

Granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete

Region Norrbotten

December 2023

Hanna Franck, certifierad kommunal revisor

Amanda Guerra, projektmedarbetare

Mårten Genfors, specialist hållbarhetsfrågor






Lena Salomon, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten genomfört en granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete (Agenda 2030). Syftet med granskningen är att pröva om regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet **inte helt** bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Har regionstyrelsen säkerställt en gemensam definition vad regionens hållbarhetsarbete ska fokusera på utifrån fullmäktiges intentioner?	Delvis	
2. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på en dokumenterad riskanalys?	Delvis	
3. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en integrerad styrning genom definierade mål och måtetal (indikatorer) för hållbarhetsarbetet? Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?	Delvis	
4. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet med en tydlig ansvarsfördelning och avsatta resurser?	Delvis	
5. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av hållbarhetsarbetet?	Delvis	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning önskar vi att lämna följande rekommendationer till regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden:

- Säkerställ att en hållbarhetsplan upprättas med utgångspunkt i regionens hållbarhetsstrategi och de av fullmäktige beslutade strategiska målen.
- Tillse att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på dokumenterade riskanalyser som tar hänsyn till effekterna på hela regionen för att minska risken för målkonflikter.

- Se över och komplettera definierade mål med tillhörande måttal eller indikatorer för att underlätta uppföljning och bedömning av måluppfyllelse.
- Säkerställ att arbetssättet/rutinen för framtagande av hållbarhetsplaner och revidering av dessa dokumenteras på ett tydligt sätt.
- Säkerställ att arbetet med en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet i regionen slutförs.
- Säkerställ att uppföljning av hållbarhetsstrategin sker systematiskt i enlighet med strategin samt att detta utgör en grund för prioriteringar inom hållbarhetsarbetet.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	6
Avgränsning	6
Metod	6
Granskningsresultat	7
Definition av hållbarhetsarbetet	7
lakttagelser	7
Prioriteringar inom hållbarhetsarbetet	10
lakttagelser	10
Styrning genom mål och mätetal	13
lakttagelser	13
Organisation och ansvarsfördelning	16
lakttagelser	16
Uppföljning, utvärdering samt måluppfyllelse	18
lakttagelser	18
Samlad bedömning	21
Rekommendationer	21
Bilagor	22

Inledning

Bakgrund

Hållbarhet handlar om att bygga ett långsiktigt stabilt och dynamiskt samhälle där grundläggande mänskliga behov uppfylls idag, utan att det går ut över kommande generationers möjligheter att uppfylla sina behov. Som politisk arena, arbetsgivare och välfärdsleverantörer har kommuner och regioner en viktig roll i utvecklingen av fullt ut hållbara samhällen.

Generellt definieras hållbarhetsbegreppet idag utifrån tre dimensioner:

- Miljömässig hållbarhet
- Social hållbarhet
- Ekonomisk hållbarhet

Agenda 2030, med de 17 globala utvecklingsmålen, erbjuder en holistisk utgångspunkt för arbete och styrning av en hållbar offentlig verksamhet.

Regeringens samordnare för Agenda 2030 har uttalat att hans samlade bild är att omställningen till ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart samhälle går för sakta och ojämnt framåt i landet. Flera av agendans mål och delmål måste omsättas i praktisk handling på lokal och regional nivå.

Sverige har miljömål vars syfte är att fungera som riktmärken för miljöarbetet i Sverige. Målen ska visa vägen mot en hållbar utveckling och utgör den miljömässiga dimensionen av de globala hållbarhetsmålen. Sveriges miljömål består av ett generationsmål, 16 miljö kvalitetsmål samt flera etappmål inom områdena avfall, biologisk mångfald, farliga ämnen, hållbar stadsutveckling, luftföroreningar och klimat. Vid uppföljningen av målen år 2021 var fokus på de statliga insatserna för att nå miljömålen. Uppföljningen visar att hela samhället behöver öka takten i miljöarbetet för att nå de uppsatta målen till år 2030.

Social hållbarhet är av avgörande betydelse för det demokratiska samhället. Det handlar till stor del om välbefinnande, inkludering, jämlikhet, rättvisa och god hälsa för människor i samhället. I arbetet med social hållbarhet har kommuner och regioner genom sina offentliga åtagandet ett stort ansvar.

