

# Planering, budget och uppföljning i Region Västerbotten

Barbro Johansson, strateg ekonomistaben  
[barbro.johansson@regionvasterbotten.se](mailto:barbro.johansson@regionvasterbotten.se)

Lena Plym Forshell, strateg ekonomistaben  
[lena.plym-forshell@regionvasterbotten.se](mailto:lena.plym-forshell@regionvasterbotten.se)

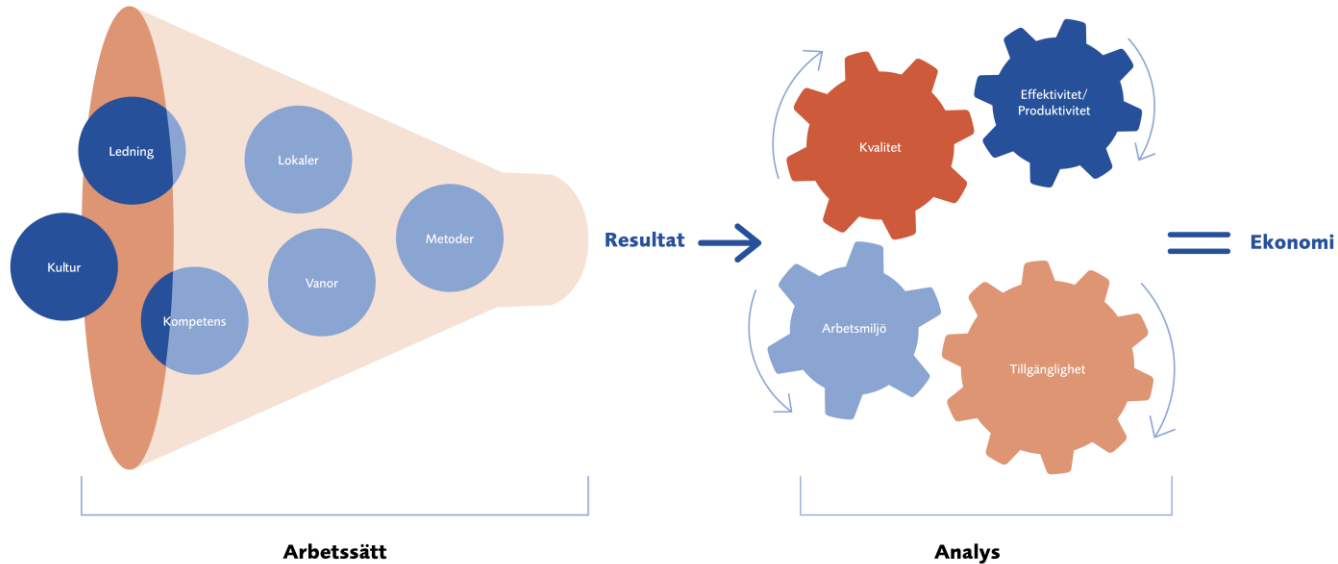




# Innehåll

- Definitioner och övergripande process för planering, budget och uppföljning
- Planering och budget
- Uppföljning
- Pågående utveckling

