

Koncernkontoret
Koncernstab inköp och ekonomistyrning
Åsa Adolfsson, processledare budget/planering
asa.adolfsson@skane.se
040-675 36 97



Datum 2022-05-12

Planeringsdirektiv 2023-25

för nämnder att yttra sig om inför beslut
om Region Skånes *Verksamhetsplan och
budget 2023 med plan för 2024-25*

Inledning

Att möjliggöra en delaktighet i processen och ge övriga nämnder möjlighet att lämna synpunkter inför beslut är viktigt. Därför beslutar regionstyrelsen om detta planeringsdirektiv med preliminära ekonomiska riktlinjer, finansiella mål och förslag till regionbidragsfördelning samt inriktning och mål för verksamheten 2023 med plan för 2024-25. Övriga nämnder (tillika sjukhusstyrelser) ges möjlighet att yttra sig om dessa planeringsförutsättningar. **Nämndernas yttranden ska göras enligt särskild mall och skickas till regionstyrelsen senast den 30 sep.** Dessa yttranden kommer bland annat användas som underlag i fortsatta dialoger med regionstyrelsen.

En översyn av beslutade investeringar har gjorts under våren, av berörda nämnder/beredningar, och presenterats för regionstyrelsens arbetsutskott. Investeringarnas påverkan på driftbudgeten kommer beaktas i slutligt förslag till *Verksamhetsplan och budget 2023 med plan för 2024-25*.

Särskilt för hälso- och sjukvårdsnämndens yttrande

Enligt gällande reglemente har hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) ett särskilt samordningsansvar för sjukvården i Skåne:

”Nämnden ansvarar, i samverkan med sjukhusstyrelserna, primärvårdsnämnden samt psykiatri-, habilitering- och hjälpmedelsnämnden, för bedömningen av det samlade behovet av hälso- och sjukvård i Skåne ur ett befolkningsperspektiv.”

”Nämnden ansvarar för bedömningen av det samlade behovet av tandvård i Skåne.”

Regionstyrelsen förväntar sig därför att HSN:s yttrande lämnas utifrån ett befolkningsperspektiv (och inte avgränsas till det egna driftsansvaret), med utgångspunkt i den behovsanalys som koncernkontoret via avdelningen för hälso- och sjukvårdsstyrning samordnar.

Bolagens yttranden sker i särskild ordning

Region Skånes majoritetsägda bolag lämnar yttranden enligt särskild anvisning.

Långsiktigt stark ekonomi

Det är helt nödvändigt att ha en ekonomi i balans, att leva upp till det lagstadgade balanskravet, som innebär att intäkterna överstiger kostnaderna. Det omvända förhållandet leder annars till att kommande generationer får betala för dagens överkonsumtion. Regionfullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning och beslutade i *Verksamhetsplan och budget 2022-24* om nedanstående finansiella mål som leder till att regionens finansiella ställning stärks. Det krävs full acceptans och strikt följsamhet till de finansiella målen för att nå god ekonomisk hushållning.

Resultatmål:

Region Skånes resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Resultatet ska också årligen uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Finansieringsmål:

Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2022 bör självfinansieringsgraden uppgå till minst 50 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet.

Skuldsättningsmål:

Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld, exklusive pensionsskulden, får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Ekonomiska förutsättningar för planperioden

Baserat på inflationsutfallen hittills i år (statistik till och med mars) samt att höga energipriser (i synnerhet på olja och el) väntas bestå året ut revideras inflationsprognosen upp kraftigt. Sveriges kommuner och regioner, SKR, skriver i sin prognos från april 2022, att KPIF-inflationen beräknas stiga över 5 procent som genomsnitt helåret 2022.

Förutom den höga inflationen är det stigande räntor som i hög grad präglar de makroekonomiska utsikterna. Inflations- och ränteuppgången kommer att ha betydande åtstramande effekter på världsekonomin både 2022 och åren därefter, en motkraft till den postpandemiska återhämtning som ännu präglar många ekonomier.

Trots dessa globala motvindar pekar prognosen mot en fortsatt återhämtning av den svenska konjunkturen 2022 och 2023 men det bör poängteras att BNP under loppet av 2022 inte stiger nämnvärt snabbt. Att tillväxttalet för i år ändå blir högt följer av brant uppgång under 2021.

