

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Region Örebro län

Mars 2025

Rebecka Hansson
Julia Dieckelman



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Regionstyrelsen	08
Folktandvårdsnämnden	14
Hälso- och sjukvårdsnämnden	20
Kollektivtrafiknämnden	26
Servicenämnden	31
Kulturnämnden	36
Regional Tillväxtnämnd	41
Patientnämnd	46
Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice	51
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	56

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Regionstyrelse	Grön	Gul	Röd
Folkvandvårdsnämnden	Grön	Gul	Röd
Hälso- och sjukvårdsnämnden	Grön	Gul	Röd
Kollektivtrafiknämnden	Grön	Gul	Röd
Servicenämnden	Grön	Grön	Grön
Kulturnämnden	Grön	Gul	Grön
Regional Tillväxtnämnd	Grön	Gul	Grön
Patientnämnden	Grön	Grön	Grön
Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelse och nämnder:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Regionstyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen redovisar delvis god måloppfyllelse för år 2024. Detta gäller såväl inom styrelsens egna ansvarsområden som regionen i sin helhet.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Regionstyrelsens resultat: 88,5 MSEK. Nämndernas resultat mot driftbudget: -404 MSEK.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-11-09 § 201 antog styrelsen verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Ja, i Regionstyrelsens verksamhetsplanen finns 8 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Sedan finns 8 uppdrag som utgår från 6 strategier. Slutligen följs även två mål som avser regionstyrelsens ansvar för samhällsplanering och infrastruktur, till dessa mål finns tre tillhörande uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga effektmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	<p>Ja, av verksamhetsplanen framgår att uppföljning av effektmål och ekonomi sker i delårsrapport och verksamhetsberättelse inklusive bokslut. Ekonomin följs även upp löpande via periodrapporter.</p> <p>Inom ramen för regionstyrelsens uppsiktsplikt ska nämnderna redovisa delårsrapport och verksamhetsberättelser inklusive bokslut till regionstyrelsen. Regionstyrelsen ska i sin tur rapportera till regionfullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Ja, regionstyrelsens delårsrapport och verksamhetsberättelse redovisar måluppfyllelse för effektmålen, regionstyrelsens mål och uppdrag i form av trafikljus.</p> <p>Regionstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt följt upp nämndernas måluppfyllelse i samband med Region Örebro läns delårsrapport och verksamhetsberättelse.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Ja, i delårsrapport, verksamhetsberättelse och periodrapporter.</p> <p>Regionstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt följt upp nämndernas budget i samband med Region Örebro läns delårsrapport och verksamhetsberättelse.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>Av regionstyrelsens delårsrapport framgår att 3 av 8 effektmål, 1 av 2 nämndmål och 7 av 13 uppdrag förväntas uppnås vid helåret. Inga tydliga åtgärder vidtas för att nå fastställda mål.</p> <p>Av Region Örebro läns delårsrapport framgår att 4 av 10 effektmål förväntas uppfyllas vid helåret. Inga tydliga åtgärder vidtas för att den samlade verksamheten ska nå fastställda mål.</p>
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Styrelsen har i löpande periodrapporter samt vid delårsrapportering prognostiserat underskott i förhållande till budget. I samband med periodrapporteringen april 2024 framgår information om att nämnderna ska redovisa genomförande av åtgärdsplaner per april, juli, oktober och helår. Vidare redovisades förändringen av antalet anställda årsarbetare sedan september 2023, då respektive förvaltningschef tog beslut om anställningsstopp. Till och med maj har antalet årsarbetare minska med 314 stycken. Det innebär att 50 procent av de som slutat har medfört besparing, medan hälften har ersatts med ny anställd.</p> <p>I Region Örebro läns delårsrapport prognostiseras en negativ budgetavvikelse för verksamheter om -460 mnkr. Av delårsrapporten framgår åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Vid helåret redovisar regionen underskott i förhållande till budget. Åtgärder har således inte varit tillräckliga.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av verksamhetsberättelsen framgår att 4 av 8 effektmål uppnås helt, 1 effektmål uppnås delvis och 2 uppnås inte alls vid helåret. 1 effektmål kan inte bedömas på grund av att data från vårdinformationssystemet Cosmic saknas. Vidare framgår att 1 av 2 nämndmål uppnås helt och ett nämndmål uppnås delvis. Slutligen framgår att 7 av 13 uppdrag uppnås helt, 5 uppnås delvis och 1 uppnås inte. Uppdraget har inte kunnat uppnås på grund av brist på resurser.</p> <p>Regionfullmäktige beslutade i verksamhetsplan och budget för 2024 om tio effektmål. I Region Örebro läns årsredovisning för 2024 framgår att 4 mål bedöms vara uppfyllda, 5 vara delvis uppfyllda och 1 mål uppfylls inte alls. Vi bedömer att styrelsen delvis når uppsatta mål för verksamheten med hänsyn till styrelsens uppsiktsplikt.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Styrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om 88,5 mnkr för verksamhetsåret 2024.</p> <p>Vid helåret redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse om -404mnkr för verksamhetsåret 2024.</p> <p>Folkvandvårdsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt kollektivtrafiknämnden redovisar underskott i förhållande till budget. Vi bedömer att styrelsen inte når uppsatta mål för ekonomin med hänsyn till styrelsens uppsiktsplikt.</p>

Folktandvårdsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 2 av 7 effektmål uppnås helt. Vidare framgår att 16 av 30 nämndmål uppfylls helt. Slutligen framgår att nämndens uppdrag uppnås
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Resultat mot driftbudget: -33,9 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, nämnden har 2023-11-23 § 73 fastställt verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 7 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 30 nämndmål och 1 uppdrag som avser att fullfölja och genomföra beslutad ekonomisk handlingsplan i syfte att nå en ekonomisk balans.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga effektmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse. Uppföljning till regiondirektör sker muntligt vid påkallade tillfällen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisningen framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport, årsredovisning, periodrapporter och informationspunkter om uppföljning av nämndens handlingsplan framgår rapportering av ekonomisk resultat. I delårsrapport och i majoriteten av de informationspunkter gällande den ekonomiska handlingsplanen redovisar helårsprognos för ekonomin.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår att 2 av 7 effektmål och 13 av 30 nämndspecifika mål förväntas uppnås vid helåret. Nämndens uppdrag förväntas uppnås. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapporten framgår att nämnden inte uppnått målet om att redovisa en budget i balans och prognostiserar en negativ budgetavvikelse för helåret om -13,2 mnkr. Nämnden beslutade 2023-03-23 § 28 om en ekonomisk handlingsplan för 2023 som fortlöper under 2024. Nämnden får vid varje sammanträde en ekonomisk rapport om hur arbetet med handlingsplanen fortskrider. Vid varje tillfälle för rapportering har nämnden uppmanat förvaltningen att fortsätta arbetet med den ekonomiska handlingsplanen för en budget i balans.</p> <p>Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vidtagna åtgärder har således inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att 2 av 7 effektmål uppnås helt. Vidare framgår att 16 av 30 nämndmål uppfylls helt. Slutligen framgår att nämndens uppdrag uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -33,9 mnkr för verksamhetsåret 2024. Underskottet beror främst på att ett nytt tandvårdssystem driftstartades och personalkostnader