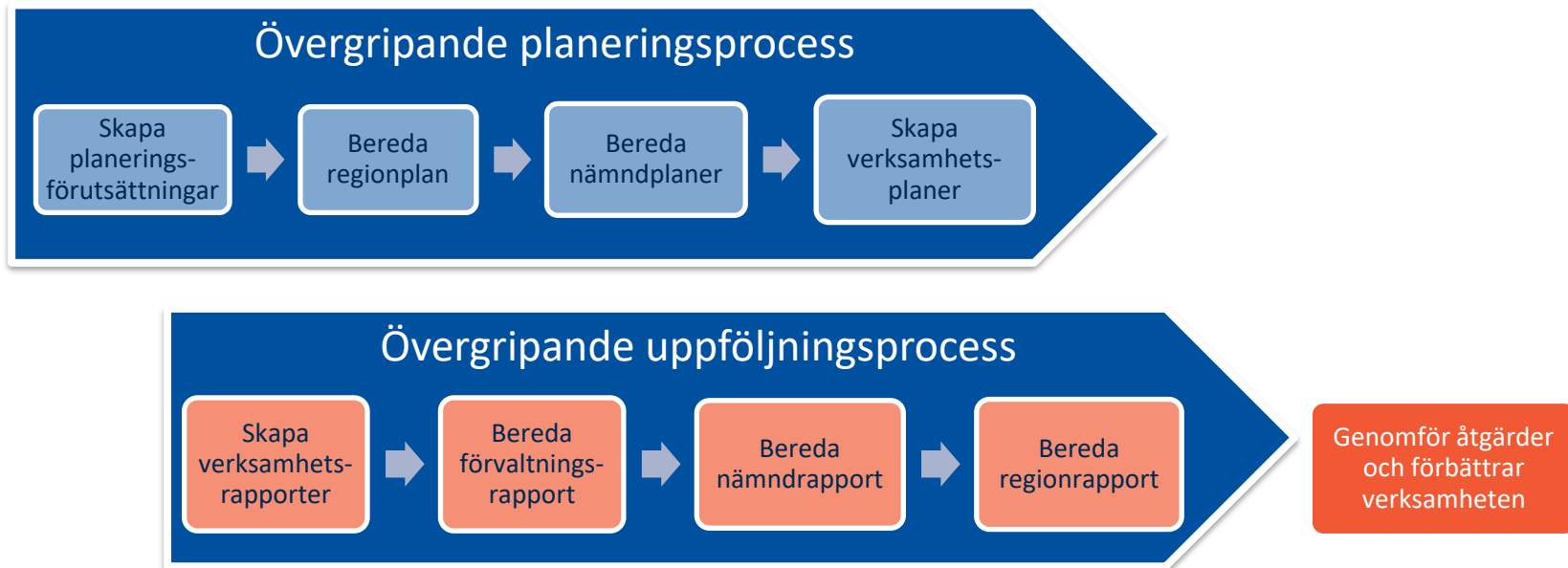
# Varje system är perfekt designat för det resultat det ger



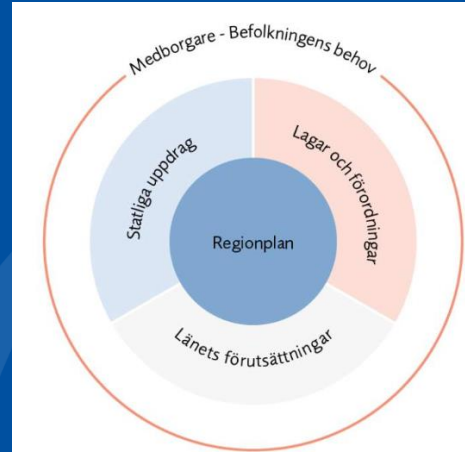
# Definitioner planering, budget och uppföljning