Trots hög smittspridning vid 2022 års början, med en topp i slutet av januari, har restriktionerna med anledning av covid-19 trappats ner markant (i februari respektive april). Återhämtningen för arbetsmarknaden beräknas därmed kunna fortgå trots globala risker, hög inflation och stigande räntor. När det gäller sysselsättningen kvarstår ännu mer att hämta igen (än för BNP), efter den

lågkonjunktur som pandemin och restriktioner medfört. Särskilt delar av tjänstesektorn kommer kunna stärkas rejält i år, vilket gynnar inhemsk efterfrågan och jobben i Sverige. Detta kommer att driva upp antalet arbetade timmar, vilket gynnar lönesumman och det kommunala skatteunderlaget. Utrymmet för en fortsatt expansion av sysselsättningen krymper dock med tiden. Andelen arbetslösa sjunker 2023 under 7,5 procent, vilket är SKR:s uppskattning av jämviktsarbetslösheten. En allt måttligare tillväxt syns därför 2024 och 2025 för såväl arbetsinsatsen (timmar) som BNP.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	-3,2	4,7	3,1	2,4	1,9	1,8
Sysselsättning, timmar*	-3,8	2,3	2,5	2,6	0,6	0,3
Relativ arbetslöshet, procent**	8,5	8,8	7,7	7,4	7,5	7,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,8	2,7	2,4	2,3	3,1	3,2
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,7	2,7	3,0	3,1	3,2
Inflation, KPIF	0,5	2,4	5,3	2,5	2,1	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	5,2	2,7	2,6	2,5
Befolkning, 15-74 år***	0,4	0,0	0,1	0,3	0,4	0,6

*Kalenderkorrigerat. **Andel av arbetskraften, AKU, 15-74 år. *** Den nya befolkningsprognos som SCB publicerade 13 april 2022 har ej beaktats. Kalkylerna är baserade på föregående års befolkningsprognos med smärre justeringar.

Skatteunderlagsprognos jämfört med Verksamhetsplan och budget 2022 med plan 2023-2024 för Region Skåne.

Jämfört med den skatteunderlagsprognos som låg till grund för budget 2022 har skatteunderlagets ökningstakt justerats upp 2021-2025. Upprevidering av skatteunderlagsprognoserna förklaras framförallt av en snabbare konjunkturåterhämtning än tidigare förväntat från ett svagt 2020. Ökning av arbetade timmar och en starkt ökande lönesumma är den viktigaste förklaringen till ökningen men också att efterfrågan (BNP) är uppreviderad för 2021 och 2022.

Då även löner och priser hos kommuner och regioner antas öka snabbare (än i tidigare bedömningar) innebär de (beräknat) högre skatteintäkterna inte någon reell resursförstärkning. Skatteunderlagets reala utveckling ("den köpkraft som skatteunderlagstillväxten genererar") är alltså nedreviderad. Detta beror på att timlönerna och kommunsektorns övriga insatspriser är uppreviderade. Inflationens påverkan på pensionskostnaderna och det nya pensionsavtalet (som börjar gälla 2023) bidrar därutöver till ökade kostnader för personalen framöver.

Samtidigt innehåller kalkylerna givetvis fortfarande ett stort mått av osäkerhet, dels pga. världsläget och hur det kommer att utvecklas men också specifikt för kommuner och regioner gällande statens budget 2023. I maj månad (valåret) 2022 är innehåll och omfattning på statens bidrag till sektorn fortfarande delvis okänd

Region Skånes kostnadsläge och resultatprognos för 2022

Efter första tertialet syns nu en dämpad nettokostnadsutveckling för Region Skåne som helhet, detta till följd av hög intäktsutveckling. Samtidigt är kostnadsökningstakten i Region Skånes verksamheter högre än vad det budgeterade utrymmet medger både för perioden och helårsprognosen. Resultatprognosen för

helåret avviker negativt mot budget med 321 miljoner kronor. Om inte kostnadsökningstakten dämpas ytterligare försvåras förutsättningarna för en balanserad budget 2023.

Demografin ställer höga krav

Befolkningsförändringar ställer höga krav på kommunernas och regionernas finansiering kommande år. Tidigare analyser visar att med ett oförändrat välfärdsåtagande skulle gapet mellan intäkter och kostnader öka till 90 miljarder kronor år 2026. Skälet är att kostnaderna per invånare för barn, unga och äldre är så pass mycket högre än för befolkningen i arbetsför ålder och att det är just de äldre och unga som ökar snabbt under den kommande tioårsperioden. Dessutom kommer största delen av intäkterna från skatt på arbete och den arbetsföra delen av befolkningen att öka väsentligt långsammare. Den demografiska utvecklingen innebär också att vi inte kan bli fler anställda utan att vi måste arbeta på ett annat sätt i framtiden.

