

Datum
2025-10-21Diarienummer
RS/251275Ert Datum
2025-06-10Er beteckning
Rev/25006Revisorerna
Region Värmland
Regionens hus
651 82 Karlstad

Svar på revisionsrapport om Granskning av regionens målstyrning inklusive uppföljning

Regionstyrelsen vill avge följande svar på rubricerad revisionsrapport.

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 en 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:

1. 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.

Datum
2025-10-21

Diarienummer
RS/251275

2. Initiera en beredning till fullmäktige om att tydliggöra hur fullmäktiges fastställda mål ska brytas ned på verksamhetsnivå och förankras.
3. Initiera en beredning till fullmäktige om att överväga ett undantag i styrmodellen för hjälpmedelsnämnden, patientnämnden och kost- och servicenämnden avseende styrning och uppföljning.
4. Besluta om tydliga målvärden för indikatorerna för styrelsens resultatmål.
5. Utveckla uppföljningen av resultatmålen i syfte att tydliggöra vad bedömningen av måluppfyllelsen baseras på.
6. Tillse att nämnderna tillämpar styrmodellen och styrelsens anvisningar i planeringsdirektiv på ett likartat sätt.
7. Säkerställa information till fullmäktige om väsentliga avvikelser från fastställda mål under första tertialet.
8. Överväga att bereda en stående punkt vid regionfullmäktiges sammanträden för information om väsentliga avvikelser avseende ekonomi och verksamhet för nämnder och styrelse.

Regionstyrelsen avger följande svar på granskningens rekommendationer:

Regionstyrelsen kommer att initiera en översyn av styrmodellen med syfte att bland annat omhänderta rekommendationerna 1-3.

Rekommendationerna 4-5 rör regionstyrelsens egna indikatorer och bedömning av måluppfyllelse. Efter sammanställning av årsredovisning 2024, samt revisorernas iakttagelser om den, har regionstyrelsen sett ett behov att justera vissa av regionstyrelsens resultatmål och tillhörande indikatorer för innevarande år. Detta behandlades på regionstyrelsens möte den 26 augusti 2025 (RS/240154) och har resulterat i flertalet justerade resultatmål med tillhörande indikatorer för regionstyrelsens egna verksamheter.

För att omhänderta rekommendation 6 kommer en riktlinje tas fram som tydliggör vad förvaltningen har att förhålla sig till i planerings- och uppföljningsprocessen för att på bästa sätt stödja nämnderna i sitt arbete med att tillämpa styrmodell och anvisningar i planeringsdirektivet på ett likartat sätt.

För att säkerställa att regionfullmäktige får information om väsentliga avvikelser, rekommendation 7, kommer en översyn av regionstyrelsens plan för internkontroll och uppsiktsplikt, och tillämpningen av denna, att göras inför 2026.

Regionstyrelsens bedömning är att det inte är nödvändigt att ha en stående punkt för information om väsentliga avvikelser, rekommendation 8, utan att behovet omhändertas genom åtgärd av rekommendation 7.

Datum
2025-10-21

Darienummer
RS/251275

Uppföljning av 2020 års granskning

Uppföljningen av rekommendationerna i 2020 års granskning visar att tre av dessa endast är delvis omhändertagna, och att en rekommendation inte alls är omhändertagen. Nedan listas de rekommendationer som revisorerna vid granskningen har bedömts som ej omhändertagna:

Rekommendation: Regionstyrelsen bör tydliggöra hur målsättningar ska benämnas, brytas ner och följas upp i syfte att få en mer likartad hantering av målstyrningen i hela regionen.

Granskningens bedömning: *Delvis omhändertagen*. Regionstyrelsens planeringsdirektiv som underlag för beslut om regionplan i fullmäktige skapar en mer likartad målstyrning. Däremot arbetar vissa nämnder annorlunda avseende verksamhetsplaner, där vissa nämnder beslutar om verksamhetsplan medan andra nämnder informeras om förvaltningens verksamhetsplan. Terminologin är inte helt likalydande över regionen.

