

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Region Örebro län
Mars 2024

Rebecka Hansson
Amanda Guerra



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Regionstyrelsen	8
Folktandvårdsnämnden	12
Hälso- och sjukvårdsnämnden	16
Kollektivtrafiknämnden	20
Servicenämnden	24
Kulturnämnden	28
Regional Tillväxtnämnd	32
Patientnämnden	36
Gemensam nämnd för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice	40
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	44

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområ de	RS	FTN	HSN	KTN	SN	KN	RTN	PN	Gemensam nämnd
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Gul	Röd	Röd	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen, folktandvårdsnämnden, kollektivtrafiknämnden, servicenämnden och patientnämnden:

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

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till regionstyrelsen, folktandvårdsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden, kollektivtrafiknämnden och kulturnämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till regionstyrelsen, folktandvårdsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden och kollektivtrafiknämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisions sed 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 revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har regionstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Regionstyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Styrelsens resultat mot driftbudget: 300,8 MSEK Nämndernas resultat mot driftbudget: - 1 001 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

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 sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-08-31 § 108 antog styrelsen verksamhetsplan med budget 2023. Reviderad verksamhetsplan med budget 2023 antogs 2023-03-07 § 28. I den reviderade planen har ett uppdrag tillkommit. Delar från samhällsbyggnadsnämndens verksamhet avseende infrastruktur för transporter och kommunikation, samhällsplanering och regional samhällsplanering har även förts över till regionstyrelsen.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns åtta regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Styrelsen har även antagit sju nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är <i>“Region Örebro län har en långsiktigt stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning”</i> . Tillhörande indikator mäter om styrelsen och nämnderna redovisar ett resultat i balans. Vidare finns tre finansiella mål för perioden 2020-2023.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga effektmål och fyra av sju nämndmål har tillhörande indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning. Tre av sju nämndmål saknar mätbara indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>Ja, av verksamhetsplanen framgår att uppföljning ska ske av regionstyrelsens och regionfullmäktiges verksamhetsplan. 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 och ekonomi?	Grön	<p>Ja, delårsrapporten redovisar ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse samt prognos per helår. Regionstyrelsens budget följs även upp i periodrapporter. I verksamhetsberättelsen följs ekonomisk och verksamhetsmässig måluppfyllelse upp.</p> <p>Regionstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt följt upp nämndernas delårsrapporter vid ett gemensamt seminarium i november 2023.</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>Av regionstyrelsens delårsrapport framgår att fyra av åtta effektmål och sex av sju nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Två effektmål bedöms inte uppfyllas alls. Inga tydliga åtgärder vidtas för att nå fastställda mål.</p> <p>Av Region Örebro läns delårsrapport framgår att tre av tio effektmål förväntas uppfyllas vid helåret. Inga tydliga åtgärder vidtas för att den samlade verksamheten ska nå fastställda mål.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Styrelsen har i löpande periodrapporter samt vid delårsrapportering prognostiserat överskott i förhållande till budget. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.</p> <p>I Region Örebro läns delårsrapport prognostiseras en negativ budgetavvikelse om -801 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>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av verksamhetsberättelsen framgår att fem av åtta effektmål uppnås helt, ett effektmål uppnås delvis och två uppnås inte alls vid helåret. Vidare framgår att sex av sju nämndmål uppnås helt och ett nämndmål uppnås delvis.</p> <p>Regionfullmäktige beslutade i verksamhetsplan och budget för 2023 om tio effektmål. I Region Örebro läns årsredovisning för 2023 framgår att fyra mål bedöms vara uppfyllda, fem vara delvis uppfyllda och ett 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?	Gul	<p>Styrelsen når uppsatta mål för ekonomin. Styrelsen uppvisar en positiv budgetavvikelse om 300,8 mnkr för verksamhetsåret 2023.</p> <p>Vid helåret redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse om -1 001 mnkr för verksamhetsåret 2023. Folkvandvårdsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt kollektivtrafiknämnden redovisar underskott i förhållande till budget. Vi bedömer att styrelsen delvis når uppsatta mål för ekonomin med hänsyn till styrelsens uppsiktsplikt.</p>

Folktandvårdsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 36,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

