

Regionstyrelsen

Granskning av målstyrning

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av målstyrning. Granskningen har syftat till att ta reda på om regionstyrelsen och nämnderna har en tillfredsställande målstyrning. Granskningen har fokuserat på regionstabens arbete med målstyrning, uppföljning och återredovisning av mål.

Vi kan inledningsvis konstatera att en ny styrmodell har fastställts under året. En tanke med den nya modellen är att få till en tydligare koppling mellan mål och budget och en ökad förankring av målen inom förvaltningen. Vad denna förändring innebär för målstyrning visar sig först nästkommande år och har inte kunnat fångats upp i denna granskning.

Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport.

Nedan följer några av de bedömningar och rekommendationer som beskrivs i rapporten:

- Regionfullmäktiges övergripande mål benämns som strategier och prioriterade insatsområden. I styrmodellen framgår att samtliga strategier och insatsområden ska höra samman med god ekonomisk hushållning. Enligt propositionen om God ekonomisk hushållning ska mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning vara tydliga och mätbara. Av 19 insatsområden i regionplanen är det enbart 3 som har mätvärden.
- Enligt kommunallagen skall budgetdokumentet innehålla finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. I regionplanen, som numera också är budgetdokument, finns ingen rubricering längre om finansiella mål. Vi anser därför att det inte tydligt framgår i regionplanen vilka mål för god ekonomisk hushållning som ska kategoriseras som finansiella.
- För att kunna styra verksamheten bör målen vara mätbara och möjliga att följa upp. Mätbara mål har stor betydelse för nämndens styrning och interna kontroll. Vi anser därför att förekomsten av mätbara resultatmål är på en otillfredsställande låg nivå inom regionala utvecklingsnämnden och regionstyrelsen.
- Uttolkningen av fullmäktiges strategier och prioriterade insatsområden ska ske i form av politiska resultatmål. Insatsområdet om en ekonomi i balans inom mandatperioden har dock inte uttolkats av regionstyrelsen. Det framgår inte vad som ska uppnås under innevarande år.
- Under året revideras verksamhetsplanerna, vilket innebär att mål plockas bort eller ändras. Det finns inget stöd för revideringar i styrmodellen.

- Det är otillfredsställande att det inte sker någon strukturerad kvalitetssäkring av målen/måluppfyllnad i samband med delårsrapporten. Kvalitetssäkring kan göras i form av stickprovskontroller. En kvalitetssäkring skulle troligtvis underlättas av om målen totalt sett var färre till antal och att andelen mätbara mål var högre. Även den samlade bedömning av om fullmäktiges strategier och prioriterade insatsområden uppnåts skulle underlättas av en sådan utveckling.
- Vi anser att återredovisningen av målen i vissa delar kan ge en missvisande bild. Ett sådant exempel är återredovisningen av tillgängligheten. I en tabell i delårsrapporten framgår en röd och en grön markering, vilket kan ge en bild av att tillgängligheten delvis är god. Den röda markeringen speglar tillgängligheten till både primärvård och specialiserad vård, medan den gröna markeringen inte speglar tillgängligheten överhuvudtaget, utan återredovisar att ett uppdrag genomförts.

Vi emotser senast den 2021-03-25 en redovisning av vilka åtgärder som Regionstyrelsen vidtagit eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland-Härjedalens revisorer


Viveca Asproth
Ordförande

Bernt Söderman
Bernt Söderman
Vice ordförande

Bilaga

Granskning av målstyrning: Rev/16/2020

Kopia till

Regiondirektör
Regionstabschef

Signature: 
Bernt Söderman (Nov 24, 2020 11:18 GMT+1)

Email: bernt.soderman@telia.com