Regionledningskontoret
Marie Andersson

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2022-07-28

KHN 2022-0032

Klimat- och
hållbarhetsnämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2021 för klimat- och hållbarhetsnämnden

Regionledningskontorets förslag till beslut

Klimat- och hållbarhetsnämnden beslutar följande.

1. Regiondirektörens tjänsteutlåtande utgör klimat- och hållbarhetsnämndens yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2021 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 inte är helt tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande.

Regionrevisorerna lämnar inga nya rekommendationer till nämnden i årsrapport 2021. Tre rekommendationer har flyttats från regionstyrelsen till den nya nämnden, varav en som upphört samt två kvarstår från tidigare år. De kvarstående rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande, och följs upp av revisorerna vid delårs- och årsgranskningarna 2022.

Regionledningskontorets bedömning är att rekommendationerna helt eller delvis kommer vara åtgärdade under 2022.

Bakgrund

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2021 till klimat- och hållbarhetsnämnden för yttrande senast den 31 augusti. Granskningen har utgått från fastställd revisionsplan.

I årsrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av klimat- och hållbarhetsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för 2021.

Regionledningskontorets förslag och motivering
Nedan redovisas regionrevisorernas rekommendationer som föranleder åtgärder. Regionledningskontoret lämnar en kort kommentar till och rekommendationerna. Avslutningsvis kommenterar regionledningskontoret bedömningen av klimat- och hållbarhetsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat 2021 samt bedömningen rörande intern styrning och kontroll.

67473 *Rekommendation 2019/7 Projektrapport*

Klimat- och hållbarhetsnämnden bör i enlighet med reglementet uppdrag att leda och samordna regionens miljöarbete, säkerställa den långsiktiga styrningen och planeringen för hur klimatpåverkan i investeringsprojekten ska begränsas enligt RUFS 2050.

Regionledningskontorets kommentar
I Riktlinje för investeringar RS 2019-0867 (beslutad i Budget 2020, RS 2019-0829) och i reviderad riktlinje RS 2021-0286 (beslutad i Budget 2022, RS 2020-0775) finns beskrivning över i vilka skeden investeringars miljöpåverkan ska beskrivas i beslutsunderlag. Riktlinjen kompletteras med lokalt framtagna anvisningar hos trafik- och fastighetsförvaltningen. Under 2022 arbetar regionledningskontoret med tillämpningsanvisningar utifrån ambition minsta koncerngemensamma nämnare kopplat till Region Stockholms styrande dokument för ekonomi. I den dokumentationen kommer det, där det är tillämpligt, att ingå anvisningar för beskrivning av investeringars miljöpåverkan i beslutsunderlag.

67474 Rekommendation 2020/6 Projektrapport

Klimat- och hållbarhetnämnden bör ta fram stödjande dokument för att tydliggöra och konkretisera följsamhet till de olika områdena inom social hållbarhet.

Regionledningskontorets kommentar
Ett förslag till riktlinje som stöd för verksamheternas arbete inom hållbarhet har tagits fram under 2022. Ärendet ska enligt preliminär planering behandlas i klimat- och hållbarhetsnämnden under hösten 2022.

Regionledningskontoret arbetar under 2022 med ytterligare stödjande aktiviteter för kompetenshöjande insatser inom området social hållbarhet för regionens verksamheter och medarbetare.

Bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Regionledningskontorets kommentar
Revisionen rapporterar att Klimat- och hållbarhetsnämnden varit verksam i ett halvår och inga indikatorer mätt för 2021, vilket gör att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen inte kan bedömas för 2021. Nämnden uppnådde inte regionfullmäktiges finansiella mål för året, då underskott rapporterades. Revisionens bedömning är att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat sammantaget bedöms vara inte helt tillfredsställande. Under 2022 mäts ett antal indikatorer kopplade till nämndens verksamhet vilket möjliggör en bedömning av verksamhetsmässigt resultat vid granskning av årsrapport 2022. Översyn av modellen rörande det förvaltningsstöd som nämnden köper av regionstyrelsen genomförs under 2022 för bättre överensstämmelse mellan nämndens behov och innehållet i tjänster som tillhandahålls från förvaltningens sida. Regionledningskontorets bedömning är att klimat- och hållbarhetsnämnden uppnår regionfullmäktiges resultatkrav 2022.

