

Till: Regionstyrelsen,
Hälso- och sjukvårdsnämnden,
Regionala utvecklingsnämnden,
Kultur- och bildningsnämnden och
Kollektivtrafiknämnden

Hjälpmedelsnämnden, Patientnämnden och
Kost- och servicenämnden för kännedom

Granskning av regionens målstyrning, inkl. uppföljning

Regionens revisorer har ansvar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2025" ingår en uppföljning av granskningen av regionens målstyrning, bedömning av måluppfyllelse, inkl. uppföljning från 2020.

Det övergripande syftet med granskningen är att granska om Regionstyrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig målstyrning samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig. Granskningen syftar också till att bedöma om Regionstyrelsen och nämnderna säkerställer att måluppfyllelsen bedöms på ett likvärdigt och tillförlitligt sätt.

EY har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen och de framför följande: *Vår sammanfattande bedömning är att Regionstyrelsen och nämnderna delvis har en ändamålsenlig målstyrning och tillräcklig intern kontroll inom området. Vidare bedömer vi att Regionstyrelsen och nämnderna delvis har säkerställt att måluppfyllelsen bedöms på ett likvärdigt och tillförlitligt sätt. Slutligen bedömer vi att Regionstyrelsen delvis har omhändertagit de rekommendationer som lämnats i tidigare granskning. Mer än hälften av rekommendationerna, fyra av sju, kvarstår helt eller delvis.*

Följande rekommendationer lämnas till Regionstyrelsen:

- *Initiera en beredning till fullmäktige som säkerställer att styrmodellen tydligt anger att nämnder ska agera vid väsentliga budgetavvikelser och/eller vid låg måluppfyllelse genom upprättande av handlingsplaner innehållande effektbeskrivna åtgärder för att omhänderta avvikelserna.*
- *Initiera en beredning till fullmäktige om att tydliggöra hur fullmäktiges fastställda mål ska brytas ned på verksamhetsnivå och förankras.*
- *Initiera en beredning till fullmäktige om att överväga ett undantag i styrmodellen för hjälpmedelsnämnden, patientnämnden och kost- och servicenämnden avseende styrning och uppföljning.*
- *Besluta om tydliga målvärden för indikatorerna för styrelsens resultatmål.*

- *Utveckla uppföljningen av resultatmålen i syfte att tydliggöra vad bedömningen av måluppfyllelsen baseras på.*
- *Tillse att nämnderna tillämpar styrmodellen och styrelsens anvisningar i planeringsdirektiv på ett likartat sätt.*
- *Säkerställa information till fullmäktige om väsentliga avvikelser från fastställda mål under första tertialet.*
- *Överväga att bereda en stående punkt vid regionfullmäktiges sammanträden för information om väsentliga avvikelser avseende ekonomi och verksamhet för nämnder och styrelse.*

Följande rekommendationer lämnas till Hälso- och sjukvårdsnämnden:

- *Besluta om prioriteringar bland resultatmålen om målkonflikter uppstår.*
- *Vid prognostiserade underskott besluta om åtgärder i tid för att nå en budget i balans.*

Följande rekommendationer lämnas till Regionala utvecklingsnämnden:

- *Tydliggöra grunderna för måluppfyllelse i samband med fastställandet av indikatorer.*

Följande rekommendationer lämnas till Kultur- och bildningsnämnden:

- *Besluta om tydliga målvärden för resultatmålen indikatorer.*
- *Utveckla uppföljningen av resultatmålen i syfte att tydliggöra vad bedömningen av måluppfyllelsen baseras på.*

Följande rekommendationer lämnas till Kollektivtrafiknämnden:

- *Besluta om prioriteringar bland resultatmålen om målkonflikter uppstår.*
- *Vid prognostiserade underskott besluta om åtgärder i tid för att nå en budget i balans.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Regionstyrelsens, Hälso- och sjukvårdsnämndens, Regionala utvecklingsnämndens, Kultur- och bildningsnämndens, Kollektivtrafiknämndens svar med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen och nämnderna avser att vidta, senast den 22 oktober 2025. Rapporten lämnas till Hjälpmedelsnämnden, Patientnämnden och Kost- och servicenämnden för kännedom.

Håkan Axelsson
ordförande

Ingela Wretling
vice ordförande