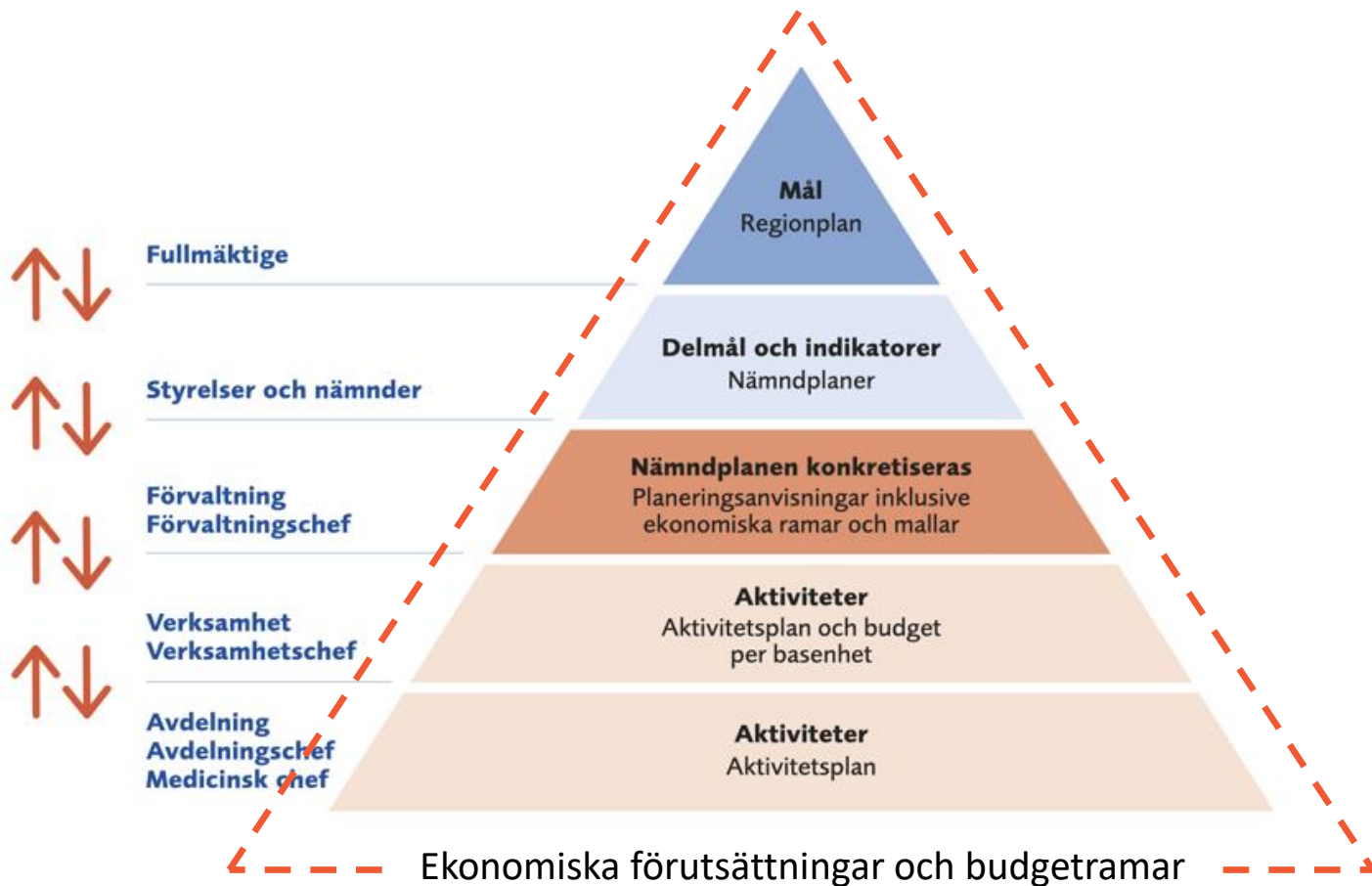
- **Planering:** En process som innebär att nå ett framtida mål genom ett systematiskt och målinriktat handlande från givna utgångspunkter. För att kontinuerligt utveckla och förbättra sina verksamheter. Planen kopplar den kortsiktiga verksamhetsstyrningen med den långsiktiga visionen och strategin.
- **Budget:** En ekonomisk plan och prognos för företagets ekonomiska händelser.
- **Uppföljning:** Insamling och bearbetning av data, för att avgöra om det blev som det var tänkt. Används för att justera och styra verksamheten för att nå målen.

