

Pia Holm
Kommunal revisor
Tfn: 063-14 75 29

Projektplan för granskning av Region Jämtland Härjedalens arbete med Agenda 2030

1 BAKGRUND

FN:s medlemsländer antog 2015 Agenda 2030 för att möta de hållbarhetsutmaningar som världen står inför miljömässigt, socialt och ekonomiskt. Av regeringsformen 1 kap. 2 § framgår att det allmänna bland annat ska främja en hållbar utveckling som leder till en god miljö för nuvarande och kommande generationer.

Enligt regeringens Agenda 2030-delegation behöver arbetet bygga på det lokala självstyret om det ska få kraft och bli långsiktigt hållbart. Flera av regionernas grunduppdrag är enligt lag direkt eller indirekt kopplade till specifika delmål i agendan och därmed är det viktigt att arbetet med hållbar utveckling och agendan integreras i ordinarie styrning och ledning.

Projektet Glokala Sverige som drivits av bland annat SKR, och där samtliga regioner deltagit, har höjt kunskapen om och engagemanget för Agenda 2030 och de globala målen genom att stötta regionerna i arbetet med hållbar utveckling. SKR har även tagit fram material som ger stöd och kunskap kring vad som krävs för att styra med Agenda 2030.

Med ökade oroligheter i världen och fler miljö- och naturkatastrofer är regionens arbete med Agenda 2030 viktigt. Regionfullmäktige antog 2021 en långsiktig utvecklingsplan för miljö. I planen framgår att Region Jämtland Härjedalen som aktör ska vara drivande och ett föredöme i arbetet för en hållbar utveckling och aktivt bidra till de nationella miljömålen och därigenom de globala miljömålen i Agenda 2030. Region Jämtland Härjedalen är även miljöcertifierad sedan 2004, som första dåvarande landsting. Certifieringen innebär ett åtagande att kartlägga verksamhetens miljöpåverkan och arbeta för ständiga förbättringar i miljöarbetet. Den långsiktiga utvecklingsplanen för miljö är en av utgångspunkterna i det arbetet.

Att genomföra ett långsiktigt arbete med att minska miljö- och klimatpåverkan i verksamheten kräver både personella och ekonomiska resurser. Med anledning av Region Jämtland Härjedalens svåra ekonomiska situation finns en risk att önskvärda mål och aktiviteter inte kan prioriteras i samma utsträckning som tidigare.

Regionens revisorer har mot bakgrund av sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det angeläget att genomföra en granskning av hur regionstyrelsen styr och följer upp hållbarhetsarbetet utifrån Agenda 2030.

2 SYFTE

Granskningens syfte är att svara på om regionstyrelsen har en tillfredsställande styrning och uppföljning som ger förutsättningar för att bedriva ett systematiskt hållbarhetsarbete utifrån Agenda 2030.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har regionstyrelsen säkerställt att fullmäktiges övergripande mål och uppdrag brutits ner till prioriteringar inom tilldelade målområden?
- Har regionstyrelsen säkerställt att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning för genomförande av uppdrag inom tilldelade målområden och tilldelade uppgifter enligt beslutade reglementen?
- Har regionstyrelsen säkerställt att det finns tillfredsställande förutsättningar i form av resurser och kompetens för att bedriva ett effektivt hållbarhetsarbete avseende miljö?
- Har regionstyrelsen säkerställt att det finns ändamålsenliga IT-system och riktlinjer för en tillfredsställande intern kontroll och uppföljning av miljömål?
- Sker en tillfredsställande återrapportering till regionstyrelsen?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till regionstyrelsens övergripande styrning och uppföljning av regionens hållbarhetsarbete avseende miljömål inom ramen för sitt samordningsansvar och uppsiktsplikt.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (6 kap. 1 och 6 §§)
- Agenda 2030
- Regionala utvecklingsstrategin: Jämtlands län 2050 – En nytänkande och hållbar region att leva, verka och utvecklas i (RUN/515/2018)
- Energi- och klimatstrategi 2020–2030: Fossilbränslefritt 2030 Jämtlands län (RUN/400/2019)
- Trafikförsörjningsprogram Jämtlands län 2021–2026 (RS/872/2020)
- Miljöpolicy för Region Jämtland Härjedalen (RS/1534/2017)
- Standard ISO 14001
- Långsiktig utvecklingsplan för miljö (RS/123/2019)
- Regionplan och budget 2024–2026 (RS/129/2023)
- Reglemente för regionstyrelsen i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 (RS/452/2022)
- Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022)
- Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)

5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Ansvarig nämnd är regionstyrelsen.

6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 PROJEKTORGANISATION

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Pia Holm, kommunal revisor.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Projektet genomförs av regionens revisionskontor.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningen påbörjas i juni och beräknas kunna slutföras i oktober 2024.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till regionstyrelsen/nämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till Skyrevs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2024 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

11 KVALITETSSÄKRING

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

12 GODKÄNNANDE

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2024-06-13.

För Regionens revisorer



Jan Rönngren
Ordförande

13 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	☒	
Självgranskningshot ²	☐	☒	
Partställningshot ³	☐	☒	
Vänkskapshot ⁴	☐	☒	
Skrämselhot ⁵	☐	☒	
Övriga hot ⁶	☐	☒	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2024-06-13

Östersund 2024-06-13



Pia Holm
Ansvarig sakkunnig



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde kopplat till aktuellt granskningsobjekt?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närsliggande område till aktuellt granskningsobjekt?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde/objekt eller inom område/objekt som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapshot?

⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?