PwC genomförde under våren 2021 en studie på uppdrag av SKR, i syfte att undersöka styr och följsamhet i hållbarhetsarbetet. En uppdaterad studie genomfördes av PwC i april 2023. Resultatet indikerar att kommunernas hållbarhetsstyrning förbättrats och jämfört med för två år sedan så är det fler kommuner som har hållbarhetsmål och en högre mognadsgrad. En större andel av kommunerna har mål kopplade till hållbarhet i sina styrdokument, men skillnaderna är fortfarande stora kring hur de tre hållbarhetsdimensionerna har implementerats i styrningen. Ett utvecklingsområde är att

gå steget längre än aktörens kärnuppdrag, så att dessa exempelvis genomsyras av jämlikhet för att hållbarhetsarbetet fullt ut ska ses som ändamålsenligt.

I den strategiska planen och regionstyrelsens plan för perioden 2023-2025 har Region Norrbotten en tydligare utgångspunkt i Agenda 2030. I den beslutade strategin för hållbarhet från 2022 framgår att regionen ska arbeta för ett mer samordnat, integrerat och uppföljningsbart hållbarhetsarbete i planering och utveckling av regionens verksamheter. Utifrån de planerade industrisatsningarna i Norrbotten lyfts vikten av hållbarhet fram såväl utifrån den miljömässiga aspekten av tex gruvdrift, och utifrån ett socialt hållbarhetsperspektiv, där en ökad befolkning är en förutsättning för den förväntade tillväxten.

Utifrån Region Norrbottens ambition kring hållbarhet utifrån de tre dimensionerna är det av största vikt att regionstyrelsen och bedriver en ändamålsenlig ledning och samordning av regionens hållbarhetsarbete och att det bedrivs ett aktivt och handlingsinriktat arbete inom alla verksamheter.

Mot bakgrund av detta har revisorerna i Region Norrbotten beslutat att genomföra en granskning av regionstyrelsens arbete med hållbarhetsstyrning och de globala målen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen omfattar följande revisionsfrågor:

1. Har regionstyrelsen säkerställt en gemensam definition vad regionens hållbarhetsarbete ska fokusera på utifrån fullmäktiges intentioner? Finns en tydlig koppling till målen i Agenda 2030?
2. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på en dokumenterad riskanalys?
3. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en integrerad styrning genom definierade mål och mätetal (indikatorer) för hållbarhetsarbetet? Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?
4. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet med en tydlig ansvarsfördelning och avsatta resurser?
5. Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av hållbarhetsarbetet?

Revisionsfråga 1, 2 och 4 bildar underlag för att bedöma om regionens arbete bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Övriga revisionsfrågor används för att pröva om den interna kontrollen inom granskningsområdet är tillräcklig.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallagen 6:1, 6:6, 6:13

Regioninterna styrdokument som bedöms vara relevanta för granskningen, till exempel mål och budget, regionstyrelsens plan, strategi för hållbarhet och riskanalyser.

Avgränsning

Granskningen sker övergripande och avgränsas till att omfatta framtagna dokument kopplade till hållbarhet, struktur för styrning och uppföljning samt riskanalyser avseende hållbarhetsarbetet. I tid avgränsas granskningen till främst 2023. Granskningsobjekt är i huvudsak regionstyrelsen samt regionala utvecklingsnämnden.

Metod

Granskningen omfattar genomgång och analys av relevant dokumentation och protokoll samt intervjuer.

Intervjuer har genomförts med:

- Divisionschef regionstöd
- Hållbarhetsansvarig, inköp och upphandling
- Stabschef regionstaben
- Strateger, regionstaben och regionala utvecklingsförvaltningen
- Verksamhetschef regionstöd och tf miljösamordnare

Sammanställning av granskad dokumentation återfinns som bilaga.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Rapporten är kvalitetssäkrad av Lena Salomon i enlighet med PwC.s interna rutiner för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Definition av hållbarhetsarbetet

Revisionsfråga 1: Har regionstyrelsen säkerställt en gemensam definition vad regionens hållbarhetsarbete ska fokusera på utifrån fullmäktiges intentioner?

lakttagelser

Regionfullmäktige antog 2022-11-23-24 § 138 *Reviderad strategisk plan 2023-2025* vilket är en övergripande plan för regionens utveckling. I den strategiska planen beskrivs Region Norrbottens inriktning för hållbarhetsarbetet där det bland annat framgår att regionens verksamheter har ett hållbarhetsarbete med särskilt fokus på följande globala mål i Agenda 2030: *jämställdhet, hälsa och välbefinnande, hållbara städer och samhällen samt fredliga och inkluderade samhällen*. Av den strategiska planen framgår att dessa fyra globala mål utgör centrala globala mål för verksamheten och som regionen ska arbeta med varje dag, sk. paraplymål.

