrapport augusti	23
5.2.1	Förvaltningar - överförs maskinellt	23
5.2.2	Bolag - Rapporteras manuellt.....	24
5.3	Personalredovisning i årsredovisning	24
5.3.1	Förvaltningar	24
5.3.2	Bolag	25
6	Rapportering i Plan & Styr	27
6.1	Detaljbudget	27
6.2	Månadskommentar	27
6.3	Delårsrapporter och årsredovisning.....	28
6.3.1	Generella skrivanvisningar.....	28
6.3.2	Anpassning av rubriker för eget behov.....	28
6.3.3	Klarmarkering fem arbetsdagar innan politisk behandling.....	28
6.3.4	Arbete med indikatorer och aktiviteter	28
7	fördelning av mål och fokusområden	30
8	Indikatorer för bedömning av mål och fokusområden	34
9	Tidplan	39
10	Kontaktpersoner	40

Revideringsförteckning

Version	Sidor/kap	Kommentar
2025:01	3.1.3	Beskrivning av hantering av texter och mål från uppdrag för integrering i budget- och uppföljningsprocessen
	3.1.3; 3.2.4	Beskrivning av ny Plan & Styr-kolumn för uppdrag
	3.1.4; 3.2.3	Beskrivning av ny Plan & Styr-kolumn för verksamhetsmål
	4.1	Budgeterade kostnader och intäkter mellan förvaltningar ska inte räknas upp med mer än beslutad uppräkningsfaktor av RF. Inrapporterad budget i Raindance, inklusive motparter, ska överensstämma med budgeten i det lokala ekonomisystemet.
	4.1.3	Uppdaterad information om interna motparter
	4.4.2	Förtydliganden kring planering och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans
	6.2	Styrelserna för Hälsan och Stressmedicin, Regionteater Väst, Film i Väst, Turistrådet och Botaniska trädgården tillagda i listan över nämnder och styrelser som inte behöver rapportera månadskommentarer
	7	Fördelning av mål och fokusområden oförändrad bortsett från att patientnämnderna får målet inom hållbarhet och fokusområdet inom social hållbarhet samt mål och fokusområde inom klimatarbetet även riktas till Turistrådet och Västtrafik
2025:02	8	Indikatorer för tillgänglighet inom 30/90 dagar för första besök och operation/åtgärd kommer från och med 2025 enbart följas upp på regionnivå, det vill säga av OSN och VGR-nivå
	1,2; 9	Nya sistadatum för inrapportering av och beslut om detaljbudget för OSN och utförarstyrelser inom hälso- och sjukvård pga förskjutet uppdragsbeslut i OSN
2025:03	8	Indikatorn <i>Andel vårdgarantipatienter som fått medicinsk bedömning inom tre dagar inom Vårdval Vårdcentral och Vårdval Rehab</i> tas bort på grund av bristande datakvalitet
		Indikatorn, Kontinuitetsindex för patienter med kronisk sjukdom senaste 18 månaderna, läkare byter namn till Kontinuitetsindex för patienter med kronisk sjukdom senaste 36 månaderna, läkare
		Indikatorn, Kontinuitetsindex för patienter med samsjuklighet (mer än eller lika med fyra kroniska sjukdomar senaste 18 månaderna, läkare byter namn till Kontinuitetsindex för patienter med samsjuklighet (mer än eller lika med fyra kroniska sjukdomar) senaste 36 månaderna, läkare
		Indikatorn, <i>Antal listade patienter per läkare</i> tas bort och ersätts med indikatorerna <i>Antal listade per specialistläkare på vårdcentral</i> samt indikatorn <i>Antal listade per utbildningsläkare i allmänmedicin</i>
		Indikatorn <i>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, vårdcentral och rehabenhet</i> delas upp i två indikatorer. <i>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, vårdcentral</i> samt <i>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, rehabenhet</i>

1 INLEDNING

Budgeten för 2025 och planperioden 2026–2027 beslutades av regionfullmäktige den 18 juni och regiongemensamma riktlinjer för detaljbudgetarbetet fastställdes av regionstyrelsen den 27 augusti. Denna rutin är ett underdokument till riktlinjen och ska ge ytterligare information och vara ett stöd inför arbetet med detaljbudget och rapportering 2025–2027. Tillsammans med övriga styrande dokument utgör riktlinjen och rutinen underlag för nämnders och styrelsers arbete med uppdrag, detaljbudget, verksamhetsplan och rapportering.

Rapporteringen som regleras i detta dokument ingår som leveranser i budget- och uppföljningsprocessen. Det överordnade syftet med processen är att förstärka den demokratiska styrkedjan genom att skapa förutsättningar att uppnå regionfullmäktiges mål. Detta uppnås bland annat genom ett ändamålsenligt flöde där rätt information når rätt instans vid rätt tidpunkt.

