

Årsrapport 2022

# Klimat- och hållbarhetsnämnden

Klimat- och hållbarhetsnämnden

**Årsrapport 2022**  
**Klimat- och hållbarhetsnämnden**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sitt möte den 2023-04-18 överlämna rapporten till nämnden för klimat- och hållbarhet för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2023-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg  
ordförande

Karelia Pagan  
sekreterare

## Sammanfattning – klimat- och hållbarhetsnämnden

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

### Bedömning för år 2022

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	<b>X</b>		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	<b>X</b>		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	<b>X</b>		

Enligt fullmäktiges beslut<sup>1</sup> upphör nämnden och uppgifter övergår från och med 2023 till regionstyrelsen.

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 0,1 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåts.

Coronapandemin har haft en mindre påverkan på nämndens möjligheter att uppnå fullmäktiges mål och genomföra fullmäktiges uppdrag. Två mål mäts gemensamt för regionstyrelsen och de nämnder som köper förvaltningsstöd av regionledningskontoret. För tre av fullmäktiges mål har nämnden inte tilldelats indikatorer. Av övriga fem mål uppfyller nämnden tre, ett är delvis uppfyllt och ett uppfylls inte. Det verksamhetsmässiga resultatet har därmed i huvudsak uppnåts.

Sammantaget bedöms det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet, utifrån genomförd granskning, som tillfredsställande.

### Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat om förutsättningar finns för att nå målet om klimatneutralitet 2045 och uppsatta delmål. Revisorernas samlade bedömning är att växthusgasutsläppen behöver minska i snabbare takt än idag för att nå riksdagens och fullmäktiges mål om nollutsläpp 2045.

---

<sup>1</sup> RS 2022-0123

Klimat- och hållbarhetsnämnden ansvarar för de delar i Region Stockholms klimatarbete som kopplar till klimatarbetet i regionens verksamheter. Arbetet för att minska gapen mellan verkligheten och målen är beroende av såväl regionens åtgärder som andra aktörers arbete och medborgares insatser. Hur samverkan mellan olika aktörer bör fungera behöver enligt revisionen konkretiseras för att leda klimatarbetet rätt och ytterligare stöd behöver ges till aktörer som inte kommit så långt i sitt arbete. Revisorerna menar också att vid kommande översyn bör mål och indikatorer tydligare inriktas på de områden som identifierats ha störst betydelse för att minska utsläppen. För en större tydlighet i roller och ansvar menar revisionen att ansvaret för styrdokumenten bör kopplas ihop med ansvaret för de verksamheter som berörs.

Revisionen bedömer att det, utifrån genomförd granskning, finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer.

### **Räkenskaper**

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

## Innehåll

1	Årlig granskning	1
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	2
3	Intern styrning och kontroll	3
3.1	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	3
3.2	Klimatneutral region 2045	3
3.3	Avrapporterade granskningar i delrapport	5
3.4	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	5
3.5	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	6
4	Räkenskaper	6
4.1	Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)	6
4.2	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	6
4.3	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	6
4.4	Samlad bedömning av räkenskaper	6
5	Nämndens yttrande över delrapport 2022	6
	Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden	
	Bilaga 2 Bedömningsmål och bedömningskriterier	
	Bilaga 3 Yttrande över delrapport 2022	

## 1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Klimat- och hållbarhetsnämnden ansvarar enligt reglementet för leda, stödja och samordna Region Stockholms strategiska och långsiktiga hållbarhetsarbete. Hållbarhetsarbetet inkluderar ansvar för frågor gällande miljö, klimat och social hållbarhet samt ansvar för regionalt klimatarbete genom klimatfärdplanen. Nämnden delar förvaltningsstöd med regionstyrelsen och tillväxt- och regionplanenämnden. Enligt fullmäktiges beslut<sup>2</sup> upphör nämnden och uppgifter övergår från och med 2023 till regionstyrelsen.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, regionens regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har revisorerna biträtts av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Annelie Helmersdotter Eriksson m.fl. vid revisionskontoret. Räkenskapsrevisionen har genomförts av konsult från EY med huvudansvarig revisor Johan Perols m.fl.

Revisorernas granskningsuppdrag utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med förvaltningsledningen.