Regionstyrelsens svar: omhändertas i samband med översyn av styrmodellen samt översyn av nämndernas reglementen inför nästa mandatperiod.

Rekommendation: Regionstyrelsen rekommenderas ge tydliga direktiv till nämnderna hur nämndplanerna ska utformas för att tydligt visa hur de, av fullmäktige fastställda målen, ska tolkas och brytas ner i för verksamheterna ändamålsenliga styrdokument. Verksamheter som har andra, mer övergripande och långsiktiga, styrdokument att förhålla sig till bör få goda förutsättningar att kombinera dessa med uppsatta nämndmål.

Granskningens bedömning: *Delvis omhändertagen*. Regionstyrelsen ger nämnderna en mall för att utforma sitt svar på planeringsdirektiv, vilket skapar liknande förutsättningar. Kollektivtrafiknämndens trafikförsörjningsprogram bedöms ha tydligare koppling till nämndernas målstyrning än fullmäktiges regionplan. Det är förvisso inget felaktigt, men regionplanen uppges vara svårintegrerad i vissa verksamheter.

Regionstyrelsens svar: i enlighet med regionstyrelsens planeringsdirektiv ska varje nämnd i sin planering beakta för verksamheten relevanta strategier, planer, överenskommelser och riktlinjer, och bidra till att mål och intentioner i dessa uppfylls. Det uttrycks också tydligt att nämndernas resultatmål och indikatorer företrädesvis ska hämtas ur för nämnden relevanta redan beslutade styrdokument (Planeringsdirektiv 2026, sid 9). I systemstödet Stratsys finns mallar till varje organisatorisk nivå för både planering och uppföljning, och i mallarna finns anvisningar som förtydligar hur mallarna ska fyllas i. Regionstyrelsen anser att direktivet och anvisningarna är tillräckligt tydliga och att det är respektive nämnds ansvar att förhålla sig till det beslutade direktivet och de mallar och anvisningar som tillhandahålls.

Datum
2025-10-21

Diarienummer
RS/251275

Rekommendation: Regionstyrelsen och samtliga nämnder bör säkerställa att mätplanerna tydligt redovisar hur måluppfyllelsen ska värderas vid månads-, delårsrapportering och årsredovisning och att graden av måluppfyllelse konsekvent sker på beslutat sätt.

Granskningens bedömning: *Inte uppfyllt*. Nämndernas svar på planeringsdirektiv, och i vissa fall verksamhetsplaner, beskriver hur och när resultatmålen ska värderas. Nämnderna och styrelsen har olika sätt att definiera sina målsättningar, där tydliga målvärden saknas i flera fall. Det saknas för det mesta en förklaring av vad som skiljer måluppfyllelse från delvis uppfyllt respektive inte uppfyllt. Vidare använder styrelsen och kollektivtrafiknämnden avvikande definitioner av gul måluppfyllelse.

Regionstyrelsens svar: En översyn av hur Region Värmland tar fram, definierar och bedömer indikatorer för måluppfyllnad är sedan tidigare planerad.

Rekommendation: Regionstyrelsen bör säkra att det finns en gemensam terminologi för målbegrepp och en arbetsprocess för tillämpningen av målstyrning i verksamhetsplaneringen.

Granskningens bedömning: *Delvis omhändertagen*. Sedan granskningen 2020 har regionstyrelsens uppdaterat styrmodellen och förtydligat terminologi för målbegrepp. Samtidigt noterar vi att nämnderna arbetar olika vad gäller aktivitetsplaner på verksamhetsnivå och dess integration i nämndernas samlade målstyrning. Exempelvis har termen ”verksamhetsplan” olika betydelse i nämnderna.

Regionstyrelsens svar: För att omhänderta rekommendationen kommer en riktlinje som tydliggör vad förvaltningen har att förhålla sig till i planerings- och uppföljningsprocessen tas fram.

Regionstyrelsen

Åsa Johansson
Ordförande regionstyrelsen