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

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

Detaljbudget

Alla nämnder och styrelser ska senast 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, merparten av utförarstyrelserna¹ 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

	Preliminärt klarmärkt i Plan & Styr	Slutgiltig version klarmärkt i Plan & Styr	Politisk behandling		
			N/S	RS	RF
Detaljbudget	-	2024-11-30	2024-11-30 ²	2025-03-18	-
Månadskommentar jan	-	2025-02-12			
Månadskommentar feb	-	2025-03-12			
Månadskommentar mars	-	2025-04-10			
Delårsrapport april	2025-05-15	2025-05-21	2025-05-21	2025-06-03	2025-06-17
Månadskommentar maj	-	2025-06-12			
Månadskommentar juli	-	2025-08-19			
Delårsrapport aug	2025-09-19	2025-09-25	2025-09-25	2025-10-14	2025-11-03
Månadskommentar sep	-	2025-10-10			
Månadskommentar okt	-	2025-11-12			
Månadskommentar nov	-	2025-12-10			
Årsredovisning	Feb 2026	Feb 2026	Feb 2026	Mars 2026	Apr 2026

¹ Styrelserna för Naturbruk, Folkhögskolorna, GöteborgsOperan, Göteborgs Symfoniker, Kulturutveckling, Västtrafik, Folk tandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, SU, SkaS, SV, NU och SÅS

² För OSN och sjukhusstyrelserna gäller 31 december som deadline för beslut om detaljbudget

2 LÅNGSIKTIG PLANERING

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

Såväl uppdragsgivare som uppdragstagare ska därför i respektive detaljbudget förutom att fastställa budget och verksamhetsplan för 2025 också inkludera ekonomiska och verksamhetsmässiga flerårsplaner för åren 2026 och 2027 i enlighet med de uppdrag, inriktningar och den finansiering som fastställts.

Nämnder och styrelserns budgetar ska vara baserade på förutsättningar som är kända under hösten 2024. För vissa utförarstyrelser, kommer det fortsatt att vara en utmaning att lägga en budget i ekonomisk och verksamhetsmässig balans. I dessa budgetar ska det framgå vilka åtgärder som krävs för en budget i balans och en beskrivning av skillnaden i framtida ekonomiska utfall med och utan åtgärder.

Uppdragsprocessen för nämnderna skiljer sig åt, men samtliga uppdragsgivande nämnder ska ge utförarstyrelserna övergripande förutsättningar att planera sin verksamhet och ekonomi för åren 2026 och 2027.

Regionfullmäktige ger regionstyrelsen i uppdrag att fortsätta arbetet med att fasa ut utförarstyrelsernas ett-årsbudgetar. Det här arbetet kommer att fortsätta under hösten 2024.

3 PLANERING OCH UPPFÖLJNING

Regionfullmäktiges budget är VGR:s överordnade styrdokument och innehåller mål och fokusområden för budget- och planperioden. Mål och fokusområden fördelades till nämnder och styrelser i bilaga till riktlinje för detaljbudget men finns även med längre ner i detta dokument. Indikatorer kopplas till både mål och fokusområden. Liksom 2024 har specifika måltal för indikatorer satts i de fall där det är möjligt, i övriga fall används generella målsättningar om ökning eller minskning.

Nämnder och styrelser ansvarar för att bidra till måluppfyllelse i förhållande till den politiska viljeriktning som regionfullmäktige har uttryckt genom dessa mål och lägger till uppdrag, verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter i sin fortsatta planering³. 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

³ 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 styrelserns rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2025

delårsrapport augusti samt status avseende både mål och fokusområden i årsredovisningen.

3.1 Planering kopplat till RF:s budget

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

3.1.1 Mål

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

3.1.2 Fokusområden

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

3.1.3 Uppdrag

Uppdrag formuleras av uppdragsgivande nämnder som förtydligande och prioriterande vägledning av regionfullmäktiges måldokument och budget till stöd för utförarstyrelsernas fortsatta planering, genomförande och uppföljning. För att minska dubbelrapportering samt möjliggöra en mer sammanhållen planering och uppföljning ska uppdragsgivande nämnder så långt det är möjligt omhänderta dessa i Plan & Styr.

3.1.4 Verksamhetsmål

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

Rutin för nämnders och styrelsernas rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2025

3.1.5 Indikatorer

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

3.1.6 Aktiviteter

Aktiviteter formuleras i nedbrytningen av mål 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 RF:s budget

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

3.2.1 Aktiviteter

För aktiviteter anges status som antingen pågående, planerad, pausad eller avslutad. 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

Indikatorer är ett viktigt stöd i arbetet med målbedömning. Förvaltningar och bolag har möjlighet att lägga in en kort kommentar av utfallet, vilket blir ett underlag till den samlade bedömningen av indikatorn eller det mål som indikatorn är kopplad till. För de indikatorer som saknar integration till indikatorkatalogen lägger Koncernkontoret in utfall i Plan & Styr på VGR-nivå och nämnd/styrelse-nivå i samband med delårsrapport och årsredovisning. Enligt beslut av RF ska all statistik i möjligaste mån vara könsuppdelad. Ett urval av indikatorer kommer därför att följas upp utifrån ett jämställdhetsperspektiv.

3.2.3 Verksamhetsmål

Rapportering av verksamhetsmål samt bedömning av måluppfyllelse sker antingen i uppföljningsvy eller i rapport i de fall verksamhetsmål kopplats in. För varje verksamhetsmål ska en rapporteringsansvarig vara utsedd som ansvarar för att göra en samlad bedömning/analys av måluppfyllelsen. Den samlade bedömningen/analysen baseras på utfall av identifierade indikatorer och aktiviteter.