Bedömning av Intern styrning och kontroll

Regionledningskontorets kommentar
Revisionen har efter granskning bedömt att nämndens interna styrning och kontroll är tillräcklig. Idag är nämndens rutiner och processer rörande intern styrning och kontroll i huvudsak desamma som för regionstyrelsen och tillväxt- och regionplanenämnden eftersom regionledningskontoret ger förvaltningsstöd till alla tre nämnderna. De bedömer samtidigt att nämnden behöver inventera och besluta om lokala styrdokument för intern styrning och kontroll i enlighet med regionfullmäktiges policyer och riktlinjer för att självständigt kunna leda, styra och kontrollera det arbete som utförs av annan part, regionledningskontoret.

I klimat- och hållbarhetsnämndens plan för intern kontroll (KHN 2021-0030) framgår att arbetet med intern kontroll är en integrerad del av planering och uppföljning inom regionledningskontoret. Återrapportering till klimat- och hållbarhetsnämnden följer koncernens process och tidsplan för uppföljning i samband med tertialrapport, delårsrapport och verksamhetsberättelse. I samband med återrapportering till nämnden följs planen för intern kontroll upp och revideras genom dialog och samarbete på alla organisatoriska nivåer i regionledningskontoret. Detta säkerställer en systematisk och transparent intern styrning och kontroll. Regionledningskontoret har en nära dialog med nämnden och hanterar på så sätt löpande de risker som identifieras.

Nämndens interna styrning sker enligt integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020-0740). Nämndens verksamhetsplan innehåller en beskrivning av hur nämnden arbetar för att uppnå regionfullmäktiges mål och uppdrag, i enlighet med de anvisningar som regionstyrelsen utfärdar samt de anslag och resultatkrav som regionfullmäktige beslutat om i budgeten. Nämnden följer upp genomförandet av verksamhetsplaner och det ekonomiska utfallet under året enligt plan.

Ekonomiska konsekvenser
Beslutet bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser för Region Stockholm.

Carina Lundberg Uudelepp
Regiondirektör

Katarina Holmgren
Ekonomidirektör

Beslutsunderlag
1. Regionrevisorernas årsrapport 2021 Klimat- och hållbarhetsnämnden (RK 2021-0032)

Beslutsexpediering
1. Regionrevisorerna

Godkänd av Carina Lundberg Uudelepp, 2022-07-28

Regionrevisorerna

2022-04-19

Diarienummer
RK 2021-0034

Klimat- och hållbarhetsnämnden

ÅRSRAPPORT 2021
Klimat– och hållbarhetsnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2022-04-19 att överlämna rapporten till klimat- och hållbarhetsnämnden för yttrande senast 2022-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Digital signering

Kenneth Strömberg
Ordförande

Snezana Krunic
Sekreterare

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Årsrapport 2021

Klimat- och hållbarhetsnämnden

Region Stockholm

Regionrevisorerna

2022-04-19

Diarienummer
RK 2021-0034

Klimat- och hållbarhetsnämnden

ÅRSRAPPORT 2021
Klimat– och hållbarhetsnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2022-04-19 att överlämna rapporten till klimat- och hållbarhetsnämnden för yttrande senast 2022-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Digital signering

Kenneth Strömberg
Ordförande

Snezana Krunic
Sekreterare

Visma Addo ID-nummer : 5faf588c-d559-405a-9fa0-2d6676e0a45d

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

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.

Klimat- och hållbarhetsnämnden bildades den 1 juli 2021.

Bedömning för år 2021

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat		**X**	
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	**X**		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	**X**		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -0,8 mnkr, att jämföra med fullmäktiges resultatkrav på 0 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans inte uppnåtts. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet beror på att kostnaderna för köp av förvaltningsstöd har varit högre än beräknat. Det är oklart om det är nämndens behov eller prismodellen som är orsaken.

Nämnden mäter inga indikatorer under 2021, men har arbetat enligt fullmäktiges intentioner och nämndens reglemente. Tre uppdrag från regionstyrelsen har överförts till klimat- och hållbarhetsnämnden. Dessa tre uppdrag är avslutade. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Nämndens rutiner och processer för intern styrning och kontroll är i huvudsak desamma som för regionstyrelsen och tillväxt- och regionplanenämnden, eftersom regionledningskontoret ger förvaltningsstöd till alla tre nämnderna.