För att beskriva prioriteringen av målen finns en sk. agendapyramid i den strategiska planen där regionen har delat in de 17 globala målen i Agenda 2030 i tre nivåer där de fyra centrala globala mål är överst. Sedan finns ett antal mål som i hög grad är relevanta i verksamheten (betydande globala mål) samt mål som bedöms relevanta i verksamheten (generella globala mål).

Utöver dessa mål framgår även ett antal stycken strategiska mål för verksamheten:

- Ett hållbart och livskraftigt län
- Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet
- God, nära och samordnad vård som genomförs på ett hållbart sätt
- Behovsstyrd och hållbar regional utveckling i samverkan
- Hållbar kompetensförsörjning
- Långsiktig hållbar ekonomi

Regionfullmäktige har även beslutat om en *Hållbarhetsstrategi - Region Norrbotten har en verksamhet att lita på* (2022-06-22-23 § 61) vars syftet är att etablera ett mer samordnat, integrerat och uppföljningsbart hållbarhetsarbete. Målet med strategin att åstadkomma en mer miljömässig, socialt och ekonomiskt hållbar verksamhet i enlighet med fullmäktiges strategiska mål och som bidrag till Agenda 2030. Strategin ersätter den tidigare miljöpolicy för regionen.

Av hållbarhetsstrategin framgår att en definition av hållbarhet där det tydliggörs att Region Norrbottens hållbarhetsarbete utgår från målen i Agenda 2030, vilket innebär att samtliga agendamål provas mot alla verksamheter. I dokumentet finns även en definition av en hållbar verksamhet som utgår ifrån de tre dimensionerna av hållbarhet, *miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet*. Dessa definieras som följande:

- **Miljömässig hållbar verksamhet:** Organisationen kan bidra till en god miljö direkt och indirekt. Den direkta påverkan är den effekt som uppstår utifrån organisationens val och konsumtion av produkter, drivmedel och energi. Den indirekta påverkan är lärande, attityder och värderingar. Organisationen kan bidra till ett ökat lärande och innovationer genom exempelvis villkorade projektstöd.
- **Socialt hållbar verksamhet:** En socialt hållbar organisation fokuserar på människan och mänskliga rättigheter – för medarbetare, patienter och medborgare. Jämlikhet och jämställdhet är utgångspunkt för allt arbete. Hög tillit, delaktighet och hälsofrämjande arbete präglar verksamheten.
- **Ekonomiskt hållbar verksamhet:** En ekonomiskt hållbar organisation förvaltar sin ekonomi på ett säkert sätt samt har en ändamålsenlig verksamhet med god effektivitet. Regionens ekonomiska resultat är tillräckligt stort för att garantera nästa generation dagens servicenivå utan att behöva ta ut en högre skatt. En hållbar ekonomi är cirkulär och förmår skapa och återskapa resurser. I en linjär ekonomi tillverkas, används och slängs sakerna. I en cirkulär ekonomi minskar andelen deponi (varor som inte kan återvinnas), genom att mer återvunna varor köps in, används och sedan återvinns när de är förbrukade.

Strategin för hållbarhet omfattar tre framgångsfaktorer som tagits fram för att nå regionfullmäktiges strategiska mål:

- Region Norrbotten väljer och erbjuder varor och tjänster som gör så lite skada på miljö och hälsa som möjligt (miljömässig hållbarhet)
- Region Norrbotten har en jämlik och jämställd samt hälsofrämjande verksamhet fri från våld och diskriminering (social hållbarhet)
- Region Norrbotten använder skattemedel med respekt och har en cirkulär ekonomi (ekonomisk hållbarhet)

Framgångsfaktorerna beskriver egenskaper för en miljömässigt, socialt och ekonomiskt hållbar verksamhet och kan anammas av alla medarbetare, oavsett arbetsplats. Faktorerna är generellt formulerade för att fungera under alla strategiska mål/perspektiv samt i styrelsens, regionala utvecklingsnämndens samt patientnämndens plan. Det finns även tre prioriterade områden med insatser för att nå syftet om ett samordnat, integrerat och uppföljningsbart hållbarhetsarbete:

- Skapa hållbara strukturer/arbetsplatser
- Samordnad struktur och process
- Hållbar styrning och verksamhetsledning

I samband med antagandet av strategin för hållbarhet beslutade Regionfullmäktige att en efterföljande handlingsplan ska tas fram, antas och följas upp av regionstyrelsen efter ett år.

