

Tjänsteställe, handläggare
Utvecklingsenheten Hälsa- och
sjukvårdsförvaltningen, Gabriel Stenström

Sammanträdesdatum
2024-11-13

Beteckning
Dnr: 24RS6710

Er beteckning:

Regionens revisorer, c/o PWC
Box 885
721 23 Västerås

Svar på revisionsrapporten ”Granskning av regionens målstyrning”

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län har PwC genomfört en granskning av regionens målstyrning. Revisionsobjekt är regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, folktandvårdsnämnden, servicenämnden, kollektivtrafiknämnden och regionala tillväxtnämnden. Syftet med granskningen är att bedöma om regionstyrelsen och nämnderna arbetar ändamålsenligt med sin målstyrning och med tillräcklig intern kontroll för den verksamhet de ansvarar för för att uppnå de av fullmäktige uppsatta målen

Utifrån genomförd granskning är revisorernas bedömning att regionstyrelsen och nämnderna inte helt arbetar ändamålsenligt med sin målstyrning och med en tillräcklig intern kontroll. Av sex revisionsfrågor uppfylls två fullt ut, tre uppfylls delvis och en uppfylls inte.

Hälso- och sjukvårdsnämndens bedömning

Verksamhetsplan med budget 2025 innehåller en ny struktur med målsättningar inklusive styrtalet och uppdrag till nämnderna. Styrtalet ska ge en indikation på måluppfyllelse och som tillsammans med uppdragen ska bidra för att bedöma måluppfyllelsen. Den nya strukturen bedöms att förtydliga målstyrningen och bedömningen av måluppfyllelse.

Åtgärderna för ekonomi i balans följs och uppföljningen av nämndens handlingsplan sker strukturerat och beslutas av nämnden vid flera tillfällen under året.

Revisorernas rekommendationer

När det gäller de av revisorernas rekommendationer som berör hälso- och sjukvårdsnämnden vill nämnden lämna följande kommentarer:

1. I samband med en översyn av målformuleringarna bör tydliggöras hur nämnderna ska förhålla sig till fullmäktigemål som framgår av andra styrdokument i syfte att säkerställa en enhetlig styrning.

I nuvarande struktur av regionfullmäktiges verksamhetsplan med budget framgår av kapitel Verksamhetsplan med budget att regionövergripande styrdokument beaktas och ingår i verksamhetsplanen, till exempel Program för hållbar utveckling och Regional utvecklingsstrategi. Även i verksamhetsplan med budget 2025 som har en ny målstruktur ingår detta.

Verksamhetsplanen för hälso- och sjukvårdsnämnden för 2025 följer regionfullmäktiges planer och konkretiserar fullmäktiges intentioner om hälso- och sjukvården. Hälso- och sjukvårdsnämnden anser därmed att det finns en enhetlig styrning avseende fullmäktigemål och andra regionövergripande styrdokument.

2. Säkerställ att det överlag tydliggörs hur mätning och bedömning av indikatorerna ska göras, om jämförelse ska ske mot föregående år eller över tid.

I nuvarande struktur av verksamhetsplan med budget mäts mål med kvantitativa alternativt kvalitativa indikatorer. Indikatorerna har olika karaktär, vid de flesta fall visar de en riktning och jämförelse med tidigare mätning. Vid uppföljning och redovisning i delårsrapport och årsredovisning framgår mätning och bedömning. I strukturen för verksamhetsplan med budget 2025 för både regionfullmäktige och hälso- och sjukvårdsnämnd ska mål mätas med styrtal. Det är styrtal med utfall för senast kända värde, årets målvärde och långsiktigt målvärde.

Hälso- och sjukvårdsnämnden anser att den nya strukturen för verksamhetsplan med budget 2025 med styrtal säkerställer mätningen med utfall, årets målvärde och långsiktigt målvärde.

3. Överväg att komplettera bedömningar av måluppfyllelse med systematiska riskbedömningar för att tydliggöra vilka mål och uppdrag som kan vara svåra att uppnå och genomföra.

I framtagande av Region Örebro läns reglemente och riktlinje för intern styrning och kontroll har avväganden gjorts hur den interna styrningen och den interna kontrollen ska säkerställa en ändamålsenlig och lagenlig verksamhet samt upprätthålla en effektiv ledning och styrning av verksamheten. Riskbedömningar görs inom intern kontroll men inte inom styrning. Vid uppföljningen i delårsrapport och årsredovisning för hälso- och sjukvårdsnämnd framgår prognos och genomförande av mål och uppdrag och eventuella avvikelser samt beskrivning och analyser.

Hälso- och sjukvårdsnämnden anser att uppföljningen av mål och uppdrag samt bedömningar av måluppfyllelse är tillräcklig. Den nya strukturen för verksamhetsplan med budget 2025 kan ytterligare förstärka måluppfyllelse. Styrtalet som tillsammans med uppdrag till nämnderna ska bidra för att bedöma måluppfyllelsen.

4. Säkerställ att arbetet med handlingsplaner fortsätter och att åtgärdsarbetet bedrivs systematiskt för att nå en ekonomi i balans.

Handlingsplan för ekonomi i balans har beslutats av hälso- och sjukvårdsnämnden i nämndens verksamhetsplan med budget 2024. Det är en handlingsplan med intäktsförstärkningar och kostnadsreduceringar enligt regionfullmäktiges verksamhetsplan med budget 2024. Uppföljningen av handlingsplanen redovisas och beslutas i nämnden per april, per juli, per oktober och helår. Uppföljningen görs enligt en regiongemensam mall med redovisning av genomförda åtgärder enligt handlingsplan, antal minskade årsarbetare och synliga effekter i ekonomin samt med beskrivning och analys. Hälso- och sjukvårdsnämnden anser att arbetet med handlingsplaner pågår för ekonomi i balans.

5. Säkerställ att det i protokollen framgår en tydlig spårbarhet kopplat till styrelsens och nämndernas åtgärdsarbete för att öka måluppfyllelsen.

Uppföljningen av hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomi och vidtagna åtgärder redovisas månadsvis för nämnden med undantag för juni och december i periodrapport. Redovisningen finns dessutom i delårsrapport och verksamhetsberättelse. Hälso- och sjukvårdsnämnden anser därmed att nämndens beslut enligt ovan besvarar revisorernas rekommendation.

För Region Örebro län