Mot bakgrund av den fortsatt osäkra prognosen över samhällsekonomins utveckling det närmaste året, Region Skånes höga kostnadsläge samt att regionfullmäktige fastslagit i *Verksamhetsplan och budget 2022 med plan 2023-2024* att ytterligare resultatförbättrande åtgärder är nödvändiga för att Region Skåne ska infria de finansiella målen och nå god ekonomisk hushållning över tid, är **utgångspunkten för detta planeringsdirektiv därför beslutad *Verksamhetsplan och budget 2022 med plan 2023-2024***.

Löne- och prisförändringar för regioner

Som tidigare nämnts ser vi stora upprevideringar i den grundläggande prisbilden för åren framöver jämfört med vad som finns i verksamhetsplan och budget 2022 med plan 2023-2024. Detta inkluderar de ekonomiska effekterna från den nya överenskommelsen om pensioner AKAP-KR som gäller från och med den 1 januari 2023. De ökade pensionskostnaderna 2023 förklaras både av det nya pensionsavtalet, men till större del av ökad inflation och andra förhållanden.

Revidering av prisbilden har i nuläget *inte* beaktats i nedanstående regionbidragsfördelning och en kalkylmässig belastning motsvarande indexförändringen kan uppstå för verksamheten. I detta planeringsdirektiv ligger de beslutade ramarna fast men en eventuell justering till följd av LPIK kan bli aktuellt i slutlig budget.

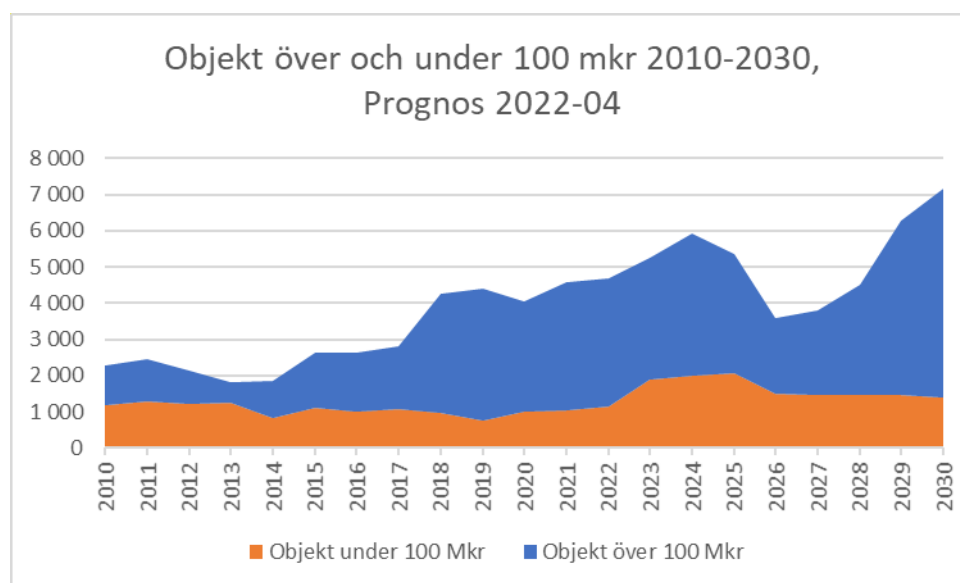
Budgeterade resultat

Finansiering budget 2023, plan 2024-2025 (Mkr), senaste prognos skatt, utj, bidrag och pensioner					
	2021	2022	2023	2024	2025
Skatt, utj och bidrag	46 583	48 343	49 767	51 658	53 466
Pensionskostnader	-4 831	-3 493	-5 470	-5 237	-4 822
Övrigt finans	4 247	3 881	5 204	4 530	4 147
SUMMA	45 999	48 731	49 501	50 950	52 791
Verksamhetens kostnader	-46 763	-47 763	-48 533	-49 945	-51 761
Resultat	-764	967	967	1 005	1 031
<i>Resultatnivå 2 % av skatt, utjämning och bidrag</i>	<i>932</i>	<i>967</i>	<i>995</i>	<i>1033</i>	<i>1069</i>

Region Skånes budgeterade resultat för kommande planperiod i detta planeringsdirektiv följer av ovanstående tabell. Eftersom intäkter från skatt,

utjämning och bidrag i den senaste prognosen har ökat, så har också nivån för att nå resultatmålet om 2 % förändrats. Förändringen kommer att arbetas in i slutlig *Verksamhetsplan och budget 2022 med plan 2023-2024* så att resultatmålen nås. I likhet med tidigare år ingår alla specialdestinerade statsbidrag under finansiering. Resultatmålet säger också att resultatet årligen ska uppfylla det lagstadgade balanskravet. Nya skatteunderlagsprognoser kommer också under året och som kan komma att innebära ett förändrat resultatkrav. Budgeterade resultat kan därför komma att ändras i slutligt beslut om *Verksamhetsplan och budget 2023 med plan 2024-2025*.