---

<sup>2</sup> RS 2022-0123

## 2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om nämnden genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

### 2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
<b>Resultaträkning (mnkr)</b>			
Verksamhetens intäkter	26	26	12,6
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 26	-25,9	-13,4
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,8</b>
<b>Justerat resultat</b>	<b>-</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,8</b>
Balansomslutning (mnkr)	-	225	13

Det ekonomiska resultatet uppgår till 0,1 mnkr. Detta är 0,1 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

#### 2.1.1 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet.

### 2.2 Verksamhetsmässigt resultat

#### 2.2.1 Måluppfyllelse

Nämnden berörs av tio av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt nio indikatorer. Då nämnden köper förvaltningsstöd av regionstyrelsen mäts vissa indikatorer för hela regionledningskontoret, exempelvis de som kopplar till verksamhets-specifika målet *Hög innovations- och digitaliseringsgrad* samt inriktningsmålet *Hållbar arbetsgivare*.

Den pågående pandemin har delvis påverkat måluppfyllelsen när det gäller målet *2035: Region Stockholms verksamheter är resilienta* då planerade övningar och utbildningar under 2022 inte gått att genomföra.

Tre av fullmäktiges mål som nämnden mäter är uppfyllda, ett mål är delvis uppfyllt och ett mål uppfylls inte. En indikator och dess mätning utgår med anledning av beslut om ny politisk organisation. För tre av fullmäktiges mål har nämnden inte tilldelats indikatorer utan endast uppdrag och för två mål följs indikatorerna upp samlat under regionstyrelsen.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

### 2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Nämnden har under 2022 tilldelats fyra uppdrag från fullmäktige. Dessa har varit kopplade till olika mål och rört stärkt kompetens i Region Stockholms verksamheter kring hållbarhetspolicy och -strategi, hållbara upphandlingar, ekonomiska incitament för att gynna klimatvänligare alternativ samt bedöma om koldioxidbudgeten ska uppdateras eller göras ny. Det sistnämnda uppdraget är färdigställt, övriga tre uppdrag där arbetet pågått men ännu ej helt färdigställt flyttas över till regionstyrelsen. Samtliga uppdrag har avslutats hos klimat- och hållbarhetsnämnden.

### 2.2.3 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts. Revisionen konstaterar att pandemin har haft mindre effekt på nämndens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet.

## 3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

### 3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämnden har i delrapporten för 2022 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr. Resultatet för helåret justerat för ovannämnda poster blev 0,1 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten.

### 3.2 Klimatneutral region 2045

I ett särskilt projekt<sup>3</sup> under 2022 har revisionen granskat om förutsättningar finns för att nå målet om klimatneutralitet 2045 och uppsatta delmål. Granskningen ansvarsprövade tillväxt- och regionplanenämnden (TRN) samt klimat- och hållbarhetsnämnden (KHN).

För att kunna leva upp till Parisavtalet har riksdagen beslutat att Sverige senast år 2045 inte ska ha några nettoutsläpp av växthusgaser till atmosfären. Fullmäktige har antagit samma mål.

De direkta utsläppen både i Stockholmsregionen och internt i Region Stockholms verksamheter har sedan 1990-talet minskat per invånare, men minskningarna har planat ut under den senaste tio-årsperioden. De utsläpp som nu återstår är svårare att komma åt. Transportsektorn är ett sådant område, bebyggelse är ett annat. Detta är samma områden som andra delar av Sverige identifierat som svårast att åtgärda. Den koldioxidbudget som Region

---

<sup>3</sup> Regionrevisorerna, Rapport 4/2022, Klimatneutral region 2045 - Förutsättningar för att nå fullmäktiges långsiktiga mål



Stockholm tillsammans med länsstyrelsen arbetat fram slår fast att länet har förbrukat sin budget inom sju år om koldioxidutsläppen fortsätter i samma takt.

Internt för Region Stockholm beslutar fullmäktige årligen om budget som också innehåller mål och indikatorer för klimatarbete. Det finns även av fullmäktige beslutade hållbarhetspolicy<sup>4</sup> och -strategi<sup>5</sup> samt en forsknings-, utvecklings- och utbildningsstrategi<sup>6</sup> med inriktningar som kopplar till klimatarbetet. Riktlinjer för hållbarhetsstrategin finns utarbetade, men är ännu inte beslutade. Externt för hela den geografiska regionen finns inriktningsdokument som tagits fram i samverkan med andra aktörer; regional utvecklingsstrategi RUFSS 2050 och klimatfärdplanen. Utöver mål finns även delmål i RUFSS med målår 2030. Granskningen visar att de indikatorer i budgeten som kopplar till klimatarbetet handlar om och träffar främst trafikområdet, även om det finns exempel på andra områden. Det finns också budgetindikatorer som kopplar till RUFSS-målen, som pekar på det samlade arbetet i Stockholmsregionen.

