



Till regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, folktandvårdsnämnden, servicenämnden, kollektivtrafiknämnden och regionala tillväxtnämnden
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

Revisionsrapport "Granskning av regionens målstyrning"

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Örebro län genomfört en granskning av regionens målstyrning. Revisionsobjekt är regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden, folktandvårdsnämnden, servicenämnden, kollektivtrafiknämnden och regionala tillväxtnämnden. Granskningen ingår i revisionsplanen för år 2023 och syftar till att bedöma om regionstyrelsen och nämnderna säkerställer att de arbetar ändamålsenligt med sin målstyrning och med en tillräcklig intern kontroll för den verksamhet de ansvarar för att uppnå de av fullmäktige uppsatta målen.

Utifrån genomförd granskning är vår revisionella bedömning att regionstyrelsen och nämnderna **inte helt** har säkerställt att de arbetar ändamålsenligt med sin målstyrning och med en tillräcklig intern kontroll för att den verksamhet de ansvarar för att uppnå de av fullmäktige uppsatta målen.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga.

Revisionsfrågor	Bedömning
Finns det tydliga regler och riktlinjer för den regionövergripande målprocessen?	Ja. Vi bedömer att det finns tydliga regler och riktlinjer för den regionövergripande målprocessen. 
Säkerställer nämnderna att mätbara mål med tillhörande indikatorer har utarbetats i linje med fullmäktiges fastställda mål?	Delvis. Vi bedömer att samtliga nämnder har inkluderat de mål, indikatorer och strategier som regionfullmäktige fördelat i respektive nämnds verksamhetsplan. Dock noteras att det skiljer sig mellan nämnderna hur de har utformat de egna målen och vilka begrepp som används. 
Har styrelse/nämnd gjort riskbedömning med avseende på vilka mål och uppdrag som kan vara svåra att uppnå och genomföra?	Nej. Vi bedömer att riskbedömningar kopplat till vilka mål eller uppdrag som kan vara svåra att nå eller genomföra inte genomförs systematiskt i någon av de granskade nämnderna eller regionstyrelsen. Av granskningen framkommer att det förs diskussioner kopplat till måluppfyllelse, men inte i form av riskbedömningar. Vissa av nämnderna kommenterar sin måluppfyllelse i samband med 

Regionens revisorer
c/o PwC
Jennie Forsberg
Tfn 072-353 00 35
Box 885
721 23 VÄSTERÅS



Revisionsfrågor

Bedömning

delårsrapportering.	
Bedriver styrelsen och nämnderna en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens måluppfyllelse?	Ja. Vi bedömer att styrelsen och nämnderna utifrån de regionövergripande riktlinjerna för processen i huvudsak bedriver en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens måluppfyllelse. 
Vidtar nämnderna tillräckliga åtgärder för att öka måluppfyllelsen vid avvikelser?	Delvis. Vi bedömer att det finns framtagna handlingsplaner kopplat till de ekonomiska målen men att åtgärderna inte är tillräckliga för att nå en ekonomi i balans. Utformningen av handlingsplanerna varierar mellan nämnderna men att dessa främst rör ekonomiska mål och inte de verksamhetsmässiga. 
Vidtar regionstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid bristande måluppfyllelse?	Delvis. Vi bedömer att styrelsen har vidtagit vissa åtgärder kopplat till måluppfyllelse främst avseende ekonomi. 

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- I samband med en översyn av mål formuleringarna bör tydliggöras hur nämnderna ska förhålla sig till fullmäktigemål som framgår av andra styrdokument i syfte att säkerställa en enhetlig styrning.
- Säkerställ att det överlag tydliggörs hur mätning och bedömning av indikatorerna ska göras, om jämförelse ska ske mot föregående år eller över tid.
- Regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, regional tillväxtnämnden och folktandvårdsnämnden bör säkerställa att indikatorer och mätvärden utarbetas för samtliga mål i verksamhetsplanen i syfte att underlätta uppföljningen.
- Överväg att komplettera bedömningar av måluppfyllelse med systematiska riskbedömningar för att tydliggöra vilka mål och uppdrag som kan vara svåra att uppnå och genomföra.
- Säkerställ att arbetet med handlingsplaner fortsätter och att åtgärdsarbetet bedrivs systematiskt för att nå en ekonomi i balans.
- Säkerställ att det i protokollen framgår en tydlig spårbarhet kopplat till styrelsens och nämndernas åtgärdsarbete för att öka måluppfyllelsen. Regional tillväxtnämnd och kollektivtrafiknämnden bör säkerställa att arbetet med handlingsplanerna för en ekonomi i balans även framgår av protokollen.

Vi emotser regionstyrelsens, hälso- och sjukvårdsnämndens, folktandvårdsnämndens, servicenämndens, kollektivtrafiknämndens och regionala tillväxtnämndens yttrande, med förslag till åtgärder, över skrivelsen och bilagd rapport senast 2024-01-31.



För regionens revisorer

Sara Dicksen
Ordförande

Larz Lundberg
Revisor

Deltagare

SARA DICKSEN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: SARA DICKSEN

Sara Dickson

2024-06-22 18:16:14 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LARZ LUNDBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARZ LUNDBERG

Larz Lundberg

2024-06-23 08:11:10 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post