

Delrapport 2023

# Klimat- och regionutvecklingsnämnden

Klimat- och regionutvecklingsnämnden

**Delrapport 2023  
Klimat- och regionutvecklingsnämnden**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade på mötet den 27 oktober överlämna rapporten till klimat- och regionutvecklingsnämnden för yttrande 2024-02-10. Nämndens synpunkter önskas särskilt vad gäller nämndens egen identifiering och analys av risker och sårbarheter.

Kjell Öhrström  
ordförande  
*Elektronisk underskrift*

Anna Peterson  
samordnande administratör  
*Elektronisk underskrift*

## Sammanfattning

I denna rapport ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen i årsrapporten för 2023.

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat**

Ett svårbedömt läge med ett krig i Ukraina och en kraftigt ökad inflation bidrar till en osäkerhet i de ekonomiska prognoserna för 2023.

Nämndens prognostiserade resultat uppgår till 0 mnkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav.

I nämnden delårsrapport framkommer inget som innebär risk för att verksamheten inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska och de delar av det verksamhetsmässiga resultatet som ska prognostiseras i nämndens delårsrapport i allt väsentligt som rimlig. För delar av det verksamhetsmässiga resultatet där Nämnden inte är ålagd att lämna prognoser kan resultatet inte bedömas.

### **Intern styrning och kontroll**

Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom de granskade processerna.

Vid hittills genomförda granskningar har avvikelser noterats när det gäller genomförandet av risk- och sårbarhetsanalys. Dessa bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

### **Räkenskaper**

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att nämndens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och regionens interna anvisningar.

## Innehållsförteckning

1. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat – prognos per 2023-08-31 .....	4
1.1. Ekonomi .....	4
1.2. Verksamhet .....	4
2. Intern styrning och kontroll.....	4
2.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning .....	4
2.2. Granskningar utan väsentliga iakttagelser.....	5
3. Räkenskaper.....	5
3.1. Delårsrapport 2023-08-31.....	5
4. Yttrande över Årsrapport 2022 .....	5
Bilaga 1    Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare års lämnade rekommendationer till nämnden	

# 1. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat – prognos per 2023-08-31

## 1.1. Ekonomi

Nämnden prognostiserade resultat, uppgår till 0 mnkr. Detta är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Avvikelse i förhållande till budget har i huvudsak och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimlig.

## 1.2. Verksamhet

I styrelsens delårsrapport framkommer inget som innebär risk för att verksamheten inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål under året.

Arbetet med att säkerställa måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i styrelsens delårsrapport. Granskning visar att nämnden undantas från att i delårsrapporten prognosticera det nämndspecifika målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion*. Måluppfyllelsen har i övriga delar i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i styrelsens delårsrapport.

Revisionen bedömer styrelsens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig i de delar som kommenterats.

# 2. Intern styrning och kontroll

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. Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Vid nämnd- och ledningsgruppsmöten har förvaltningens ekonomi och större verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har löpande informerats om åtgärder för att nå det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året.

Nämndens verksamhetsplan innehåller mål, indikatorer och strategier som är i linje med fullmäktiges.

Enligt riktlinjerna för krisberedskap<sup>1</sup> ska varje nämnd och bolag årligen genomföra en risk- och sårbarhetsanalys (RSA). Klimat- och hållbarhetsnämnden har inte arbetat fram en RSA för 2023. Regionledningskontoret påpekar att det är osäkert att målet Region Stockholms verksamheter är resilianta kan uppnås för klimat- och

<sup>1</sup> Riktlinje Krisberedskapsplan och Regional katastrofmedicinsk beredskapsplan för Region Stockholm (RS 2019-1092)

regionutvecklingsnämnden med hänvisning till att RSA saknas. Nämnden hänvisar i sin delårsrapport till den regionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen. Revisionen menar att en regionövergripande inte kan ersätta nämndens egen identifiering och analys av risker och sårbarheter.

