

Årsrapport 2023

# Klimat- och regionutvecklingsnämnden

Klimat- och regionutvecklingsnämnden

**Årsrapport 2023**  
**Klimat- och regionutvecklingsnämnden**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sitt möte den 2024-04-11 överlämna rapporten till nämnden för klimat- och regionutvecklingsnämnden för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2024-08-31.

Kjell Öhrström  
ordförandeKarelia Pagan  
sekreterare

## Sammanfattning – klimat- och region- utvecklingsnämnden

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 2023

|                                            | Tillfreds-<br>ställande | Inte helt<br>tillfreds-<br>ställande | Otillfreds-<br>ställande |
|--------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat | <b>X</b>                |                                      |                          |
|                                            | Tillräcklig             | Inte helt<br>tillräcklig             | Otillräcklig             |
| Intern styrning och kontroll               | <b>X</b>                |                                      |                          |
|                                            | Rättvisande             | Inte<br>rättvisande                  |                          |
| Räkenskaper                                | <b>X</b>                |                                      |                          |

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 4,5 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav.

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåts.

Nämnden uppfyller tre av sju mål, tre mål uppfylls inte och ett mål går inte att bedöma då aktuell mätning saknas. För målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion* saknar indikatorer aktuell data, i likhet med tidigare år. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

### Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat arbetet med risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för 2023, i enlighet med riktlinjerna för krisberedskap<sup>1</sup>. Nämnden har inte en RSA för sin verksamhet. Den koncernregionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen bygger till viss del på underlag från nämnden, men tar sikte på mer övergripande risker som gäller för fler nämnder och bolag än klimat- och regionutvecklingsnämnden. Revisionens tidigare rekommendation att nämnden bör genomföra en risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med riktlinjerna kvarstår fortfarande.

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

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

## **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.

## Innehållsförteckning

|                                                            |                                                                  |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1. Årlig granskning .....                                  | 5                                                                |
| 2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat.....         | 5                                                                |
| 2.1. Ekonomiskt resultat.....                              | 6                                                                |
| 2.2. Verksamhetsmässigt resultat .....                     | 6                                                                |
| 3. Intern styrning och kontroll.....                       | 7                                                                |
| 3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning.....                 | 7                                                                |
| 3.2. Avrapporterade granskningar i delrapport .....        | 7                                                                |
| 3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser .....       | 8                                                                |
| 3.4. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer..... | 8                                                                |
| 4. Räkenskaper.....                                        | 8                                                                |
| 4.1. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen..... | 8                                                                |
| 4.2. Granskningar utan väsentliga iakttagelser .....       | 9                                                                |
| 4.3. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer..... | 9                                                                |
| 5. Nämndens yttrande över delrapport 2023.....             | 9                                                                |
| <br>                                                       |                                                                  |
| Bilaga 1                                                   | Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden |
| Bilaga 2                                                   | Bedömningsmål och bedömningskriterier                            |

### Relaterade dokument

Yttrande över delrapport 2023 från klimat- och regionutvecklingsnämnden, se sammanträde 2024-01-23.

## 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 regionutvecklingsnämnden ansvarar enligt reglementet för uppföljning, implementering och tillämpning av den regionala utvecklingsplanen (RUF5 2050) och för vissa regionala utvecklingsfrågor som inte regionstyrelsen ansvarar för. Nämnden ansvarar vidare för Region Stockholms regionala fysiska planering enligt plan- och bygglagen (2010:900), samt regionens uppgifter enligt lagen (2010:630) om regionalt utvecklingsansvar förutom det ansvar som åvilar regionstyrelsen. Nämnden förfogar även över regionala tillväxtmedel kopplat till dess ansvarsområden.

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 biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Annelie Helmersdotter Eriksson m.fl. vid revisionskontoret och huvudansvarig konsult Johan Perols m.fl. vid EY.

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

Under granskningsåret har revisorerna träffat nämndens presidium för dialog vid ett tillfälle.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med förvaltningsledningen.

## 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 2.

## 2.1. Ekonomiskt resultat

|                                                                | Budget<br>2023 | Bokslut<br>2023 | Bokslut<br>2022* |
|----------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------------|
| <b>Resultaträkning (mnkr)</b>                                  |                |                 |                  |
| Verksamhetens intäkter                                         | 188            | 188             | -                |
| Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar<br>och finansnetto | -188           | -184            |                  |
| <b>Årets resultat</b>                                          | 0              | 4,5             | -                |
| Balansomslutning (mnkr)                                        | -              | 35              | -                |
| Årsarbetare (antal)**                                          | -              | -               | -                |

\*Uppgifter för och jämförelser med föregående år är inte möjliga då 2023 är nämndens första verksamhetsår.

\*\*Nämnden köper förvaltningsstöd av regionstyrelsen. Årsarbetare redovisas i styrelsens årsrapport.