# Process för planering, budget och uppföljning

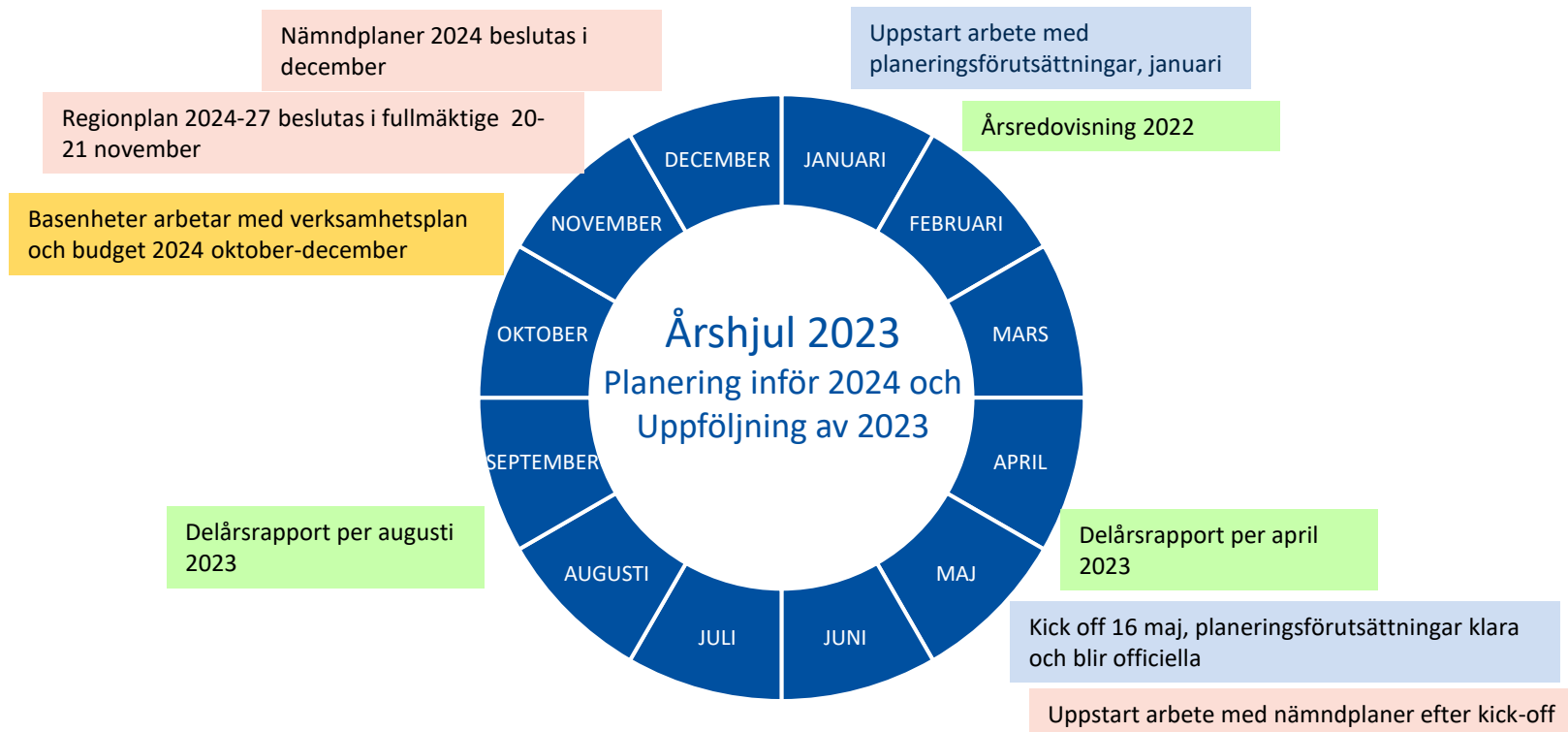


# Så här arbetar Region Västerbotten med planering och budget





# Årshjul planering- budget och uppföljning





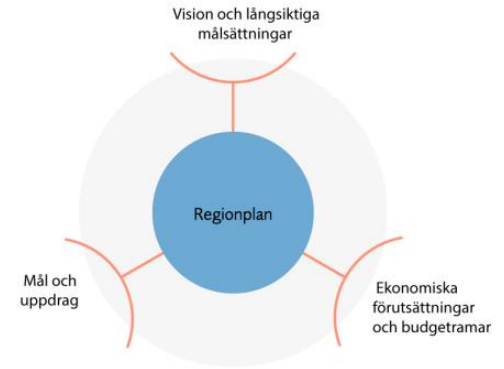
# Planeringsförutsättningar – Input till planeringen

- Tjänstepersonorganisationens faktabaserade underlag till politiken, innehåller viktiga förutsättningar inför arbete med plan och budget
  - Omvärldsbevakning
  - Jämförelser (hälso- och sjukvård, ekonomi, personal)
  - Ekonomiska förutsättningar
  - Förutsättningar inom HR området
  - Presenteras för politiken på kick-off 16 maj 2023



# Regionplan

- Regionfullmäktiges styrande dokument
- Regionplanens innehåll kan sammanfattas i tre ben
- Ny regionplan för 2024-2027 tas fram under 2023 och beslutas 20-21 nov 2023
- Revidering av regionplanen görs varje år för att säkerställa att den är aktuell mot förändringar som sker i omvärld och verksamhet
- Regionmålen ändras inte under mandatperioden