Om uppföljningen visar avvikelse ska det ingå en redovisning över vilka åtgärder som kommer vidtas för ökad måluppfyllelse.

3.2.4 Uppdrag

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

3.2.5 Mål och fokusområden

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

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

Planering, uppföljning och rapportering av de övergripande målen i Miljömål 2030 och Mål för social hållbarhet 2030 görs med koppling till budgetens två fokusområden inom hållbarhetsområdet. Som stöd i planering och uppföljning finns Plan & Styr-modulen VGR-gemensamma strategier och program (VGSP). Det som skrivs under övergripande mål i VGSP på nämnd/styrelsenivå länkas automatiskt till aktuellt fokusområde i den gemensamma rapportmallen för detaljbudget och

årsredovisning. Tidigare hållbarhetsrubrik under avsnittet *Regiongemensamt* tas därmed bort för att minska risken för dubbelrapportering.

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 enligt riktlinjen för detaljbudget ytterst baseras på de konkretiseringar som regionfullmäktige gjort i budgetens mål, fokusområden och resursfördelning. Riktlinjen anger också att uppdragen ska utformas på ett sådant sätt att styrningen kan integreras i utförarstyrelsens processer för detaljbudget och verksamhetsplan. Planeringen av uppdraget kan på så sätt bli en del av planeringen för genomförandet av mål och fokusområden, vilket möjliggör att uppföljningen av uppdraget kan bli en del av den ordinarie uppföljningen i samband med delårsrapporter och årsredovisning, beroende när på året uppdragen till de olika utförarstyrelserna följs upp.

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

till aktuell utförare. Då aktiviteter företrädesvis formuleras på nivåer längre ut organisationen ska detta ske restriktivt, dels för att undvika detaljstyrning, dels för att möjligheten till fortsatt nedbrytning på underliggande nivåer blir mycket begränsad. Verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter med koppling till uppdraget ska märkas med uppdragsnyckelord.

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

4 EKONOMI

4.1 Budgetprinciper

Huvudprincipen är att budgeten ska vara i balans. Budgetering ska göras på de konton där utfallet förväntas uppkomma efter eventuella åtgärder. Alternativt kan budgeten samlas på budgetkonton. Budgetkonton kan användas även vid inrapportering av prognos. Kontoplan 2025 publiceras 1 september.

Inrapporterad budget i Raindance, inklusive motparter, ska överensstämma med budgeten i det lokala ekonomisystemet. Detta är väsentligt för att en korrekt uppföljning av budget och utfall på koncernnivå ska kunna utföras av Koncernkontoret

Information om budgetering av planåren 2026 och 2027 redovisas under rubriken 4.4.1.

Budgeterade kostnader och intäkter mellan förvaltningar ska inte räknas upp med mer än beslutad uppräkningsfaktor av regionfullmäktige (RF), om inte förvaltningarna kommit överens om annat. Internpriser får inte användas för att kompensera för kostnadsökningar i verksamheterna, helhetens bästa ska vara överordnad delarna.

4.1.1 Bemanningsföretag

VGR 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 korrekt.

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 efter avstämning och godkännande med Avdelning Budget, uppföljning och analys på Koncernkontoret (se avsnitt Kontaktpersoner nedan). Avstämningen ska innehålla information om vad beloppen på fiktiv motpart avser och varför man inte är överens med motparten.

Hjälpmiddelscentralen (motpart 770) kommer att ingå i Försörjningsförvaltningen (motpart 750) från årsskiftet. Budgetering ska därför göras på motpart 750.

[Rapporterande enheter och motparter i budget 2025 \(vgregion.se\)](https://vgregion.se)

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.

4.1.5 Internhandel (SÖK, FÖK, DÖK)

Internhandel (SÖK, FÖK och DÖK) kommer finnas kvar för alla förvaltningar även 2025, med siktet att implementera en ny process 2026. I enlighet med regionfullmäktiges budget ska dock SÖK- FÖK- och DÖK-processerna vara så administrativt enkla som möjligt.

För detaljbudgetarbetet 2025 gäller därför följande:

- Serviceöverenskommelsens priser 2024 räknas upp med 1,5 procent.
- Fastighetsöverenskommelsens priser 2024 räknas upp med 1,5 procent samt fastighetsindex 2 procent för funktionshyror.
- Digitaliseringsöverenskommelsens priser 2024 räknas upp med 1,5 procent.
- Eventuella justeringar för volymer stäms av mellan serviceförvaltningarna och utförarförvaltningarna utifrån serviceförvaltningarnas förslag.
- Förslagen ska vara utförarstyrelserna tillhanda senast 11 september.
- Belopp och volymer ska vara klara senast den 1 oktober för att beslut om SÖK, DÖK och FÖK ska hinna beslutas senast den 31 oktober i respektive förvaltning.