Både TRN och KHN ansvarar för delar i Region Stockholms klimatarbete, klimatarbetet i regional utveckling respektive det interna klimatarbetet inom Region Stockholms verksamheter. Klimatkansliet arbete tar sin utgångspunkt i det regionala utvecklingsansvaret som ligger inom TRN:s ansvarsområde, men styrdokumentet ägs av KHN. Exempelvis har KHN övertagit ansvaret från TRN för klimatfärdplanens genomförande i regionen<sup>7</sup>. KHN har också tagit över ansvaret från TRN för Klimatkansliet och ansvarar även för Klimatarenan, en samverkansplattform har startats tillsammans med länsstyrelsen i Stockholm. Från och med 2023 inrättas en ny nämnd, klimat- och regionutvecklingsnämnden, och en ny beredning under regionstyrelsen, miljö- och hållbarhetsberedningen.

Arbetet för att minska gapen mellan verkligheten och målen är beroende av såväl regionens åtgärder som andra aktörers arbete och medborgares insatser. Hur samverkan mellan olika aktörer bör fungera behöver enligt revisionen konkretiseras för att leda klimatarbetet rätt. Revisionen menar att etablerandet av Klimatarenan kan vara en välbehövad samverkansplattform. Ytterligare stöd för regional utveckling behöver dock riktas till exempelvis kommuner som ännu inte kommit så långt i sitt klimatarbete, finansiella aktörer, civilsamhället m.fl. bör inkluderas i större utsträckning i Klimatarenans samarbete. Revisionen noterar att Klimatarenan delvis finansieras av medel från EU:s regionalfond (ERUF-medel) vilket kräver ett särskilt fokus på små- och medelstora företag. Dessa bör därför öka i antal i Klimatarenans aktiviteter.

---

<sup>4</sup> RS 2019-0857

<sup>5</sup> RS 2020-0779

<sup>6</sup> RS 2019-0750

<sup>7</sup> Regionrådsberedningens skrivelse 2022-10-21

Revisorernas samlade bedömning är att växthusgasutsläppen behöver minska i snabbare takt än idag för att nå riksdagens och fullmäktiges mål om nollutsläpp 2045. Den riktlinje som ska förtydliga fullmäktiges hållbarhetsstrategi behöver enligt revisorerna beslutas så snart som möjligt för att underlätta för berörda nämnders och styrelsers arbete. Revisorerna menar också att vid kommande översyn bör mål och indikatorer tydligare inriktas på de områden som identifierats ha störst betydelse för att minska utsläppen, t.ex. bebyggelse. Revisionen bedömer att ansvar och roller mellan tillväxt- och regionplanenämndens respektive klimat- och hållbarhetsnämndens inte är helt tydliga. Det handlar om att en nämnd ansvarar för fullmäktiges styrdokument och dess uppföljning och en annan jämbördig nämnd ansvarar för den praktiska verksamheten. För en större tydlighet i roller och ansvar menar revisionen att ansvaret för styrdokumentet bör kopplas ihop med ansvaret för de verksamheter som berörs.

Revisorerna i revisorsgrupp I har lämnat över rapporten till klimat- och hållbarhetsnämnden för yttrande senast 30 maj februari 2022.

### **3.3 Avrapporterade granskningar i delrapport**

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapport för nämnden. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser från denna rapport.

Köp av förvaltningstjänster har reglerats i en överenskommelse emellan berörda nämnder, och beskriver omfattning och ansvar för förvaltningsstödet samt uppföljning av detta. Överenskommelsen var tänkt att utvärderas under våren 2022. Revisionen noterar att överenskommelsen setts över om än inte utvärderats. Inför nya klimat- och regionutvecklingsnämnden kommer enligt intervjuer, nya justeringar att behöva göras och följas upp.