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 sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden har 2022-09-06 § 45 fastställt verksamhetsplan med budget 2023. Reviderad verksamhetsplan med budget 2023 antogs 2023-02-09 § 17. I den reviderade planen har forsknings- och utbildningsnämndens uppdrag inom folktandvårdens ansvarsområde överförts till folktandvårdsnämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns sex regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 24 nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är " <i>Region Örebro län har en långsiktigt stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning</i> ". Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga effektmål och 13 av 24 nämndmål har mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med mätvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning. 11 av 24 nämndspecifika mål saknar mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisningen framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Ekonomin och arbetet med handlingsplan för ekonomi i balans följs upp vid varje nämndsammanträde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår att ett av sex effektmål och sju av 24 nämndspecifika mål förväntas uppnås vid helåret. Ett effektmål och fem nämndmål bedöms inte uppnås alls. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) 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 -30,0 mnkr. Nämnden beslutade 2023-03-23 § 28 om en ekonomisk handlingsplan för 2023. Nämnden får vid varje sammanträde en ekonomisk rapport om hur arbetet med handlingsplanen fortskrider. Vid två tillfällen för rapportering har nämnden uppmanat förvaltningen att fortsätta arbetet med den ekonomiska handlingsplanen för en budget i balans. Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vidtagna åtgärder har således inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att tre av sex effektmål uppnås helt, två effektmål uppnås delvis och ett effektmål uppnås inte alls vid helåret. Vidare framgår att 12 av 24 nämndmål uppfylls helt, tio nämndmål uppfylls delvis och ett nämndmål uppfylls inte alls.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden når inte uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -36,6 mnkr för verksamhetsåret 2023. Underskottet beror främst på högre personalkostnader och ökade kostnader för förbrukningsmaterial.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 1 216,1 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- 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 sin verksamhet?	Grön	Ja, nämnden har 2022-09-07 § 104 fastställt verksamhetsplan med budget 2023. Reviderad verksamhetsplan med budget 2023 antogs 2023-02-15 § 26. I den reviderade planen har forsknings- och utbildningsnämndens uppdrag inom hälso- och sjukvårdsnämndens ansvarsområde överförs till hälso- och sjukvårdsnämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns sju regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit två nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är " <i>Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning</i> ". Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	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.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Nämnden rapporterar även ekonomiskt resultat i periodrapporter där periodens resultat helårsprognoser redovisas. Arbetet med den ekonomiska handlingsplanen för en ekonomi i balans följs upp vid varje nämndsammanträde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga nämndmål samt två av sju effektmål förväntas uppnås vid helåret. Ett effektmål bedöms inte uppfyllas alls. Vi kan inte se av delårsrapport eller protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) 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 -993,0 mnkr. Nämnden påbörjade 2022 ett arbete med en flerårig handlingsplan för en ekonomi i balans. 2023-04-27 § 53 beslutar nämnden om att ge förvaltningen i uppdrag att se över handlingsplanen med anledning av det försämrade ekonomiska läget. 2023-10-19 § 108 beslutar nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att fortsätta arbetet med verkställande av åtgärder i den ekonomiska handlingsplanen. Vid årsbokslut uppvisar nämnden ett underskott i förhållande till budget, vidtagna åtgärder har således inte varit tillräckliga för att nå mål för ekonomin.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att tre av sju effektmål uppnås helt, tre effektmål uppnås delvis och ett effektmål uppnås inte alls vid helåret. Vidare framgår att samtliga nämndmål uppnås helt vid helår.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden når inte uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -1 216,1 mnkr för verksamhetsåret 2023. Avvikelserna beror på främst på lägre utfall för kömiljarden, ökade kostnader avseende tjänsteköp samt ökade kostnader för hyrläkare och läkemedel.

Kollektivtrafiknämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 109,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