4.1.6 Periodisering

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

Periodiseringen ska ske utifrån erfarenhetsmässiga grunder från utfall tidigare år och kända fakta för budgetåret. Budgeten ska vara realistisk och periodiseringen ska ta hänsyn till eventuella verksamhetsförändringar och åtgärdsplaner. Den periodiserade budgeten ska vara inrapporterad vid samma tillfälle som helårsbudgeten.

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.

4.1.7 Interna avstämningar

Uppdragsgivare och uppdragstagare ska vara överens om interna kostnader och intäkter. Vid situationer 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 förändringar mot tidigare år för att skapa goda förutsättningar till korrigering 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 26 november. Därefter sker interna avstämningar med syftet att arbeta bort motpartsdimensioner både på helår och månad fram till deadline för detaljbudgetrapportering i Raindance fredagen den 29 november kl. 17.00.

4.1.8 Tekniska justeringar

I samband med detaljbudgeten kommer det finnas möjligheter att justera budgeten för eventuella förändringar i organisation eller för annan reglering mellan styrelser och nämnder, så kallade tekniska justeringar. För att tekniska justeringar ska komma med i detaljbudgeten för 2025 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).

4.1.9 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 2024 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 2024 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 2024 och där aktuella kostnader förskjuts till 2025, 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 2024 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.

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/kostnadspår i interna transaktioner. Såld vård – köpt vård, Erhållna bidrag – lämnade 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 Koncernekonomi 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 – Specifikationer till balansräkning) 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 Rapporter/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 specificering 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.

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-/intäktsränta ska tas upp av koncernbanken.

Under 2025 debiteras limitavgifter och räntor på nämnders och styrelsers konton i Swedbank. Limitavgift på krediter i Swedbank är oförändrad och kommer även 2025 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 2025 upp med 1,5 procent, övriga nämnder räknas upp med 1,9 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 2024.

4.3.3 Uppräkning av lön

Avtalen för 2025 års löner är ännu inte klara. Koncernkontoret föreslår att 2024 års löner räknas upp med angiven timlön i LPIK, 3,5 procent.

4.3.4 PO-pålägg

Arbetsgivaravgifter ska budgeteras med 47,12 procent 2025.

4.3.5 Fastighetsindex

Fastighetsindex är ett internt index inom Västra Götalandsregionen, som används för den årliga uppräknings av interna lokalhyror. I budgetbeslutet bemyndigades regionstyrelsen att fatta beslut om fastighetsindex och regionstyrelsen föreslås i samband med riktlinjen för detaljbudget besluta att det sammantagna fastighetsindexet 2025 ska uppgå till 2,0 procent.

4.3.6 Investeringar

I förändring mot tidigare år har Regionfullmäktige i budgeten för 2025 beslutat om en total investeringsram för perioden 2025 – 2034 uppgående till 54 miljarder kronor. Regionstyrelsen beslutade i oktober om investeringsplan för perioden, vilken innehåller en fördelning av budgeten för 2025 samt beslut om de ägarstyrda investeringar som får påbörja eller fortsätta genomförandeplaneringen.

Investeringsplanen är en fördelning av ramar för verksamhetsstyrda och ägarstyrda investeringar. Beslutet är ett resultat av anmälda investeringsbehov och de koncernövergripande prioriteringar som har gjorts. Till skillnad från tidigare år är de verksamhetsstyrda ramar som investerande nämnder och styrelser tilldelas så kallade *beslutsramar*. Beslutsramen innebär ett utrymme och mandat att fatta beslut om nya investeringar för budgetåret 2025. Besluten avseende budgetåret 2025 kan fattas under hösten 2024 (från och med 2024-09-17) till och med slutet av 2025 (2025-12-31).

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

Beslut om fördelning av investeringsutrymme för ägarstyrda investeringar i medicinteknisk utrustning 2025 fattades av regionstyrelsen i september 2024.

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

4.4 Rapportering

4.4.1 Flerårig ekonomisk planering

Regionfullmäktige har beslutat att styrelser och nämnder förutom att fastställa budget och verksamhetsplan för 2025 också ska inkludera ekonomiska och verksamhetsmässiga flerårsplaner för åren 2026 och 2027. Nedan anges anvisning för budgetering för vissa delar inom resultaträkningen för åren 2026 och 2027. Nämnd eller styrelse kan använda annan uppräkningsfaktor om man besitter specifik kunskap för intäkts- eller kostnadsutveckling i den egna verksamheten.

I Plan & Styr, under rubriken Utblick 2026–2027 i ekonomikapitlet, ska den förenklade resultaträkningen från *raindance* klistras in där nämnder och styrelser anger förväntaintäkter och kostnader åren 2026 och 2027. Bedömningen ska utgå

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2025

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 26 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 29 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 [Användarmanual motpartsavstämning budget \(vgregion.se\)](#)

Slutrapportering av helårsbudget och periodiserad budget

Den definitiva avstämda budgeten i helår och period ska vara klar senast 29 november.

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

Budgetering av överskott för att återställa negativt eget kapital

De nämnder och styrelser som har negativt eget kapital att återställa ska budgetera med överskott som gör att eget kapital återställs senast tre år efter underskottet.