I delrapporten konstaterade revisionen att nämnden har delegerat till regiondirektören att fatta beslut om ekonomisk månadsrapport för nämnden. Enligt ILS ska genomförandet av verksamhetsplaner och uppföljning av ekonomiskt utfall göras månadsvis i rapporter som behandlas i nämnden/styrelsen. Enligt ILS ska även genomförandet av verksamhetsplan ingå i månadsvisa rapporter till nämnd/bolagsstyrelse. Revisionen menade därför att nämnden bör överväga om delegationen till regiondirektören också ska omfatta rapportering av genomförandet av verksamhetsplaner i enlighet med ILS. Enligt ovan nämnt beslut flyttas klimat- och hållbarhetsnämndens uppgifter över till regionstyrelsen från och med 2023.

### **3.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer**

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

### **3.5 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll**

Revisionen bedömer att det, utifrån genomförd granskning, finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

## **4 Räkenskaper**

### **4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)**

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

### **4.2 Granskningar utan väsentliga iakttagelser**

Under perioden januari till december har ingen representation förekommit inom nämndens verksamhetsområde.

### **4.3 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer**

Inga tidigare rekommendationerna har lämnats.

### **4.4 Samlad bedömning av räkenskaper**

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

## **5 Nämndens yttrande över delrapport 2022**

Nämnden har 2022-12-14 lämnat yttrande över delrapporten för 2022. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening.

.

## Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på [www.sll.se](http://www.sll.se). Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se).





**Postadress:** Box 22230, 104 22 Stockholm  
**Besöksadress:** Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)  
**Telefon:** 08-737 25 00  
**E-post:** [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se)  
**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)  
**Org.nr:** 232100-0016

Regionrevisorerna

## Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2022

### Klimat och hållbarhetsnämnden


#### Hållbarhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
67473 <b>Från rapport</b> 2019/7 Projektrapport <b>Tidigare ID</b> 32320	Klimat- och hållbarhetsnämnden bör i enlighet med reglementets uppdrag att leda och samordna regionens miljöarbete, säkerställa den långsiktiga styrningen och planeringen för hur klimatpåverkan i investeringsprojekten ska begränsas enligt RUFS 2050.		<b>ÅR 2022</b>  Det saknas ännu stödande dokument till investeringsriktlinjen som ska tydliggöra hur investeringarnas miljöpåverkan ska beskrivas i beslutsunderlagen. Arbetet pågår med att förtydliga hur hållbarhetsaspekter ska hanteras inom investeringsområdet. Antingen som en del i regionens riktlinje för investeringar eller i tillhörande tillämpningsanvisningar. Enligt RLK kommer detta arbetet slutföras inför beslut under 2023.  Rekommendationen kommer följas upp när den reviderade riktlinjen/tillämpningsanvisningen beslutats.  Då klimat- och hållbarhetsnämnden har upphört tas rekommendationen bort. Rekommendation 29119 för regionstyrelsen täcker in innehållet i denna och därför utgår rekommendationen.
67474 <b>Från rapport</b> 2020/6 Projektrapport <b>Tidigare ID</b> 57974	Klimat- och hållbarhetsnämnden bör ta fram stödande dokument för att tydliggöra och konkretisera följsamhet till de olika områdena inom social hållbarhet.		<b>ÅR 2022</b>  Arbetet har pågått med utveckling av sociala- och folkhälso-konsekvensanalyser där utbildningar och workshops inom barnrätt, HBTQI och funktionshinder har genomförts. I ett första steg med de verksamheter som kopplar till klimat- och hållbarhetsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden

## Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>och trafiknämnden. Vägledning för delaktighet för personer med funktionsnedsättning (RS 2021–0187) har implementerats. En metod för sociala konsekvensanalyser har utvecklats för att underlätta verksamheters arbete med social hållbarhet i beslutsfattande, investeringar, inköp, avtal, framtagande av styrdokument och projektarbete.</p> <p>Den riktlinje som var tänkt att behandlas i klimat- och hållbarhetsnämnden hösten 2022 har blivit försenad. Revisionen inväntar den slutgiltiga utformningen av riktlinjen.</p> <p>Då klimat- och hållbarhetsnämnden har upphört tas rekommendationen bort och motsvarande rekommendation läggs in på regionstyrelsen, rek nr 96677.</p>

**Verksamhetsstyrning**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
92225 <b>Från rapport</b> 2022 Delrapport	Klimat- och hållbarhetsnämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för klimat- och hållbarhetsnämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer.		<b>ÅR 2022</b>  Klimat- och hållbarhetsnämndens uppgifter flyttas från och med årsskiftet över till regionstyrelsen. Rekommendationen utgår därmed.

