

**REVISORERNA**Handläggare  
Karin SelanderDirekttelefon  
010-831 54 60Datum  
2021-03-26  
Ert datumVår beteckning  
Rev/20016  
Er beteckning

## Regionstyrelsen

## Granskning av målstyrning

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 2020” har revisorerna aktualiserat en granskning avseende målstyrning.

Syftet har varit att granska om Regionstyrelsen samt nämnderna, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, har en ändamålsenlig målstyrning samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Granskningen har genomförts av Helseplan Consulting Group AB på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande sammanfattande iakttagelser och rekommendationer:

*Helseplan bedömer att regionstyrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll på den övergripande nivån inte är helt ändamålsenlig, och den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Styrning, uppföljning och intern kontroll är tillräcklig för att klara lagkraven men att det finns brister i Regionens målstyrningsmodell.*

### I rapporten rekommenderas att:

- *Regionstyrelsen, utifrån gällande styrande dokument, gör Region Värmlands modell för målstyrning mer överskådlig och begriplig genom en övergripande och samlad beskrivning i ett dokument.*

- *Regionstyrelsen tar fram förslag till fullmäktige om tydliggörande i styrdokument hur ansvaret för åtgärder vid avvikelser fördelas mellan nämnd och styrelse samt var ansvaret slutgiltigt vilar.*
- *Regionstyrelsen tydliggör hur målsättningar ska benämnas, brytas ner och följas upp i syfte att få en mer likartad hantering av målstyrningen i hela Regionen.*
  - *Regionstyrelsen ger 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. Bland annat bör styrelsen säkerställa att nämndernas mätplaner, så långt som möjligt, har tydliga indikatornivåer, i syfte att göra målen specifika och tidsbundna.*
  - *Regionstyrelsen och samtliga nämnder säkerställer att mätplanerna tydligt redovisar hur måluppfyllelsen ska värderas vid månads-, delårsrapportering och årsredovisning och att graden av måluppfyllelse konsekvent sker på beslutat sätt.*
  - *Regionstyrelsen bör säkra att det finns en gemensam terminologi för målbegrepp och en arbetsprocess för tillämpningen av målstyrning i verksamhetsplaneringen.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Regionstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, senast den 23 juni 2021.

Ingela Wretling  
ordförande

Kristina Bengtsson Nilsson  
vice ordförande