4.4.4 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 i konsolideringsföretaget 110 i Raindance. Syftet med avstämningen är att eventuella resultatpåverkande differenser ska korrigeras innan den slutliga rapporteringen.

Raindance ska hållas öppet fram till den slutliga rapporteringen av utfall.

Avstämning mot Raindance och motparter

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

4.4.5 Rapportering av prognoser

Regionstyrelsens uppsiktsplikt innefattar att föreslå åtgärder när ekonomiska obalanser har eller befaras att uppstå. Missvisande prognoser kan leda till att regionstyrelsen inte kan fullgöra uppsiktsplikten eller att beslut om åtgärder fattas på felaktiga grunder. Prognoser ska vara kvalitetssäkrade och rimliga i förhållande till periodens ackumulerade utfall, historiska trender och kända förutsättningar.

Rutin för nämnders och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2025

Prognoserna tar sikte på helårsutfall och rapporteras per april och augusti i Raintanceföretag 111 (Inrapportering koncern).

Rapportering av prognos startar med interna poster enligt fastställd tidplan. Avstämning av de interna posterna är obligatorisk.

Avstämning av interna poster på kontonivå

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

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

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

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

Interna motparter

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

[Länk till motparter 2025](#)

4.4.6 Tidplan

För senaste version se [Tidplan 2025 bokslut till rapportering \(vgregion.se\)](#)

4.4.7 Rapportrande enheter

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

[Rapporterande enheter och motparter i budget 2025 \(vgregion.se\)](#)

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 2025*.

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 ⁴alternativt 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 deltidanställda samt på kön och personalgrupp.
- Antal timavlönade, fördelat på kön och personalgrupp.
- Antal årsarbetare fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.
- Antal nettoårsarbetare fördelat på tillsvidare- och visstidsanställda och timavlönade samt på kön och personalgrupp.

Sjukfrånvaro, procent av ordinarie arbetstid

Uppgifter enligt lagen om obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro.

- 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 och personalgrupp.
- Antal ordinarie timmar per åldersintervall; 29 år och yngre, 30–49 år samt 50 år och äldre, fördelat på kön och personalgrupp.

⁴ Kopplat till bytet av konsolideringssystem för ekonomidata från Cognos Controller till Raindance, är det i nuläget inte fastställt om även rapporteringen av personaldata kommer att ske i annat system än Controller. Mer information om ett eventuellt byte kommer att gå ut i god tid vid ett senare tillfälle.

Antal 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-/vistidsanställda 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 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.
- 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 2025*. Dokumentet anger vilka rubriker som ska ingå i de olika rapporterna samt fördelningen av rubriker till nämnder och styrelser. Målsättningen är att mallen för detaljbudget ska aktiveras i slutet av augusti, månadskommentaren en månad innan aktuell deadline och delårsrapport och årsredovisning tre månader innan aktuell deadline.

6.1 Detaljbudget

Samtliga nämnder och styrelser ska senast den 29 november rapportera in en detaljbudget för 2025 med plan för 2026 och 2027. 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, operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, merparten av utförarstyrelserna samt styrelserna för Fastighet, stöd och service och Logistik avseende månaderna januari, februari, mars, maj, juli, september, oktober och november.

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

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

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

6.3 Delårsrapporter och årsredovisning

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

6.3.1 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"
- Korrekt stavning och förkortning om sådan finns för förvaltningar, verksamheter, politiska nämnder, styrelser och motsvarande enligt VGR:s skrivhandledning.

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 (se tidplan där datum för preliminär klarmarkering framgår). Om rapporten behöver ändras efter politisk behandling, skickas ett mejl till rapportens kontaktperson som låser upp rapporten för redigering. Verksamheter som har automatisk publicering till Insidan när rapporten klarmarkeras, behöver inte klarmarkera preliminär version.

6.3.4 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

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

Särskilt om vissa nämnders och styrelsers rapportering

Genom koncernrapporterna rapporterar regionstyrelsen 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 2024.

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

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 Folktandvården, Habilitering & 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 Folktandvården, Habilitering & 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, Habilitering & 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 Habilitering & 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 Habilitering & 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 Habilitering & Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Mål: Invånarna ska få en god vård på rätt vårdnivå	Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden, styrelserna för Folk tandvården, Habilitering & 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, Habilitering & 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 för Naturbruk, Botaniska trädgården, kulturutveckling, Västtrafik, Turistrådet
Fokusområde: Den biologiska mångfalden ska stärkas och bevaras	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, styrelserna för Naturbruk, Botaniska trädgården, kulturutveckling