Regionrevisorerna

## **BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS- KRITERIER**

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat**

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

#### **Bedömningsmål:**

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

#### **Bedömningskriterier:**

##### **Tillfredsställande**

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

##### **Inte helt tillfredsställande**

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

##### **Otillfredsställande**

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder<sup>1</sup>:*

- *Bristande måluppfyllelse – verksamhet*

---

<sup>1</sup> God revisionsred 2018

Regionrevisorerna

- *Bristande måluppfyllelse – ekonomi*
- *Ohörsamhet/obstruktion*
- *Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning*

## Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

### **Bedömningsmål:**

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppföljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.



Regionrevisorerna

9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

## **Bedömningskriterier**

### **Tillräcklig**

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

### **Inte helt tillräcklig**

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

### **Otillräcklig**

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll som därför måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder<sup>2</sup>:*

- *Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet*
- *Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi*
- *Otillräcklig beredning av ärenden*
- *Obehörigt beslutsfattande*

## **Räkenskaper**

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

### **Bedömningsmål:**

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

---

<sup>2</sup> God revisionsred 2018

**Bedömningskriterier:****Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelse kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

**Inte rättvisande**

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

*Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till ansvarsprövningsgrunden<sup>3</sup> ej rättvisande redovisning.*

---

<sup>3</sup> God revisionsred 2018

## Yttrande över regionrevisorernas delrapport 2022 för klimat- och hållbarhetsnämnden

### Regionledningskontorets förslag till beslut

Klimat- och hållbarhetsnämnden beslutar följande.

1. Regiondirektörens tjänsteutlåtande utgör klimat- och hållbarhetsnämndens yttrande över regionrevisorernas delrapport 2022 för klimat- och hållbarhetsnämnden.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

### Sammanfattning

Regionrevisorernas sammantagna granskning av klimat- och hållbarhetsnämnden har resulterat i bedömningen att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande. Bedömningen är oförändrad sedan föregående år.

### Bakgrund

Regionrevisorerna har överlämnat delrapport 2022 till klimat- och hållbarhetsnämnden för yttrande senast den 10 februari 2023. Granskningen har utgått från fastställd revisionsplan.

I delrapporten redovisas regionrevisorernas samlade bedömning av klimat- och hållbarhetsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för delår.

Regionrevisorerna bedömer att nämnden har fattat beslut om de dokument som ILS (Integrerad ledning och styrning) ställer krav på. Nämnden bör också överväga om delegationen till Granskningen visar att nämnden har delegerat till regiondirektören att fatta beslut om ekonomisk månadsrapport för nämnden. Enligt ILS ska genomförandet av verksamhetsplan också ingå i månadsvisa rapporter till nämnd/bolagsstyrelse. Nämnden bör därför överväga om delegationen till regiondirektören också ska omfatta rapportering av genomförandet av verksamhetsplaner i enlighet med ILS.

I likhet med den granskning som genomförts av tillväxt- och regionplanenämndens styrdokument, bedömer regionrevisorerna att om styrdokument som varje nämnd/bolag ska anta enligt fullmäktiges policyer och planer ska vara gemensamma med regionstyrelsen, behöver detta framgå av klimat- och hållbarhetsnämndens beslut.

Nämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för klimat- och hållbarhetsnämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer.

I delrapporten 2022 har regionrevisorerna lämnat en ny rekommendation till klimat- och hållbarhetsnämnden.

### **Regionledningskontorets förslag och motivering**

Nedan redovisas Regionrevisorernas rekommendationer som föranleder åtgärder. Regionledningskontoret lämnar en kort kommentar till rekommendationerna.

#### *Rekommendation delår 2022*

1. Nämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för klimat- och hållbarhetsnämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer.

#### *Regionledningskontorets kommentar*

I samband med att klimat- och hållbarhetsnämnden upphör den 31 december 2022 och en ny nämnd, klimat- och regionutvecklingsnämnden etableras, kommer regionledningskontoret beakta regionrevisorernas rekommendation i det fortsatta arbetet med den nya nämnden.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Beslutet bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser för Region Stockholm.

Katarina Holmgren  
Tf. regiondirektör

Carl Rydingstam  
Tf ekonomidirektör

**Beslutsunderlag**

1. Regionrevisorernas delrapport 2022 Klimat- och hållbarhetsnämnden (RK 2022-0034)

**Beslutsexpediering**

1. Regionrevisorerna

Godkänd av Katarina Holmgren, 2022-11-29