### 2.1.1. Resultat 2023

Det ekonomiska resultatet uppgår till 4,5 mnkr. Detta är 4,5 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Nämnden köper förvaltningsstöd och har inte egen personal. Därmed har ingen kompensation i enlighet med fullmäktiges budget för 2023<sup>2</sup> för tillfälligt höjda pensionskostnader erhållits som påverkar verksamhetens intäkter eller kostnader.

### 2.1.2. Bedömning av ekonomiskt resultat

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

## 2.2. Verksamhetsmässigt resultat

### 2.2.1. Måluppfyllelse

Nämnden berörs av sju av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 27 indikatorer.

Tre av fullmäktiges mål är uppfyllda, tre mål uppfylls inte. Ett mål har inte kunnat bedömas då senaste mätningen var år 2020. Inom målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion* så saknar fem indikatorer aktuell data och ingår därmed inte i bedömningen av måluppfyllelsen. Vissa indikatorer kopplade till detta mål har liksom tidigare år inte gått att mäta vid tiden för årsbokslutet eller baseras på äldre data pga. eftersläpning i statistik. Detta gör att nämndens bedömning av om indikatorer når sitt målvärde eller inte skiljer sig från regionstyrelsens bedömning.

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

Revisionen har också tidigare påpekat svårigheten med nämndstyrning då flertalet av dessa indikatorer är hämtade från den regionala utvecklingsplanen RUF5 2050 och Region Stockholm inte har full rådighet över dessa.

Totalt har nämnden haft 13 regionuppdrag under 2023. Nio av dessa har avslutats under året och fyra har ett mer långsiktigt genomförande.

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

### **2.2.2. Bedömning av verksamhetsmässigt resultat**

Revisionen konstaterar att bedömningen av indikatorerna kopplade till målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion* skiljer sig mellan nämnden och regionstyrelsen.

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

## **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**

#### **3.1.1. Ekonomistyrning**

Nämnden har i delrapporten för 2023 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr. Resultatet för helåret blev 4,5 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten. Detta beror på lägre kostnader och positivt finansnetto. Bland lägre kostnader märks en lägre nyttjandegrad än planerat av medel för att genomföra verksamhet via regionledningskontoret året 2023.

#### **3.1.2. Verksamhetsstyrning**

Nämnden är mottagare för många remisser och agerar remissinstans å Region Stockholms vägnar i många frågor. Nämndens remissvar avslutas oftast med att det inte finns ekonomiska konsekvenser. Då nämnden svarar i flera frågor skulle den behöva indikera om det riskerar bli en kostnad för andra nämnder. En indikation kan leda till att berörda nämnder kan behöva mer djupgående analys.

#### **Bedömning**

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

### **3.2. Avrapporterade granskningar i delrapport**

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

#### **Granskning av genomförandet av risk- och sårbarhetsanalys**

Revisionen påpekade vid delåret att klimat- och hållbarhetsnämnden inte arbetat fram en risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för 2023, i enlighet med riktlinjerna för



krisberedskap<sup>3</sup>. Den koncernregionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen bygger till viss del på underlag från nämnden, men tar sikte på mer övergripande risker som gäller för fler än klimat- och regionutvecklingsnämnden. Indikatorn *Andel vidtagna åtgärder av identifierade sårbarheter i risk och sårbarhetsanalysens åtgärdsplan* har inte uppfyllts för klimat- och regionutvecklingsnämnden med hänvisning till att RSA saknas. Rekommendationen att nämnden bör genomföra en risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med riktlinjerna kvarstår därmed.

### **3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser**

Revisionen har förutom basgranskningen även genomfört fördjupade granskningar inom specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

Revisionen har under året granskat nämndens delegationsordning utan några väsentliga iakttagelser.

Vidare har processen för hantering av leverantörsfakturor, från ankomst av fakturor till utanordning och betalning, granskats. Granskningen visade inga väsentliga felaktigheter.

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

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I rekommendationsbilagorna till nämnd respektive ledning framgår hur rekommendationerna har hanterats.

I yttrandet av revisionens delrapport 2023 nämner klimat- och regionutvecklingsnämnden att en regionövergripande risk- och sårbarhetsanalys (RSA) togs fram 2023., I enlighet med instruktioner till nämnder och bolag i samband med verksamhetsberättelse 2023 skulle befintlig RSA endast ses över och ev. uppdateringar göras, dvs. inte ta fram en helt ny. Nämnden tillägger att nämnden kommer att göra en egen RSA under 2024. Rekommendationen kvarstår därmed.

I övrigt har rekommendationerna i Stödet inte kommenterats.