Fokusområde: Öka takten i det klimatstrategiska arbetet på kort och lång sikt för att minska utsläppen	Miljö- och regionutvecklingsnämnden, Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Västtrafik, Turistrådet
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: Andelen hållbara resor ska öka i hela Västra Götaland samt ökad marknadsandel för kollektivtrafiken	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Trygg och pålitlig kollektivtrafik med resenärsfokus	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden, Styrelsen för Västtrafik
Fokusområde: Fortsatt påverkansarbete för de prioriterade infrastrukturobjekten i Västra Götaland	Infrastruktur- och kollektivtrafiknämnden
Mål: Ett fritt, rikt och starkt kulturliv i hela Västra Götaland	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: Vidgat deltagande	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 Folk tandvården, 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 Folk tandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Arbetet med att nå normtal 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, Folk tandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Mål: Medarbetares 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, Folk tandvården, 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, Folk tandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Fokusområde: Ta vara på forskningens rön om förändrade och hållbara arbetssätt	Styrelserna för Hälsan & Stressmedicin, Folk tandvården, 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, Folk tandvården, Habilitering och Hälsa, Närhälsan, Regionhälsan, Sahlgrenska Universitetssjukhuset, NU-sjukvården, Skaraborgs Sjukhus, Södra Älvsborgs Sjukhus, Sjukhusen i väster
Mål: Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål	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 Västra Götalandsregionens positiva påverkan på god hälsa, jämlikhet och delaktighet enligt Mål för social hållbarhet 2030	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 och fokusområden i matris](#)

8 INDIKATORER FÖR BEDÖMNING AV MÅL OCH FOKUSOMRÅDEN

I nedanstående tabell framgår de indikatorer som kommer att användas som en del av bedömningen av regionfullmäktiges mål och fokusområde. När det är möjligt har måltal formulerats för indikatorerna. För de indikatorer som är markerade med *) kommer fördelning av kvinnor/män redovisas på Koncernnivå för helåret 2025.

Indikatorer för tillgänglighet inom 30/90 dagar för första besök och operation/åtgärd kommer från och med 2025 enbart följs upp på regionnivå, det vill säga av OSN och VGR-nivå. Detta innebär att de centralt fördelade indikatorerna från och med uppföljningen av 2025 inte kommer att vara obligatoriska för Regionhälsan och de fem sjukhusstyrelserna. Anledningen är att vårdgarantin är en regional angelägenhet och följs upp på systemnivå.

Mål/Fokusområde	Indikator	Måltal 2025	Måltal 2026	Måltal 2027
Mål: Sjukvårdens köer ska kortas och tillgängligheten ska öka för en mer jämlik vård	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
Fokusområde: Öka produktiviteten i egen regi genom medarbetardrivet förändringsarbete för att öka tillgängligheten och säkerställa jämlik tillgång till vård	Operationskapacitet	Öka >1%	Öka >1%	Öka >1%
Fokusområde: Regiongemensam strategi för produktionsstyrning för att utveckla en gemensam kö	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Skapa långsiktigt hållbara ekonomiska förutsättningar för sjukvårdens utförare i egen regi	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Öka antalet disponibla vårdplatser för att nå målet med högst 90% beläggingsgrad	Beläggingsgrad somatisk slutenvård	90 %	90 %	90 %
	Beläggingsgrad psykiatrisk slutenvård	90 %	90 %	90 %
	Antal disponibla vårdplatser somatisk slutenvård	Öka	Öka	Öka

	Antal disponibla vårdplatser psykiatrisk slutenvård	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Utveckla arbetet med folkhälsa och förebyggande arbete	<p>Andel fyraåringar med övervikt och obesitas*</p> <p>Andel karies- och fyllningsfria 6-åringar*</p> <p>Antal förskrivna och uppföljda FaR (Fysisk aktivitet på recept) inom primärvården och specialistvården*</p> <p>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, vårdcentral</p> <p>Andel patienter med kronisk sjukdom där levnadsvana uppmärksammas, rehabenhet</p> <p>Antal vuxna patienter med minst en vårdkontakt de 12 senaste månaderna som har deltagit i rådgivning angående ohälsosamma levnadsvanor</p>	<p>Minska</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p>	<p>Minska</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p>	<p>Minska</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p> <p>Öka</p>
Mål: En hälso- och sjukvård som arbetar för en ökad psykisk hälsa	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Västra Götalandsregionen ska stötta barns psykiska hälsa genom att öka tidiga insatser och innovationer	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Öka tillgängligheten till psykiatri genom att skapa fungerande samverkan mellan olika aktörer	<p>Andel som har väntat 90 dagar eller kortare totalt till första besök, utredning och behandling inom vuxenpsykiatri (exkl. PVV och MOV)</p> <p>Andel som har väntat 30 dagar eller kortare totalt till första besök, utredning och behandling inom barn- och ungdomspsykiatri (exkl. PVV och MOV)</p>	<p>Öka</p> <p>Öka</p>	<p>Öka</p> <p>Öka</p>	<p>Öka</p> <p>Öka</p>
Mål: Invånarna ska få en god vård på rätt vårdnivå	<p>Andel oplanerade återbesök inom 72 timmar på akutmottagning</p> <p>Andel oplanerade återinskrivningar inom 1–30 efter slutenvård (65 år och äldre)</p> <p>Andel vårdtillfällen där patienten fått en vårdrelaterad infektion</p> <p>Andel patienter med sjukhusförvärvade trycksår (kategori 1–4)</p> <p>Andel individer 75 år och äldre som hämtat ut läkemedel som bör undvikas (Vårdval Vårdcentral)</p>	<p>Minska</p> <p><6 %</p> <p>≤4,5 %</p> <p>≤1,5 %</p> <p>≤ 10 %</p>	<p>Minska</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Minska</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
Fokusområde: Primärvården ska vara lätt att nå och ha ett helhetsansvar genom ökad tillgänglighet	Kontinuitetsindex för patienter med kronisk sjukdom, senaste 36 månaderna, läkare	Öka	Öka	Öka