Mot bakgrund av att klimat- och hållbarhetsnämnden är en nyinrättad nämnd bedömer revisionen att nämnden behöver inventera och besluta om lokala styrdokument i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer. Detta

eftersom nämnden har ett ansvar för att självständigt leda, styra och kontrollera det arbete som utförs på uppdrag av annan part.

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

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 1
2.1 Ekonomiskt resultat 1
2.2 Verksamhetsmässigt resultat 2

3 Intern styrning och kontroll 3
3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 3
3.2 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 4

4 Räkenskaper 4
4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse) 4

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas och bedöms 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.

Nämnden, som bildades den 1 juli 2021, ansvarar enligt reglementet för att 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.

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 och huvudansvarig revisor Johan Perols m.fl. vid EY AB.

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.

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 2021	Bokslut 2021
Resultaträkning (mnkr)		
Verksamhetens intäkter	12,6	12,6
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 12,6	-13,4
Årets resultat	**0**	**-0,8**
Balansomslutning (mnkr)	-	13

2.1.1 Resultat 2021

Nämndens ekonomiska resultat uppgår till -0,8 mnkr, att jämföra med fullmäktiges resultatkrav på 0 mnkr. Avvikelsen beror på högre kostnader för förvaltningsstödet än vad som beräknades vid budget för 2021. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts.

Klimat- och hållbarhetsnämnden bildades den 1 juli 2021 och saknar därmed jämförelsesiffror från föregående år. Nämndens *intäkter* består av överförda anslag från regionstyrelsen och tillväxt- och regionplanenämnden enligt beslut i regionfullmäktige[1]. *Kostnaderna* för förvaltningsstödet har varit 800 tkr högre 2021 än beräknat.

Nämnden har med anledning av det negativa resultatet planerat och vidtagit åtgärder för en ekonomi i balans. Framför allt handlar åtgärderna om att minska de administrativa kostnaderna, till exempel genom att identifiera effektiva arbetssätt och prioriteringar av verksamhet. Det är dock oklart om det är nämndens behov eller prismodellen som påverkar årets ekonomiska resultat. Nämndens budget uppges ha kalkylerats utifrån antal tjänster på framförallt de avdelningar inom regionledningskontoret som svarar för klimat- och hållbarhetsfrågor snarare än nämndens faktiska behov. Den överenskommelse som ligger till grund för förvaltningsstödets kostnader kommer att ses över under våren.

2.1.2 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans inte har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Det negativa underskottet beror på större kostnader för förvaltningsstödet än vad som beräknades vid budget för 2021. Revisionen bedömer att nämnden behöver utreda orsakerna till avvikelserna mellan budget och utfall för förvaltningsstödet.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Eftersom nämnden endast varit verksam i ett halvår mäts inga indikatorer för 2021. Varken nämnden eller revisionen kan därför bedöma måluppfyllelsen.

2.2.1 Uppdrag från fullmäktige

Med nämndens bildande övertogs uppdrag från regionstyrelsen: *Ekonomiska incitament för att gynna klimatvänligare alternativ, Miljöprogrammet: Ta fram mätetal, handlingsplan och riktlinjer på landstingsövergripande nivå för att minska klimatpåverkan från tjänsteresor* samt *Utarbeta en hållbarhetspolicy och ett hållbarhetsprogram*. Alla uppdrag utom ett är avslutade och har bland annat resulterat i reviderade riktlinjer för tjänsteresor[2] och av

[1] RS 2021–0043, RS 2020–0855
[2] RS 2020–0784

fullmäktige beslutade hållbarhetpolicy och -strategi[3]. Uppdraget om *Ekonomiska incitament för att gynna klimatvänligare alternativv* pågår.

2.2.2 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Nämnden mäter inga indikatorer under 2021, men har arbetat enligt fullmäktiges intentioner. Det verksamhetsmässiga resultatet, utifrån de uppdrag som genomförts, har 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 3.

3.1 **Ekonomi- och verksamhetsstyrning**

Nämnden har underhösten haft fem nämndmöten. Vid nämnd- och ledningsgruppsmöten har nämndens ekonomi och prestationer samt övriga verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har informerats om det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året. Resultatet för det halvår nämnden varit verksam blev -0,8 mnkr. Nämnden har löpande arbetat med att minska administrativa kostnader för en ekonomi i balans.