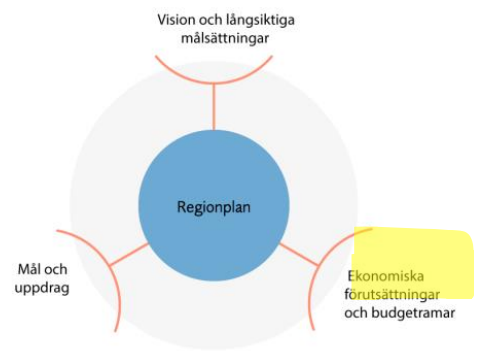
# Budget

## Viktiga faktorer för framtagande av budgetramar

- Behov för verksamheten
- Utomstående faktorer t.e.x. ökning av sociala kostnader, skatteintäkter
- Uppfylla balanskrav (enl Kommunallagen)
- God likviditet
- God ekonomisk hushållning

## Beräkning av budgetramar

- Utgår från normalläge
- Utgår från föregående års budget
- Hänsyn till skatteprognoser, generella statsbidrag och pensionskostnader
- Uppräkning för förväntade pris- och löneökningar
- Omfördelningar mellan verksamheterna
- Ändring av budget kräver politiska beslut



# Budgetmodeller för ekonomistyrning

- Budget är ett av verktygen som används för att styra verksamheten. Inom Region Västerbotten finns två budgetmodeller – anslagsmodell och ersättningsmodell.
- Majoriteten av Region Västerbottens verksamheter har anslagsmodell med nettobudget. En del sjukvårdsenheter har utöver anslagsmodell även en budgettram för vårdintäkter och för utomlänsvård.

## Anslagsmodell

Nettobudget = Budgeterade  
kostnader - budgeterade  
intäkter

## Ersättningsmodell

Budget = Alla intäkter och  
kostnader

# Nämndplaner

- Nämnder och styrelser tar varje år fram en plan som innehåller verksamhet och budget
- Regionplanens mål och uppdrag är utgångspunkt för de delmål nämnden tar fram i sin plan
- Planen innehåller nedbrytning av nämndens budget
- Varje nämnd har ansvar för att ta fram sin egen plan
- Behov av koordinering finns mellan de olika nämndernas planer för att säkerställa den gemensamma riktningen
- Nämndernas planer 2024 beslutas i december 2023

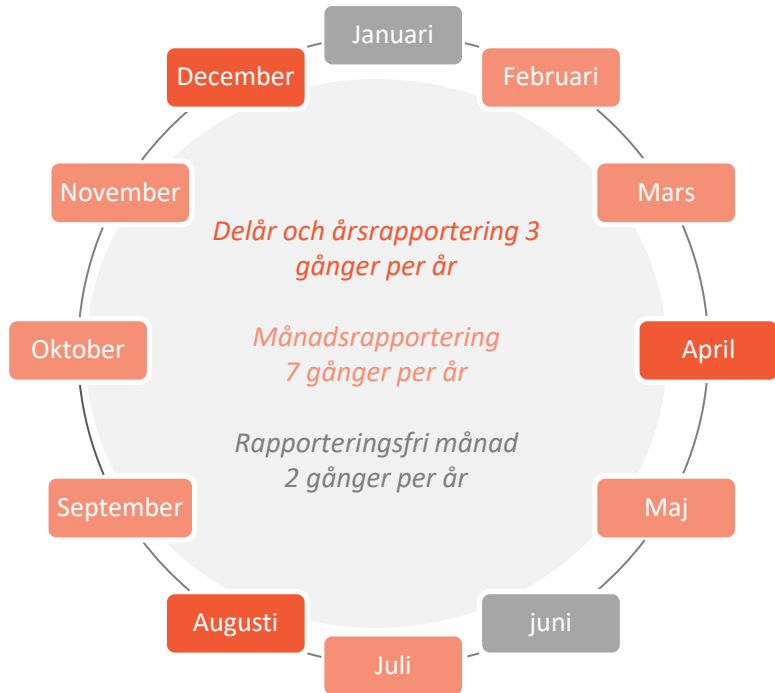


# Verksamhetsplaner

- Alla verksamheter i organisationen arbetar med sin verksamhetsplan under okt-dec inför det kommande året
- Nämndsplanen fungerar som utgångspunkt och verksamheterna bryter ner nämndens delmål till aktiviteter
- En ekonomibilaga upprättas som sammanställer verksamhetens budget
- Utrymme finns också för verksamheterna att ta fram egna delmål och utvecklingsaktiviteter utifrån identifierade utmaningar