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 4 av 7 effektmål uppnås, 1 av 1 nämndens mål uppnås och 13 av 19 av nämndens uppdrag uppnås.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Resultat mot driftbudget: - 469 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, nämnden har 2023-11-16 § 119 fastställt verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 7 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 1 nämndmål. Slutligen finns även 19 uppdrag tilldelade nämnden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja, för varje effektmål och nämndmål finns mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Nämnden rapporterar ekonomiskt resultat i periodrapporter, delårsrapport och årsredovisning där periodens resultat samt helårsprognoser redovisas. Arbetet med den ekonomiska handlingsplanen för en ekonomi i balans följs upp vid varje nämndsammanträde.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår 4 av 7 effektmål förväntas uppnås, 1 av 1 nämndens mål förväntas uppnås och 13 av 19 av nämndens uppdrag förväntas uppnås. Vi kan inte se av delårsrapport eller protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för att förbättra verksamhetens måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>I delårsrapporten framgår att nämnden inte uppnått målet om att redovisa en budget i balans och prognostiserar en negativ budgetavvikelse för helåret om -400 mnkr. Nämnden beslutade 2023-03-23 § 28 om en ekonomisk handlingsplan för 2023 som fortlöper under 2024. Nämnden får vid varje sammanträde en ekonomisk rapport om hur arbetet med handlingsplanen fortskrider. Vid varje tillfälle för rapportering har nämnden uppmanat förvaltningen att fortsätta arbetet med den ekonomiska handlingsplanen för en budget i balans.</p> <p>Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vidtagna åtgärder har således inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår 4 av 7 effektmål uppnås, 1 av 1 nämndens mål uppnås och 13 av 19 av nämndens uppdrag uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -469 mnkr för verksamhetsåret 2024. Avvikelserna förklaras framförallt av ett högt utgångsläge från 2023, kompensation till områdena för ökad internränta samt införandet av Cosmic

Kollektivtrafiknämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar delvis god måluppfyllelse för år 2024. 2 av 4 effektmål uppnås helt, 2 av 4 nämndmål och att 6 av 8 uppdrag förväntas uppnås vid helåret
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Resultat mot driftbudget: -12,5 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-12-07 § 63 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 4 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit fyra nämndmål och 8 uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja, för varje effektmål och nämndens mål finns indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse. Det ekonomiska utfallet och årsprognos rapporteras månadsvis till nämnden.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomiskt utfall och prognos följs i samband med delårsrapport, årsredovisning, information om handlingsplanen för en budget i balans och periodrapporter.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår att 2 av 4 effektmål, 2 av 4 nämndmål och att 6 av 8 uppdrag förväntas uppnås vid helåret. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	I delårsrapporten framgår att nämnden inte uppnått målet om att redovisa en budget i balans och prognostiserar en negativ budgetavvikelse för helåret om -52 mnkr. Av delårsrapporten framgår att arbete med projekt Budget i balans 3.0 har inletts med anledning av det prognostiserade underskottet. Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget. Underskottet är mindre än vad som prognostiserats vid helåret, vilket indikerar att vidtagna åtgärder delvis har varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att 2 av 4 effektmål, 2 av 4 nämndmål och att 6 av 8 uppdrag uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -12,5 mnkr för verksamhetsåret 2024.

Serviceenämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. 2 av 2 effektmål, 3 av 4 nämndmål och att 5 av 8 nämndens uppdrag uppnås.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: -1,2 mnkr. Nämnden ha bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-11-17 § 70 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget. Nämnden har även beslutat om reviderad budget under sammanträdet 2024-05-07 § 28.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 2 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 4 nämndmål och 8 uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja, för varje effektmål och nämndens mål finns indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse och beslutas av servicenämnden och redovisas för regionstyrelsen. Vidare ska ekonomiska rapporter lämnas under året.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport, årsredovisning och periodrapporter framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens delårsrapport framgår att 1 av 2 effektmål, 3 av 4 nämndmål och 3 av 8 uppdrag förväntas uppnås vid helåret. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i delårsrapport prognostiserat underskott i förhållande till budget om -32,6 mnkr. Nämnden uppdrar förvaltningen att fortsätta jobba med beslutande ekonomiska handlingsplaner för att så långt som möjligt nå en ekonomi i balans samt att ge förvaltningen i uppdrag att titta på ytterligare åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Vid årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett överskott om 1,2 mnkr bättre än budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att 2 av 2 effektmål, 3 av 4 nämndmål och att 5 av 8 nämndens uppdrag uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Vid årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett överskott om 1,2 mnkr bättre än budget.

Kulturnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden..
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar inte god måluppfyllelse för år 2024. 1 av 4 effektmål, 2 av 5 nämndmål uppnås.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 2 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-12-08 § 95 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget. Nämnden beslutade omm revidering av nämndens budget 2024 2024-02.08 § 2.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 4 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 7 nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgettram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja, för varje effektmål och nämndmål finns mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse. Vidare ska ekonomiskt utfall och årsprognos rapporteras månadsvis i periodrapporter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport, årsredovisning och periodrapporter framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Utöver ovan följer nämnden upp handlingsplanen för en budget i balans löpande under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens delårsrapport framgår att 2 av 2 effektmål, 3 av 6 nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Av verksamhetsberättelsen framgår att 1 av 4 effektmål, 2 av 5 nämndmål uppnås. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i delårsrapport prognostiserat en budget i balans. Vid årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett överskott om 2 mnkr bättre än budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av verksamhetsberättelsen framgår att 1 av 4 effektmål, 2 av 5 nämndmål och nämndens uppdrag uppnås. Ett av kulturnämndens uppdrag framgår inte av nämndens verksamhetsplan. Uppdraget följs upp i årsredovisningen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Vid årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett överskott om 2 mnkr bättre än budget.

Regional Tillväxtnämnd

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. 2 av 2 effektmål, 1 av 5 nämndmål och 5 av 6 uppdrag uppnås.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 4,3 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-11-22 § 71 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 4 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 5 nämndmål och 6 uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Ja, för varje effektmål och nämndmål finns mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse. Vidare ska ekonomiskt utfall och årsprognos rapporteras månadsvis i periodrapporter.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport, årsredovisning och periodrapporter framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Utöver ovan följer nämnden upp handlingsplanen för en budget i balans löpande under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens delårsrapport framgår att 2 av 2 effektmål, 3 av 5 nämndmål och 1 av 6 uppdrag förväntas uppnås vid helåret. Av verksamhetsberättelsen framgår att 2 av 2 effektmål, 1 av 5 nämndmål och 5 av 6 uppdrag uppnås. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i delårsrapport prognostiserat en budget i balans. Vid årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett överskott om 4,3 mnkr bättre än budget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att 2 av 2 effektmål, 1 av 5 nämndmål och 5 av 6 uppdrag uppnås.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Vid årsbokslut framgår att nämnden redovisar ett överskott om 4,3 mnkr bättre än budget.

Patientnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Samtliga effektmål och 8 av 9 nämndmål uppnås vid helåret. Ett nämndmål uppnås delvis.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 1,3 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-10-27 § 31 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 2 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 8 nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Endast ett effektmål har mätbara indikatorer. Resterande effektmål och nämndspecifika mål saknar mätbara indikatorer. Däremot har nämndmålen aktiviteter kopplade till sig.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga effektmål förväntas att uppnås och att 8 av 9 av nämndens mål förväntas uppnås. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i sin delårsrapport prognostiserat ett överskott i förhållande till budget. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga effektmål och 8 av 9 nämndmål uppnås vid helåret. Ett nämndmål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 1,3 mnkr för verksamhetsåret 2024.

Gemensam nämnd för
företagshälsovård samt tolk- och
översättarservice

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Nämnden redovisar överlag god måluppfyllelse för år 2024. Samtliga effektmål och nämndmål uppnås vid helåret.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Resultat mot driftbudget: 3,5 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Ja, 2023-11-14 § 28 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2024.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns 2 regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 8 nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, följsamhet till tilldelad budgetram är att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, för varje effektmål och nämndmål finns mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, av nämndens verksamhetsplan framgår att uppföljning ska ske i delårsrapport och verksamhetsberättelse.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga 2 effektmål förväntas att uppnås och att 6 av 8 nämndmål förväntas att uppnås. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i sin delårsrapport prognostiserat en budget i balans. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga effektmål och nämndmål uppnås vid helåret.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 3,5 mnkr för verksamhetsåret 2024.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	RS	FTN	HSN	KTN	SN	KN	RTN	PN	GN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Röd	Grön
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Röd	Röd	Röd	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön
10. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Röd	Gul	Grön	Grön
12. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Röd	Röd	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2025-04-01

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Julia Dieckelman

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Örebro län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.