Nämnden har inte någon egen personal och det finns därför en överenskommelse med regionstyrelsen om förvaltningsstöd. Granskning visar att interna rutiner och processer för nämndens verksamhet helt korresponderar med regionledningskontoret som tillhandahåller förvaltningsstöd. Detta gäller exempelvis rutiner för ekonomistyrning, redovisning och administrativa interna kontroller.

Även när skötseln av en verksamhet överlämnats till en annan utförare kvarstår nämndens ansvar för verksamheten. Enligt flera av fullmäktiges policyer och riktlinjer ska nämnder utarbeta lokala riktlinjer och styrdokument. Utöver delegationsordning har nämnden ännu inte beslutat om några lokala riktlinjer eller andra styrdokument. Det finns sedan tidigare beslutade styrdokument och strategier som utarbetats inom regionstyrelsen/regionledningskontoret. Nämnden har dock ännu varken formellt beslutat eller i sin beställning av förvaltningstjänster tagit ställning till vilka styrdokument som ska gälla för nämnden. Fortsatt arbete ska enligt nämndens verksamhetsberättelse ske för att strukturera administration och ansvar för respektive styrande dokument. En anvisning för detta är under framtagande.

[3] Hållbarhetspolicy för Region Stockholm (RS 2019–0857) och Hållbarhetsstrategi för Region Stockholm (RS 2020-0779)

Bedömning

Mot bakgrund av att klimat- och hållbarhetsnämnden är en nyinrättad nämnd bedömer revisionen att nämnden behöver inventera och besluta om lokala styrdokument i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer. Detta för att säkerställa att nämnden lever upp till det ansvar som nämnden, enligt kommunallagen, har för att självständigt leda, styra och kontrollera det arbete som utförs på uppdrag av annan part.

Med anledning av nämndens begränsade verksamhet och omfattning samt att rutiner och processer helt hämtas från regionledningskontoret bedömer revisionen att ekonomi- och verksamhetsstyrning samt strukturen är tillräcklig.

3.2 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen vad gäller hållbarhetsarbetet. Dessa rekommendationer riktades då till regionstyrelsen, men har nu överförts till klimat- och hållbarhetsnämnden. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

4 Räkenskaper

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 3.

4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)

Årsbokslutet 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.

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. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Region Stockholm

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

Region Stockholm

Bilaga 1

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2021

Klimat och hållbarhetsnämnden

Hållbarhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
67473 **Från rapport** 2019/7 Projektrapport **Tidigare ID** 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.		**ÅR 2021** Hållbarhetsperspektivet är inkluderat i olika steg i investeringsprocessen som innebär att hållbarhet ska vägas in när underlag tas fram och olika val ska göras (Region Stockholms nya riktlinjer för investeringar, RS 2021-0286). I fullmäktiges budget 2022 finns flera mål och indikatorer som handlar om minskad klimatpåverkan i bygg- och anläggningsprojekt. Kopplat till den hållbarhetspolicy och -strategi som fullmäktige antog 2021 kommer också vägledning och andra stödjande dokument arbetas fram under 2022, i syfte att konkretisera policyn och strategin. Bland dessa kommer klimatpåverkan i bygg- och anläggningsprojekt vara ett av områdena. Revisionen inväntar riktlinjer för hållbarhet och anvisningar och ev andra stöddokument för investeringar innan vidare uppföljning av rekommendationen.
67474 **Från rapport** 2020/6 Projektrapport **Tidigare ID** 57974	Klimat- och hållbarhetsnämnden bör ta fram stödjande dokument för att tydliggöra och konkretisera följsamhet till de olika områdena inom social hållbarhet.	–	**ÅR 2021** I december 2021 antogs Region Stockholms hållbarhetspolicy och -strategi i vilka social hållbarhet är inkluderat. En riktlinje som stöd för verksamheternas hållbarhetsarbete väntas under 2022. Revisionen följer upp rekommendationen till delåret 2022.

Region Stockholm

Bilaga 2

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2021

Klimat och hållbarhetsnämnden

Hållbarhet

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
67472 **Från rapport** 2017 Årsrapport **Tidigare ID** 29202	Regionledningskontoret bör ta fram en rutin för den samlade miljöredovisningsprocessen, i syfte att dels säkerställa processen, dels förenkla och underlätta för verksamheterna att göra rätt.	✖	**ÅR 2021** Miljöprogrammet har nu ersatts av hållbarhetspolicy och -strategi. Arbetet mäts med mål och indikatorer som återfinns i fullmäktiges budget och avrapporteras i Stödet där också instruktioner och definitioner återfinns. En miljöredovisning enligt det format som tidigare gjorts kommer inte att sammanfattas framöver. Rekommendationen utgår därmed.