	Kontinuitetsindex för patienter med samsjuklighet (mer än eller lika med fyra kroniska sjukdomar), senaste 36 månaderna, läkare	Öka	Öka	Öka
	Patientupplevelseindex av kontinuitet och koordinering i primärvård	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 per specialistläkare på vårdcentral	Minska	Minska	Minska
	Antal listade patienter per utbildningsläkare i allmänmedicin	Minska	Minska	Minska
	Antal läkare i pågående utbildning till specialist 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
	Andel hembesök av läkare för patienter 75 år och äldre inom regional eller kommunal hälso- och sjukvård i särskilt eller ordinärt boende	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	Minska	Minska	Minska
Fokusområde: Den biologiska mångfalden ska stärkas och bevaras	Andel skyddad natur i Västra Götaland	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Öka takten i det klimatstrategiska arbetet på kort och lång sikt för att minska utsläppen	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Stärka innovationskraften – för ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv i framkant	Västsveriges ranking på EU:s Regional Innovation Scoreboard	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Kraftsamla för elektrifiering	Elproduktion (MWh) i Västra Götaland	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Kraftsamla för cirkulära affärsmodeller	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Främja företagsamhet och kapacitet för förnyelse	Totala FoU-investeringar som andel av BRP	Öka	Öka	Öka
		Öka	Öka	Öka

	Andel företag som upplever att företagsstöd från VGR har bidragit till ökad konkurrenskraft			
Mål: Bygga kompetens för bättre kompetensförsörjning och livslångt lärande	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Leda utvecklingen för nya gröna jobb och säkerställa kompetensförsörjningen	Matchningsgrad i Västra Götaland Förvärvsfrekvens i Västra Götaland* Andel arbetslösa 16–65 år av arbetskraften*	Öka Öka Minska	Öka Öka Minska	Öka Öka Minska
Fokusområde: Kraftsamla för fullföljda studier	Antal elever avgångna från gymnasieskolan (= slutfört program) från gymnasieskolor där VGR är huvudman* Antal deltagare i folkhögskolekurser som uppnått behörighet* Antal unika deltagare i kurser på folkhögskolor* Andel elever med behörighet till gymnasieskolans nationella program*	Öka Öka Öka Öka	Öka Öka Öka Öka	Öka Öka Öka Öka
Mål: Knyta samman Västra Götaland med hållbara resor och förbättrad tillgänglighet	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Andelen hållbara resor ska öka i hela Västra Götaland samt ökad marknadsandel för kollektivtrafiken	Andel invånare med högst 60 minuters restid med kollektivtrafik till närmaste pendlingsnav och minst 10 resmöjligheter per vardag* Andel resor med kollektivtrafik, cykel och gång*	Öka Öka	Öka Öka	Öka Öka
Fokusområde: Trygg och pålitlig kollektivtrafik med resenärsfokus	Andel som upplever att det känns tryggt att resa med Västtrafik*	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Fortsatt påverkansarbete för de prioriterade infrastrukturobjekten i Västra Götaland	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Ett fritt, rikt och starkt kulturliv i hela Västra Götaland	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Stärk Västra Götalandsregionens arbete med demokrati och yttrandefrihet	Andel nöjda med hur demokratin fungerar i Västra Götalandsregionen* Andel invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra* Andel invånare 16–84 år med lågt socialt deltagande*	Öka Minska Minska	Öka Minska Minska	Öka Minska Minska
Fokusområde: Vidgat deltagande	Andel barn och unga som besökt de regionala kulturverksamheterna	Öka	Öka	Öka

	Antal unika deltagare i kurser på studieförbund*	Öka	Öka	Öka
Fokusområde: Stärka kulturens infrastruktur	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Västra Götalandsregionen ska vara en ledande och attraktiv arbetsgivare med konkurrenskraftiga löner och ett hälsofrämjande ledarskap som grund	Personalomsättning *	-	-	-
Fokusområde: Fortsatt arbete med konkurrenskraftiga löner	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Stärka möjligheter till arbetstidsmodeller samt anställningsformer som rotationstjänster och kombinationstjänster	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Utveckla lärmiljöer, handledning och arbetssätt för att skapa förutsättningar för verksamhetsförlagd utbildning för samtliga berörda yrkeskategorier och kompetenser	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Arbetet med att nå normtal för antal medarbetare per chef ska följas för att förutsättningar för första linjens chef ska förbättras	Andel chefer med 10–35 underställda medarbetare (normtal) *	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 *	Minska	Minska	Minska
Fokusområde: Använd de personella resurserna och öka vårdprofessionens tid med patient genom uppgiftsväxling och rätt använd kompetens	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Ta vara på forskningens rön om förändrade och hållbara arbetssätt	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Fokusområde: Ta bort onödiga administrativa uppgifter för medarbetare	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-
Mål: Ökad måluppfyllelse för Västra Götalandsregionens hållbarhetsmål	Följs enbart upp genom kvalitativ analys	-	-	-