# Så här arbetar Region Västerbotten med uppföljning

# Uppföljning



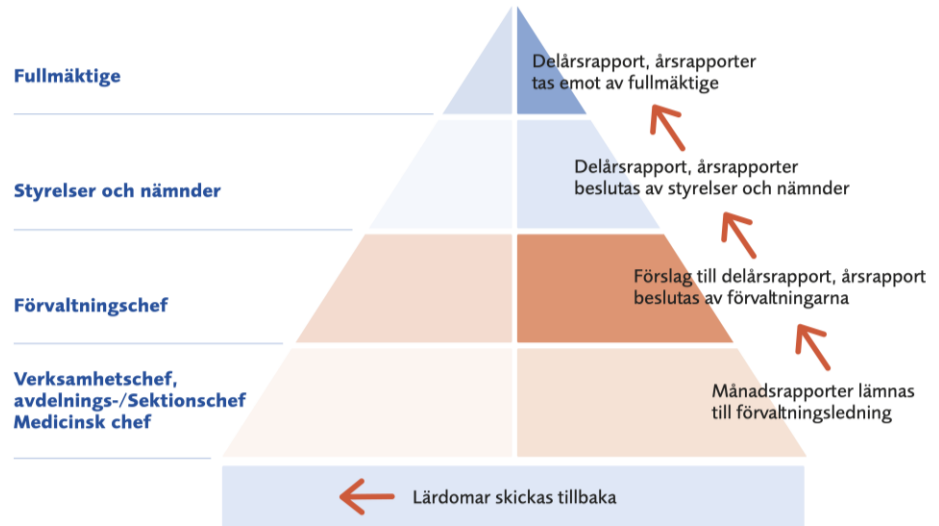
I enlighet med lagkrav, rekommendationer och riktlinjer

- Delårsrapportering
  - Delår per april
  - Delår per augusti
  - Årsredovisning
- Månadsrapportering



# Uppföljning i Region Västerbotten

- görs på flera nivåer
- bygger på lämnade analyser och rapportering från underliggande chefsnivåer
- slutprodukten är en rapport som förvaltningen lämnar till politiken,
  - ibland som information
  - ibland som beslutsunderlag



# Delår och årsrapporter - Nämnder

- Genomförs tre gånger per år; per april, per augusti och per december.
- Avser uppföljning av nämndplaner (vilka baseras på regionplan)
  - Mål, indikatorer
  - Finansiell ställning och budgetavvikelser
- Rapporter bereds enligt politikens beslutade sammanträdesplan
- Förslag upprättas av förvaltningsdirektör, rapport beslutas i nämnd och lämnas därefter till fullmäktige.
- Rapportstruktur har följsamhet till redovisningsrådets rekommendation (RKR15)

# Delår och årsrapporter – Region Västerbotten samlat

- Genomförs tre gånger per år; per april, per augusti och per december.
- Avser uppföljning av [regionplan](#)
  - Mål, indikatorer
  - Finansiell ställning och budgetavvikelser
- Rapporter bereds enligt politikens beslutade sammanträdesplan
- Förslag upprättas av förvaltningsdirektör, rapport [beslutas i regionstyrelsen](#) och lämnas därefter till fullmäktige.
- Rapportstruktur har följsamhet till redovisningsrådets rekommendation (RKR15)



# Månadsrapport

Är verksamhetens uppföljning till tjänstepersonledning.

Syfte - uppföljning av progress och avvikelser, med fokus på analys och åtgärder.

Rapporterar sju gånger under året.

Månadsrapport upprättas av förvaltningsdirektör baserat på analys bottom-up.

Förvaltningsdirektör lämnar information till nämnd.

En del förvaltningar använder resultatdialog som komplement i sin månadsrapportering.

# Pågående förändringar inom planering, budget och uppföljning

- Ny tidplan inför planeringen 2024
- Arbete för att bättre ta tillvara information från uppföljning och analys till planeringen
- Arbete med att hitta sätt för hur verksamhetens utmaningar tydligare kan aggregeras upp i organisationen under pågående planering
- Utveckling av månadsuppföljning till 2024

# Frågor