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS-KRITERIER 2020

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.

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

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.

Bedömningskriterier:

Rättvisande
Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser 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: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp I

2022-04-19

Diarienummer
RK 2021-0034

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för klimat- och hållbarhetsnämnden år 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat klimat- och hållbarhetsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2021.

Klimat- och hållbarhetsnämnden har varit verksam sedan 1 juli 2021 och ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2021 för klimat- och hållbarhetsnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Nämnden bildades den 1 juli 2021. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans inte har uppnåtts. Nämnden mäter inga indikatorer under 2021, men har arbetat enligt fullmäktiges intentioner och nämndens reglemente.

Vi bedömer sammantaget att klimat- och hållbarhetsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att klimat- och hållbarhetsnämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för klimat- och hållbarhetsnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2022-04-19, *digital signering*

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Ewa Törngren Lars Bergstig*
**avled 2022-03-14*

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post:
regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.regionstockholm.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Visma Addo ID-nummer : 987d2cf1-4af2-4ca1-b9cc-d8d706aa0311

Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument.

Serienummer: 7a/xfZKJrQwxapgPV/ul3g

Göran Gustav Lennart Råsmar

2022-04-19 14:37

Serienummer: sm4jAIoQUFLVPvqT4i4gWA

ANITA JOHANSSON

2022-04-19 14:38

Serienummer: 5lMW4f0Pq8BcyXTHG2yCrA

KENNETH STRÖMBERG

2022-04-19 14:52

Serienummer: CjntEc+1pboa5gkBoWovtw

EWA TÖRNGREN

2022-04-19 15:16

Serienummer: /qnNX75qWlABBcvjD/0vqQ

Hans Christer Grunder

2022-04-19 16:44

Serienummer: x0+MrFj49fO4Dx15dwB0Pw

IRENE SETH

2022-04-19 17:20

Visma Addo ID-nummer : 987d2cf1-4af2-4ca1-b9cc-d8d706aa0311

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original
Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.

Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation

Utöver detta dokument kan ett eller flera dokument och bilagor höra till försändelsen.
Alla dokument i försändelsen är listade nedan. I händelseloggen
står alla åtgärder som relaterar till signeringen av dokumentet.

Dokument i försändelsen

Detta dokument
Revisionsberättelse KHN 2021.pdf

Övriga dokument i försändelsen
Granskningsrapport LISAB 2021.pdf
Revisionsberättelse 2021_TRN.pdf
Revisionsberättelse RS 2021.pdf
Revisorernas uttalande Transparenslagen för RS 2021.pdf

Ovanstående dokument och bilagor som lämnats in i signerad form har skickats till alla parter via e-post eller en nedladdningslänk. Undertecknaden är ansvarig för nedladdning och säker lagring av dokument och bilagor.

Ladda ner dokument
Om du som undertecknare har fått en länk där du kan ladda ner dokumenten kommer den att vara giltig i upp till 10 dagar efter mottagande. Därefter kommer dokumenten att raderas från Visma Addo.

Händelselogg för dokument

Händelselogg för dokumentet

2022-04-19 15:21	Alla dokument har undertecknats av Ewa Törngren
2022-04-19 16:43	Dokumentet öppnades via länken som skickades till Christer Grunder
2022-04-19 16:44	Hans Christer Grunder har signerat dokumentet Revisionsberättelse KHN 2021.pdf via BankID Sverige (Unikt ID: /qnNX75qWlABBcvjD/0vqQ)
2022-04-19 16:47	Alla dokument har undertecknats av Christer Grunder
2022-04-19 17:19	Dokumentet öppnades via länken som skickades till Iréne Seth
2022-04-19 17:20	IRENE SETH har signerat dokumentet Revisionsberättelse KHN 2021.pdf via BankID Sverige (Unikt ID: x0+MrFj49fO4Dx15dwB0Pw)
2022-04-19 17:25	Alla dokument har undertecknats av Iréne Seth

Visma Addo ID-nummer : 987d2cf1-4af2-4ca1-b9cc-d8d706aa0311