Fokusområde: Minska Västra Götalandsregionens miljö- och klimatpåverkan enligt miljömål 2030	Procentuell förändring av VGR:s direkta utsläpp av växthusgaser jämfört med 2006/2010 Förändring av energianvändning i egna lokaler (kWh/m2)	Minska Minska	Minska Minska	Minska Minska
Fokusområde: Öka Västra Götalandsregionens positiva påverkan på god hälsa, jämlikhet och delaktighet enligt Mål för social hållbarhet 2030	Andel i befolkningen som uppfattar att vård ges på lika villkor *	Öka	Öka	Öka

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

9 TIDPLAN

Planering	
2024-08-31	Ekonomiska frågor som påverkar annan förvaltning ska vara hanterade
2024-09-17	Beslut i RS om riktlinjer för detaljbudgetarbetet för 2025–2027
2024-10-30	Sista datum för Operativa hälso- och sjukvårdsnämnden att fatta beslut om uppdrag, finansiering med mera till vårdens utförare för budgetåret 2025 samt för 2026 och 2027
2024-10-30	Sista datum för MRN, IKN och KUN att besluta om uppdrag, finansiering med mera till respektive verksamheter för åren 2025, 2026 och 2027.
2024-10-30	Sista datum för Styrelsen för fastighet stöd och service och Styrelsen för logistik att lämna information om budgetförutsättningar till berörda verksamheter
2024-11-08	Sista datum för tekniska justeringar mellan nämnder.
2024-11-15	Periodnycklar avstämda mellan beställare och utförare
2024-11-26 kl. 17.00	Inrapportering interna poster i Raindance ftg 111.
2024-11-29	Sista datum för nämnder och styrelser att fastställa budget och verksamhetsplan för 2025 samt ekonomiska flerårsplaner och verksamhetsplaner för åren 2026 och 2027 i enlighet med de uppdrag, inriktning och den finansiering som fastställts.
2024-12-11	Detaljbudgetar för OSN och utförarstyrelser inom hälso- och sjukvård motpartsavstämda
2024-12-13	Detaljbudgetar för OSN och utförarstyrelser inom hälso- och sjukvård inrapporterade i Raindance och Plan & Styr
2024-12-31	Sista datum för beslut om detaljbudget för OSN och styrelser inom hälso- och sjukvård
2025-13-18	Regionstyrelsen fastställer koncernens detaljbudget för 2025 och planåren 2026–2027
Uppföljning	
2025-02-12	Månadskommentar januari klarmarkerad i Plan & Styr
2025-03-12	Månadskommentar februari klarmarkerad i Plan & Styr
2025-04-10	Månadskommentar mars klarmarkerad i Plan & Styr
2025-05-15	Delårsrapport april preliminärt klarmarkerad i Plan & Styr

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2025

2025-05-21	Delårsrapport april beslutad av styrelse/nämnd
2025-06-03	Koncernens delårsrapport april beslutad av RS
2025-06-12	Månadskommentar maj klarmärkt i Plan & Styr
2025-06-17	Koncernens delårsrapport april beslutad av RF
2025-08-19	Månadskommentar juli klarmärkt i Plan & Styr
2025-09-19	Delårsrapport augusti preliminärt klarmärkt i Plan & Styr
2025-09-25	Delårsrapport augusti beslutad av styrelse/nämnd
2025-10-10	Månadskommentar september klarmärkt i Plan & Styr
2025-10-14	Koncernens delårsrapport augusti beslutad av RS
2025-11-03	Koncernens delårsrapport augusti beslutad av RF
2025-11-12	Månadskommentar oktober klarmärkt i Plan & Styr
2025-12-10	Månadskommentar november klarmärkt i Plan & Styr
2026-02	Årsredovisning 2025 preliminärt klarmärkt i Plan & Styr
2026-02	Årsredovisning 2025 beslutad av styrelse/nämnd
2026-03	Koncernens årsredovisning 2025 beslutad av RS
2026-04	Koncernens årsredovisning 2025 beslutad av RF

10 KONTAKTPERSONER

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

Område	Kontaktperson
Hälso- och sjukvård	
Mål, fokusområden mm	Ludwig Prytz
Ekonomi	Maria Moldén
RU, kollektivtrafik och kultur	
Mål, fokusområden mm	Jonatan Engström
Ekonomi	Christine Salvén
HR	
Mål, fokusområden mm	Malin Nilsson
Rapportering, statistik mm	Henrik Lindh
Ekonomi	
Budget	Björn Jägesten, Eva-Lott Funk
Redovisning	Annika Andersson
Rapportering	Stefan Funckerud
Investeringar	Kristoffer Ekström
Finans	Anneli Mogensen
Planering och uppföljning	
Allmänt	Björn Jägesten
Intern kontroll	Maria Enström

Rutin för nämnders och styrelsers rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2025

Hållbarhet	<u>Ylva Bryngelsson</u>
Plan & Styr, generellt	<u>Agneta Andersson</u>
VGPU och VGSP	<u>Clara Helgesson</u>
VGR-gemensamma indikatorer	<u>Stefan Bengtsson</u>