Investeringsutgifter och skuldsättning under planperioden



Region Skåne befinner sig i genomförandet av ett antal större strategiska investeringar som innebär kraftigt ökade investeringsvolymen jämfört med tidigare. Under åren 2018 - 2021 drygt 4 miljarder per år och i budget 2022 med plan 2023 - 2024 ökar investeringsvolymen ytterligare till nivåer mellan 5 - 6 miljarder per år. Även 2025 då, enligt plan, utvecklingen av norra sjukhusområdet i Malmö och Forth-projektet kommer färdigställas, har en mycket hög investeringsnivå. Som ett led i arbetet med budget 2022 genomfördes ett arbete med översyn av investeringsnivåerna som har inneburit förskjutningar av en del investeringar som minskat de samlade volymerna jämfört med budget 2021. Under 2021 har beslut fattats avseende vägval för Helsingborgs sjukhusområde som innebär att de pågående insatserna på befintligt sjukhusområde avbryts och i stället kommer ett nytt sjukhus byggas på annan plats i Helsingborg. Åren efter den kommande planperioden beräknas utvecklingen av södra sjukhusområdet i Malmö för psykiatri med mera och ett nytt sjukhusområde i Helsingborg att successivt öka investeringsnivåerna igen. Utöver detta pågår planering av ersättning av sjukhusområdet i Lund.

Investeringarna i hälso- och sjukvården och kollektivtrafik är nödvändiga för att uppnå Region Skånes verksamhetsmål. Samtidigt leder den högre investeringsvolymen till ökade kapital- och driftkostnader för Region Skåne i en situation då regionens ekonomiska läge både på kort och lång sikt är ansträngt. Effekten av investeringarna riskerar att tränga undan andra nödvändiga satsningar. För att hantera denna balansgång har Region Skåne antagit ett finansiellt mål som

innebär att den externa räntebärande nettolåneskuldsättningen inte ska överstiga 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Inför årets planeringsdirektiv har läget avseende pågående och planerade strategiska projekt uppdaterats. De större justeringarna avser när utvecklingen av ett nytt sjukhusområde i Helsingborg och utvecklingen av södra sjukhusområdet i Malmö kommer innebära större medelsförbrukning. I båda projekten pågår detaljplaneprocess och större förbrukning av medel beräknas nu inte ske förrän i slutet av kommande planperiod. Sammantaget innebär uppdateringen av budgetförutsättningarna att den beräknade investeringsvolymen för åren 2022 - 2025 är cirka 1,1 miljarder kronor lägre än i budget 2022. Sammantaget föreslås att 16,6 miljarder kronor avsätts under planeringsperioden 2023 - 2025. Det finns det ett antal projekt i budgeten med stor osäkerhet, utöver de ovan nämnda i Malmö och Helsingborg påverkas budgeten också av den förskjutna utrullningen av Skånes digitala vårdssystem, (SDV). Under våren 2022 har regionstyrelsen mottagit en fördjupad lokaliseringsutredning avseende sjukhuset i Lund från beredningen för strategiska sjukvårdsinvesteringar. Lokaliseringsutredningen kommer remitteras brett och svar kommer in under sen höst 2022. Resultatet av utredningen bedöms i nuläget inte påverka planperioden men investeringen i ett nytt sjukhusområde i Lund kommer bli den största investeringen som Region Skåne genomfört. I planeringsförutsättningarna har regionstyrelsen beslut i december 2021 om kortsiktig lösning för KK, neonatal och infektion i Lund, beaktats.

Bedömningen är att det finns möjligheter att klara skuldsättningsmålet under den kommande planperioden. Det förutsätter dock att resultatet för de kommande åren blir tillräckligt bra. Som nämnts ovan är det finansiella läget avseende pensioner, inflation och statlig finansiering mycket osäkert. I budgetprocessen hösten 2022 är det särskilt angeläget att följa utvecklingen av skuldsättningsmålet.

