

Tjänsteställe, handläggare
Nämndadministration, Lennart Frommegård

Sammanträdesdatum
2024-12-17

Beteckning
Dnr: 24RS6710

Er beteckning:

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

Regionstyrelsens 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 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.

Iakttagelser och rekommendationer:

- *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.*

Yttrande:

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. I nuvarande struktur för verksamhetsplan med budget finns också perspektiv processer med strategier inom kvalitet och utveckling, beredskap och säkerhet, digitalisering, hållbar utveckling, hållbar regional

utveckling med koppling till Regional utvecklingsstrategi samt storregionalt och internationellt samarbete vilka innehåller övergripande styrdokument som ska beaktas.

Regionstyrelsen anser att det finns en enhetlig styrning avseende fullmäktigemål och andra regionövergripande styrdokument.

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

Yttrande:

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 ska mål mätas med styrtal. Det är styrtal med utfall för senast kända värde, årets målvärde och långsiktigt målvärde.

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

- *Regionstyrelsen, kollektivtrafiknämnden, regional tillväxtnämnden och folktandvårdsnämnden bör säkerställa att indikatorer och mätvärden utarbetas för samtliga mål i verksamhetsplanen i syfte att underlätta uppföljningen.*

Yttrande:

Regionstyrelsens och nämndernas egna mål är i vissa fall mätbara mål och i dessa fall är det inte nödvändigt med kvantitativa indikatorer för att bedöma måluppfyllelsen. Kvalitativa indikatorer och aktiviteter eller uppdrag till målen bedöms också bidra till måluppföljningen.

Regionstyrelsen anser att uppföljningen är tillräcklig med mätbara mål, kvalitativa indikatorer, aktiviteter eller uppdrag. Vidare kommer den nya strukturen för verksamhetsplan med budget 2025, se ovan, bidra till 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.*

Yttrande:

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 målstyrning. Vid uppföljningen i delårsrapport och årsredovisning framgår prognos och genomförande av mål och uppdrag och eventuella avvikelser samt beskrivning och analyser.

Regionstyrelsen 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. Styrtal som tillsammans med uppdrag till nämnderna ska bidra för att bedöma måluppfyllelsen.

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

Yttrande:

Handlingsplaner för ekonomi i balans har beslutats av regionstyrelsen och samtliga nämnder i respektive verksamhetsplan med budget 2024. Det är handlingsplaner med intäktsförstärkningar och kostnadsreduceringar enligt regionfullmäktiges verksamhetsplan med budget 2024. Uppföljningen av handlingsplanerna redovisas och beslutas i regionstyrelsen och nämnderna 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.

Regionstyrelsen anser att arbetet med och uppföljningen av handlingsplaner genomförs på ett systematiskt sätt.

- *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.*

Yttrande:

Uppföljningen av handlingsplanerna redovisas och beslutas i regionstyrelsen och nämnderna per april, per juli, per oktober och helår. Redovisningen av handlingsplanerna ingår i periodrapporter per april och per oktober, per juli i delårsrapporten och helår i verksamhetsberättelse respektive årsredovisning.

Regionstyrelsen anser att regionstyrelsens och nämndernas beslut enligt ovan svarar upp mot revisorernas rekommendation.

Sammanfattande kommentar till revisorernas iakttagelser och rekommendationer:

- Verksamhetsplan med budget 2025 innehåller en ny struktur med målsättningar inklusive styrtal och uppdrag till nämnderna. Styrtalen 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 pågår. Uppföljningen av handlingsplanerna sker strukturerat och beslutas av regionstyrelsen och nämnderna vid fyra tillfällen under året.

För Region Örebro län

Andreas Svahn
Regionstyrelsens ordförande

Rickard Simonsson
Regiondirektör