#### **Rekommendation:**

- Nämnden bör genomföra en risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med riktlinjerna.

### **2.2. Granskningar utan väsentliga iakttagelser**

Klimat- och regionutvecklingsnämnden redovisar inte några ledningsnära eller representationskostnader i delårsbokslutet varför ingen granskning utförts vid delårsrapporteringen.

Revisionen har granskat nämndens delegationsordning utan några väsentliga iakttagelser.

Vidare har processen för hantering av leverantörsfakturor, från ankomst av fakturor till utanordning och betalning, granskats. Stickprov har visat att regionledningskontoret tillsammans med serviceförvaltningen infört en spårbar kontroll höga fakturabelopp samt av representationskostnader i syfte att bedöma kostnadens rimlighet och korrekthet. Granskningen visar inga väsentliga felaktigheter och bedömningen är att tillräcklig intern kontroll föreligger.

## **3. Räkenskaper**

### **3.1. Delårsrapport 2023-08-31**

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

## **4. Yttrande över Årsrapport 2022**

Nämnden är nyetablerad fr.o.m. 2023 och har därför ingen tidigare årsrapport från revisorerna att yttra sig om.

.

## 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.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.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)

Regionrevisorerna

## Rekommendationer till nämnd/styrelse – Delår 2023

### Klimat och regionutvecklingsnämnden

#### Strategisk styrning och organisation

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
96766 <b>Från rapport</b> 2018 Delrapport	Klimat- och regionutvecklingsnämnden bör tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i Region Stockholm som löpande ska följa upp strategin.	●	<p><b>ÅR 2022</b></p> <p>Denna rekommendation med ursprungsnummer 30026 har pga av omorganisation flyttats från tillväxt- och regionplanenämnden.</p> <p>Tillväxt- och regionplanenämndens handlingsprogram (2020-2022) tydliggör vilka aktiviteter som ska genomföras fram till 2023 och med förekomsten av handlingsprogrammet (och dialogerna inför framtagandet av sådant) finns viss samordning. Revisionen menar dock att det finns risk att flera separata uppdrag eller aktiviteter genomförs av förvaltningar i Region Stockholm som kopplar till handlingsprogrammets inriktning. Därmed är inte handlingsprogrammet heltäckande. Revisionen bedömer att det är viktigt att handlingsprogrammet har förutsättningar för att lyfta fram och hantera samtliga uppdrag eller aktiviteter som planeras av Region Stockholm och som berör landsbygden och skärgården. Handlingsprogrammets aktiviteter har utvärderats 2021 (TRN 2016-0127) inför planering av nya till 2023. Vilka aktörer inom Region Stockholms som löpande ska följa upp strategin är inte helt klart.</p> <p>Uppföljning av rekommendationen görs igen under 2023 när revidering av handlingsprogrammet genomförts helt eller delvis.</p>



Regionrevisorerna

## Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
96876 <b>Från rapport</b> 2022 Delrapport <b>Tidigare ID</b> 92223	Klimat- och regionutvecklingsnämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för klimat- och regionutvecklingsnämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer.	–	<b>Tertial 1 2023</b>  Denna rekommendation med ursprungsnummer 92223 har pga av omorganisation flyttats från tillväxt- och regionplanenämnden. Rekommendationen följs upp till årsrapporten 2023.
96877 <b>Från rapport</b> 2021/05 Projektrapport <b>Tidigare ID</b> 74236	Klimat- regionutvecklingsnämnden och regionstyrelsen bör i samverkan säkerställa att ansvaret för det regionala utvecklingsuppdraget är tydligt för externa parter.	●	<b>Delår 2023</b>  Denna rekommendation med ursprungsnummer 92223 har pga av omorganisation flyttats från tillväxt- och regionplanenämnden. En granskning planeras tillsenhösten 2023. Rekommendationen följs upp till till årsrapporten 2023.