Skuldsättningsmål planeringsläge 2022-04	Prognos 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Nya investeringar	4 700	5 244	5 930	5 376
Skuldtak enligt skuldsättningsmål	12 355	12 442	12 914	13 366
Extern Nettolåneskuld	-8 761	-8 858	-9 908	-10 194
Skuld i förhållande till totala intäkter	17,7%	17,8%	19,2%	19,1%

Ekonomiska ramar/regionbidrag

I de nedanstående regionbidragen (RB) för 2023 har kompensation för löne- och prisuppräkningar erhållits av sjukvården med 1,4 procent och övrig verksamhet med 1,7 procent. Samtliga nämnder har också ålagts ett effektiviseringskrav motsvarande 1 procent. Hälso- och sjukvården erhåller ersättning för medicinteknisk utveckling motsvarande 0,5 procent och demografi motsvarande 0,7 procent. Ovanstående innebär en uppräknings från 2022 till 2023 för nämnder och

styrelser inom hälso- och sjukvård på 1,6 procent. För övrig verksamhet är uppräkningsfaktorn 0,7 procent. Av tabellen *Planeringsramar 2023-25* framgår uppräkningsfaktorn under planperioden.

Ekonomisk ram (mkr)	RB 2022	Utökning/förändring	LPIK	Demografi Medicin-teknisk utv.	Effektivisering	Plan RB 2023
Regional utveckling	4 138,5	25,0	70,4	0,0	-41,4	4 192,5
Hälso- och sjukvård	41 557,2	-4,0	585,5	497,4	-415,7	42 220,4
Verksamhetsstöd/övriga	2 105,6		35,8	0,0	-21,1	2 120,4
Summa	47 801,3	21,0	691,7	497,4	-478,2	48 533,3

Not: utökning av regional utveckling avser bredband 25 mkr, förändring hälso- och sjukvård avser pilot servicevärdar

Planeringsramar 2023-25

Regionbidrag (Mkr)	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kulturnämnden	339,3	341,7	349,6	355,5
Kollektivtrafiknämnden	3 530,4	3 555,1	3 636,8	3 698,6
Regionala utvecklingsnämnden	268,8	295,7	302,5	307,7
SUMMA REGIONAL UTVECKLING	4 138,5	4 192,5	4 288,9	4 361,8
Psykatri-, Habiliterings- och hjälpmedelsnämnden	3 835,4	3 900,1	4 022,4	4 127,1
Sjukhusstyrelse SUS	10 975,8	11 151,2	11 484,2	11 769,7
Sjukhusstyrelse Landskrona	282,1	286,6	295,1	302,4
Sjukhusstyrelse Helsingborg	2 800,4	2 845,1	2 930,0	3 002,9
Sjukhusstyrelse Ängelholm	472,9	480,5	494,9	507,3
Sjukhusstyrelse Kristianstad	1 822,6	1 851,7	1 907,0	1 954,4
Sjukhusstyrelse Hässleholm	663,3	673,9	694,1	711,5
Sjukhusstyrelse Ystad	955,2	966,5	995,3	1 020,0
Sjukhusstyrelse Trelleborg	545,7	554,3	570,9	585,1
Primärvårdsnämnd	669,7	680,4	700,8	718,2
MSF	599,3	608,9	627,0	642,5
Hälso- och sjukvårdsnämnden	17 836,1	18 121,1	18 662,3	19 126,3
Anslag E-hälsa till RS förfogande	98,7	100,1	103,1	105,6
SUMMA HÄLSO- OCH SJUKVÅRD	41 557,2	42 220,4	43 487,1	44 573,0
Regionstyrelsen (exklusive medicinsk service)	1 685,6	998,8	1 942,5	1 975,5
Regionstyrelsen (reformutrymme)	200,0	900,0		
Personalnämnd	182,9	184,2	188,5	191,7
Patientnämnden	18,0	18,1	18,5	18,8
Revision	19,1	19,3	19,5	19,8
Serviceutskottet	0,0	0,0	0,0	0,0
SUMMA VERKSAMHETSSTÖD/ÖVRIGA	2 105,6	2 120,4	2 169,0	2 205,8
TOTALSUMMA	47 801,3	48 533,3	49 945,0	51 140,6
Resultatkrav (Mkr)	2022	2023	2024	2025
Hälso- och sjukvårdsnämnden	37,5	37,5	37,5	37,5
Uppräkningsfaktorer				
Uppräkning Sjukvård	2,2%	1,4%	2,8%	2,3%
Uppräkning Övriga	2,6%	1,7%	3,3%	2,7%
Demografiuppräkning	0,7%	0,7%	0,7%	0,7%
Medicinskteknisk utveckling	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
Effektiviseringskrav	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%