## **4. Räkenskaper**

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

### **4.1. Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen**

Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen i verksamhetsberättelsen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

<sup>3</sup> Riktlinje Krisberedskapsplan och Regional katastrofmedicinsk beredskapsplan för Region Stockholm (RS 2019-1092)

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

Revisionen har granskat internfakturor samt anslag och bidrag mot beslut utan väsentliga iakttagelser. Även verksamhetsberättelsens delar som omfattar den finansiella rapporteringen har granskats utan väsentliga iakttagelser.

Klimat- och regionutvecklingsnämnden redovisar inte några ledningsnära eller representationskostnader vare sig i delårs- eller årsbokslutet varför ingen granskning utförts.

Revisionen har under året 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 för höga fakturabelopp samt av representationskostnader i syfte att bedöma kostnadens rimlighet och korrekthet. Granskningen visade inga väsentliga felaktigheter.

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

Inga tidigare lämnade rekommendationer finns att följa upp.

### **5. Nämndens yttrande över delrapport 2023**

Nämnden har 2024-01-23 lämnat yttrande över delrapporten för 2023. 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.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 – ÅR 2023

### Klimat- och regionutvecklingsnämnden

#### Strategisk styrning och organisation

| Ursprung                                        | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                       | Åtgärdad | Revisionens kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 96766<br><b>Från rapport</b><br>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 2023</b></p> <p>Den regionala handlingsplanen 2023–2026 (KRN 2023-0013) kopplad till landsbygds- och skärgårdsstrategin innehåller fyra inriktningsområden med mål, åtgärder och exempel på åtgärder. Där specificeras vilken förvaltning inom Region Stockholm eller vilken extern organisation som är ansvarig för aktiviteten. Region Stockholms roll är också tydliggjord, hur Region Stockholm arbetar med frågor kopplade till landsbygds- och skärgårdsutveckling. Granskning visar att det finns ett flertal nätverk där Region Stockholm kommunicerar och samordnar arbetet. Därmed bedöms de första delarna av rekommendationen vara åtgärdade.</p> <p>Det som återstår är frågan om uppföljning. Det sista avsnittet i den regionala handlingsplanen betonar vikten av uppföljning. Ännu har inte formerna för en löpande eller uppsamlade uppföljning satts. Den delen av rekommendationen bedöms inte vara åtgärdad och kvarstår därmed.</p> |

## Regionrevisorerna

**Verksamhetsstyrning**

| Ursprung                                                                              | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                     | Åtgärdad | Revisionens kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 96876<br><b>Från rapport</b><br>2022 Delrapport<br><b>Tidigare ID</b><br>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>ÅR 2023</b><br><br>Den överenskommelse som avtalats mellan regionstyrelsen och klimat- och regionutvecklingsnämnden (KRN) beskriver omfattning och ansvar för förvaltningsstödet samt uppföljning av detta, dock nämns inte styrdokument. Där fullmäktiges policyer och riktlinjer pekar på att nämnder också ska utarbeta lokala riktlinjer och styrdokument behöver KRN besluta om regionstyrelsens lokala dokument även gäller dem. Rekommendationen bedöms därmed inte vara åtgärdad. |
| 96877<br><b>Från rapport</b><br>2021/05 Projektrapport<br><b>Tidigare ID</b><br>74236 | Klimat- regionutvecklingsnämnden och regionstyrelsen bör i samverkan säkerställa att ansvaret för det regionala utvecklingsuppdraget är tydligt för externa parter.                                                                | ●        | <b>ÅR 2023</b><br><br>Granskning visar att det regionala utvecklingsuppdraget och rollen har genom åren blivit tydligare, både internt och externt. Idag samordnar Region Stockholm flera arenor och nätverk för samverkan vilket sätter anslaget för uppgift och roll än tydligare och synliggör Region Stockholm. Kommunikationen utåt sker på flera sätt, bl a både i nätverk och genom underlag samt remisser. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.                             |
| 109891<br><b>Från rapport</b><br>2023 Delrapport                                      | Klimat- och regionutvecklingsnämnden bör genomföra en risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med riktlinjerna                                                                                                                       | ●        | <b>ÅR 2023</b><br><br>Enligt riktlinjerna för krisberedskap (RS 2019-1092) ska varje nämnd och bolag årligen genomföra en risk- och sårbarhetsanalys (RSA). Klimat- och regionutvecklingsnämnden har inte arbetat fram en RSA för 2023. Nämnden hänvisar i sitt yttrande över revisionens delrapport till den regionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen med tillägget att en RSA för klimat- och regionutvecklingsnämnden ska                                                          |

## Regionrevisorerna

| Ursprung | Rekommendation | Åtgärdad | Revisionens kommentar                                                              |
|----------|----------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                |          | görs 2024. Rekommendationen kvarstår och följs upp vid årsrapporteringen för 2024. |

Regionrevisorerna

## **BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS- KRITERIER 2023**

### **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 är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*

### **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.
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.



Regionrevisorerna

### **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 måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Avvikelseerna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*

## **Räkenskaper**

Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade 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 regionens regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

### **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: Avvikelseerna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*