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 sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-09-01 § 56 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2023. Reviderad verksamhetsplan med budget 2023 antogs 2023-03-17 § 13 med anledning av att nämnden bytt namn från samhällsbyggnadsnämnden till kollektivtrafiknämnden.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns fyra regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit fyra nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är " <i>Region Örebro län har en långsiktigt stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning</i> ". Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, för varje effektmål och för tre av fyra nämndmål finns mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning. Ett nämndmål saknar mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Ekonomiskt utfall och prognos följs även upp vid varje nämndsammanträde. Nämnden får vid varje sammanträde en ekonomisk rapport om hur arbetet med den ekonomiska handlingsplanen fortskrider.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår att två av fyra effektmål och ett av fyra nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Ett effektmål bedöms inte uppfyllas alls. Vi kan inte se av protokollet att nämnden vidtagit åtgärder för förbättra verksamhetens måluppfyllelse.
	d) 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 -154,4 mnkr. Av delårsrapporten framgår att arbete med projekt <i>Budget i balans 3.0</i> 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.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att två av fyra effektmål uppnås helt, ett effektmål uppnås delvis och ett effektmål uppnås inte alls vid helåret. Vidare framgår att ett av fyra nämndmål uppfylls helt och 3 mål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden når inte uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en negativ budgetavvikelse om -109,7 mnkr för verksamhetsåret 2023. Underskottet beror främst på inflationen och kostnadsökningar i samhället där bränslekostnadsökningen är den främsta.

Serviceenämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 39,7 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

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 sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-09-08 § 70 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns två regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit fem nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är <i>“Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning”</i> . Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För varje effektmål och för tre av fem nämndmål finns mätbara indikatorer. Indikatorerna kan med fördel kompletteras med målvärden och referensvärden för tidigare utfall för att underlätta måluppföljning. Två nämndmål saknar mätbara indikatorer.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Vi noterar däremot att ekonomiska rapporter inte har redovisats för nämnden enligt direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga effektmål och fyra av fem nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i delårsrapport prognostiserat överskott i förhållande till budget. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga effektmål uppnås helt vid helåret. Vidare framgår att fyra av fem nämndmål uppnås helt och ett mål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 39,7 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Kulturnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 5,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-09-01 § 55 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns fyra regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit sju nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är <i>“Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning”</i> . Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	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.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Vi noterar däremot att periodrapporter inte har redovisats för nämnden enligt direktiv.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga effektmål och nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i delårsrapport prognostiserat överskott i förhållande till budget. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att två effektmål uppnås helt och två effektmål uppnås delvis vid helåret. Vidare framgår att tre nämndmål uppnås helt och fyra mål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 5,6 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Regional Tillväxtnämnd

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 9,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett utvecklingsområde har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-09-08 § 75 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns fyra regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit 16 nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är <i>“Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning”</i> . Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	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.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat. Vidare redovisas ekonomiskt utfall och årsprognos månadsvis i periodrapporter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens delårsrapport framgår att två av fyra effektmål och åtta av 16 nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Vi kan inte se av protokoll att nämnden vidtagit tydliga åtgärder för förbättra verksamhetens måloppfyllelse.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Nämnden har i sina periodrapporter och i delårsrapporten prognostiserat en budget i balans för helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
5. Måloppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att två effektmål uppnås helt och två effektmål uppnås delvis vid helåret. Vidare framgår att åtta nämndmål uppfylls helt, åtta nämndmål uppfylls delvis och ett nämndmål uppfylls inte alls.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 9,0 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Patientnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 1,6 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett utvecklingsområde har noterats.

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 sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-09-09 § 18 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns två regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit nio nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är <i>“Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning”</i> . Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	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.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga effektmål och åtta av nio nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) 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.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga effektmål och åtta av nio nämndmål uppnås vid helåret. Ett nämndmål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 1,6 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Gemensam nämnd för
företagshälsovård samt tolk- och
översättarservice

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 3,2 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, 2022-09-06 § 17 antar nämnden verksamhetsplan med budget 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, antagen verksamhetsplan inkluderar driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen finns två regiongemensamma effektmål utifrån regionens vision och värdegrund. Nämnden har även antagit sju nämndmål.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Ja, ett av effektmålen är <i>“Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god ekonomisk hushållning”</i> . Nämnden har som tillhörande mål att ha en ekonomi i balans.
	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.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ 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 och ekonomi?	Grön	Ja, av delårsrapport och årsredovisning framgår rapportering av måluppfyllelse och resultat.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens delårsrapport framgår att samtliga effektmål och nämndmål förväntas uppnås vid helåret. Det framgår således inga tydliga behov av åtgärder.
	d) 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.
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 når uppsatta mål för ekonomin. Nämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse om 3,2 mnkr för verksamhetsåret 2023.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	RS	FTN	HSN	KTN	SN	KN	RTN	PN	GNF
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	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	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 och ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Röd	Röd	Röd	Grön	Grön	Röd	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Röd	Röd	Röd	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2024-04-03

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Amanda Guerra

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 projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.