Inriktning och styrning för verksamheten

Region Skånes mål och vision bidrar till en gemensam bild av inriktningen för all verksamhet och ger en enhetlig styrning på alla nivåer. Vision och mål är kopplat till andra större, pågående strategiska arbeten som exempelvis Framtidens hälsosystem, mål i nyttorealiseringsplan för Skånes digitala vårdssystem (SDV), Trafikförsörjningsprogrammet, reviderad regional utvecklingsstrategi och redan beslutade prioriteringar i gällande verksamhetsplan och budget. Pandemin som påverkat verksamheten sedan 2020 är förhoppningsvis i slutfasen men dess konsekvenser kommer märkas av även kommande planperiod 2023-25. Samtidigt behöver en normalisering och återupptagande av ordinarie verksamhets utveckling också fortsätta. Redan beslutade långsiktiga strategier för verksamheten gäller fortfarande om än det finns behov av viss revidering och anpassad tidplan.

Region Skånes vision och övergripande mål

Region Skåne står för hälsa, hållbar utveckling, innovation, tolerans och tillväxt. Region Skåne finns till för de som bor och verkar i Skåne. Vår verksamhet bygger på hög service och hållbar utveckling. Vi arbetar för en välfungerande sjukvård och kollektivtrafik, en innovativ regional utveckling och ett rikt kulturliv.

Region Skånes vision, som gäller för hela organisationen och dess verksamheter är *Framtidstro och livskvalitet*. Genom de fem målen, som vänder sig till all verksamhet ska vi nå visionen. Våra resurser är medarbetarna, verksamheten och ekonomin. Vår organisationskultur utgår från de gemensamma värderingarna; välkomnande, drivande, omtanke och respekt. Detta gäller i allt ledarskap, medarbetarskap liksom i alla möten med de vi finns till för och samverkar med.



- **Bättre liv och hälsa för fler:** Ett mål med utåtriktat fokus på de vi är till för – befolkning, patienter, brukare, resenärer, besökare, kunder, samverkanspartners, turister m.fl.
- **Tillgänglighet och kvalitet:** Ett mer inåtriktat mål för vår egen organisation med fokus på våra verksamheter och hur våra interna arbetsprocesser fungerar.
- **Hållbar utveckling i hela Skåne:** Ett mål för hur våra verksamheter bidrar till en långsiktigt, hållbar utveckling och tillväxt i den egna organisationen och i Skåne.

- **Attraktiv arbetsgivare, professionell verksamhet:** Ett mål för attrahera, rekrytera, utveckla, motivera och behålla medarbetare i våra verksamheter.
- **Långsiktigt stark ekonomi:** Ett mål för en modern, konkurrenskraftig och hållbar ekonomi som möjliggör beredskap, utveckling och fortsatta satsningar i verksamheten.

Yttrande angående målen

Regionstyrelsen uppdrar till nämnder (tillika sjukhusstyrelser) att i sina yttranden förhålla sig till visionen och de regiongemensamma målen utifrån två perspektiv:

1. **Hur ska nämnden arbeta för att uppfylla fullmäktiges övergripande mål?** Här ska nämnden, utifrån sitt ansvarsområde, beskriva vilka delmål man konkret avser arbeta utifrån under 2023-25 samt hur dessa ska följas upp.
2. **Hur bedömer nämnden möjligheterna att uppnå målet utifrån givna ekonomiska planeringsförutsättningar?** Här ska en bedömning genomföras som i ett nästa steg också blir en del av arbetet med intern kontroll för 2023 med syftet att alla nämnder vidtar nödvändiga åtgärder för att säkerställa måluppfyllelsen.

Nämndernas yttranden är viktiga underlag inför regionfullmäktiges beslut om *Verksamhetsplan och budget 2023 med plan för 2024-25* där slutlig inriktning med mål och uppdrag till verksamheten beskrivs. Parallellt med detta beslutar regionstyrelsen om en uppföljningsplan för 2023. Uppföljningsplanen beskriver vad som ska återrapporteras i löpande månadsuppföljning men med fokus på fördjupad uppföljning i delårsrapport per augusti och årsredovisning (tillika verksamhetsberättelser för nämnderna) för att nämnder och slutligen regionfullmäktige ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

Mallar för yttranden bifogas till planeringsdirektivet.