

Regionstyrelsen
Samtliga nämnder

Granskning av målstyrning och uppföljning

Vi rekommenderar regionstyrelsen och övriga nämnder:

- att utan dröjsmål vidta nödvändiga åtgärder i syfte att säkerställa ett fungerande arbete med mål och uppföljning av mål på nämndnivå

Granskningen överlämnas för åtgärd. Vidtagna åtgärder e t c förväntas kunna presenteras för revisorerna i samband med kommande träffar mellan revisorerna och respektive nämnd.

Vi har under år 2018 genomfört en granskning av målstyrning och uppföljning av mål. Syftet med granskningen är att analysera om de övergripande mål fullmäktige beslutat om motsvaras av mer detaljerade mål och ändamålsenliga indikatorer för mätning av såväl övergripande som detaljerade mål. Den aktuella granskningen föranleds av den kritik mot bristande kvalitet i uppföljning och verksamhetsmässiga mål som vi tidigare framfört i såväl revisionsberättelser som i uttalanden över delårsrapporter. En del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av KPMG. Denna granskning har avgränsats till regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden (tre divisioner) samt fastighetsnämnden.

Av KPMG:s granskning framgår att arbetet med mål, indikatorer och uppföljning av de av fullmäktige fastställda målen uppvisar allvarliga brister. Fullmäktiges mål saknar destinatärer och omsätts inte till verksamhetsmässiga mål av vare sig styrelsen eller övriga granskade nämnder. De mål förvaltningar arbetar efter i de förvaltningsvisa styrkortet saknar till delar koppling till fullmäktiges mål. Kvaliteten i den uppföljning som görs av målen varierar också stort mellan olika förvaltningar men också inom enskilda förvaltningar som t ex hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Granskade nämnder och styrelsers arbete med mål och måluppfyllnad bedöms av KPMG sammantaget inte nå upp till lagstiftningens minimikrav.

10 SB
d. JA

Vi har under flera år påtalat brister i målredovisningen som medfört att vi inte kunnat uttala oss om måluppfyllelsen i enlighet med lagstiftningens krav. Vår bedömning är att det arbete som styrelser och nämnder bedrivit med utgångspunkt från de av fullmäktige fastställda målen för år 2018 haft fundamentala brister. Inför 2019 har dels målstrukturen förändrats, dels ett arbete bedrivits med att utveckla formerna för målstyrning. Sammantaget kan detta öka förutsättningarna för att på nämndnivå konkretisera målen men också att utvärdera och redovisa uppföljningen av fullmäktiges mål på ett ändamålsenligt sätt.

En av de grundläggande brister vi noterat är att styrelser och nämnder inte synes ha tagit någon aktiv (dokumenterad) del i målstyrningen och uppföljningen. Istället har förvaltningarna på tjänstemannanivå, i sina interna styrkort, själva avgjort i vilken utsträckning fullmäktiges mål ska användas. Fullmäktiges mål har därvid i mycket varierande grad kommit att tillämpas på förvaltningsnivå. Graden av måluppfyllelse har därefter, oftast utan i förhand fastställda indikatorer eller metoder för utvärdering e t c, utvärderats utifrån de enskilda styrkorten – ibland i form av ren egenskattning – vilket leder till att någon samlad redovisning av måluppfyllelsen, utifrån fullmäktiges mål, inte har kunnat göras på något trovärdigt sätt.

Mot denna bakgrund ser vi skäl att understryka att fullmäktige fastställer regionens övergripande mål för verksamheten efter förslag av styrelsen. Styrelsen och respektive nämnd har därefter ansvar för att bryta ner fullmäktiges mål, eventuellt komplettera med egna mål, fastställa indikatorer för måluppfyllnad e t c. Detta ska ske i form av väl dokumenterade beslut i respektive nämnd, t ex i samband med fastställande av styrkort för förvaltningarna. Redovisning och analyser e t c av måluppfyllelsen följer sedan den fastlagda strukturen. Styrelsen har alltid ett övergripande ansvar för att samordna arbetet, förtydliga mål och destinatärer där detta är oklart o s v. Grunden för att åstadkomma en fungerande målstyrning bedömer vi finns i de grundläggande styrprinciper för regionen som fullmäktige fastställt (men som ej tillämpats under 2018). Det finns dessutom en grundläggande och fungerande struktur för regionens arbete med intern kontroll.

Vi rekommenderar styrelsen och övriga nämnder att omgående tillämpa de principer för styrning och ledning som finns framtagna och även i övrigt vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa ett ändamålsenligt arbete med mål och uppföljning av fullmäktiges mål.

Vi avser dels att i samband med ansvarsprövningen för 2018 återkomma till bl a styrelsens ansvar för arbetet med mål, dels att i framtida granskningar följa upp styrelsen och nämndernas arbete med mål och uppföljning

Region Dalarna

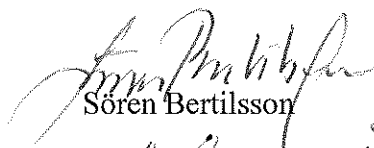
Revisorerna



Carl-Erik Nyström



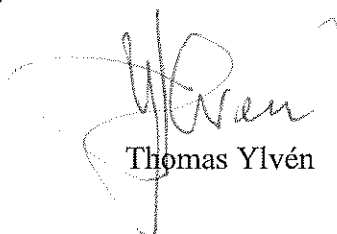
Birgitta Örjas



Sören Bertilsson



Ann-Britt Åsebol



Thomas Ylvén