Genomförd protokollsgenomgång visar att *Handlingsplan för hållbarhetsarbetet* beslutades av regionstyrelsen 2022-11-09 § 264. Handlingsplanen omfattar aktiviteter som genomförs under hösten 2022 till hösten år 2023 och ska enligt styrelsens beslut

utgöra grunden för det mer systematiserade hållbarhetsarbetet. Handlingsplanen utgår från de tre prioriterade områdena i hållbarhetsstrategin och består av insatser vilka redovisas i tabellform tillsammans med tillhörande indikatorer, aktiviteter, ansvariga, tidsplan och resultat. Det påtalas vid intervjuerna att syftet med denna handlingsplan har varit att inleda arbetet och att skapa strukturer för det fortsatta arbetet utifrån strategin.

Vid genomgång av handlingsplanen framgår bland annat en aktivitet avseende uppdatering av styrdokument med hållbarhetsperspektiv med särskilt fokus på de politiskt prioriterade agendamålen. Detta är kopplat till området avseende hållbara strukturer/arbetsplatser. Enligt tabellen ska insatsen följas upp genom att listade dokument har uppdaterats. Vi noterar i handlingsplanen att detta mål ska slutföras sista oktober 2023 men att detta bedöms rött vid uppföljningen.

En annan aktivitet från handlingsplanen från år 2022 är kopplat till det tredje prioriterade området, hållbar styrning och verksamhetsledning. I detta framgår att hållbarhet ska vara en del av verksamhetsplaneringen genom att det finns strukturer i Stratsys för verksamhetsplanering och uppföljning av hållbarhetsarbetet samt att det ska finnas ett vägledande material för praktiskt hållbarhetsarbete framtaget. Arbetet med strukturer skulle vara klart sista juni 2023 men har bedömts rött i planen. Stödmaterialet bedöms gult.

Verksamhetsföreträdare påtalar att flera av insatserna som framgår av handlingsplanen har inletts men att arbetet inte slutförts vid avrapporteringen vilket föranlett bedömningarna. Vad gäller målet avseende Stratsys framhålls att hållbarhetsarbetet enligt plan kommer att vara integrerat i systemet under år 2024. Vidare påtalas att handlingsplanen för hållbarhet har resulterat i bland annat en organisationsförändring med införandet av en hållbarhetsenhet.

En aktivitet i handlingsplanen från år 2022, kopplad till samordnad struktur och process, är att en hållbarhetsplan ska utarbetas vartannat år för regionen. Denna plan är direkt kopplat till hållbarhetsstrategin och kommer att avse det löpande hållbarhetsarbetet med aktiviteter kopplat till målen. Enligt verksamhetsföreträdare ska hållbarhetsplanen tydliggöra definitionen av hållbarhetsarbetet i regionen. För att uppnå detta ska planen integreras i planeringsförutsättningarna för det ordinarie budgetarbetet och därmed ingå i respektive verksamhetsplan och budgetplan. Hållbarhetsplanen ska ge en samlad bild av hur regionens hållbarhetsarbete ska fokusera på framåt utifrån det som framgår av den övergripande strategiska planen samt hållbarhetsstrategin. Uppföljning av hållbarhetsplanen ska ske vartannat år och utvecklingen av hållbarhetsarbetet ska redovisas i en särskild bilaga tillsammans med hållbarhetsplanen.

I regionstyrelsens protokoll från juni 2023 framgår i § 121 vilka delmål som prioriterats och som därmed ska vara grunden för hållbarhetsarbetet. Totalt har 6 delmål prioriterats för år 2024-2026:

- Mål 3: Hälsa och välbefinnande
- Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

- Mål 5: Jämställdhet
- Mål 10: Minskad ojämlikhet
- Mål 12: Hållbar konsumtion och produktion
- Mål 16: Fredliga och inkluderande samhällen

I beslutet framgår att de centrala målen ska inarbetas i styrelsens och nämndernas planer samt att aktiviteter kopplat till dessa mål ska tas fram.

Vi har tagit del av utkast till regionstyrelsens plan för 2024-2026 av vilken det framgår en beskrivning av hållbarhetsarbetet samt vad de tre perspektiven innebär för regionens hållbarhetsarbete. Det framgår även vilka områden som regionen behöver arbeta inom för att stärka sitt arbete inom respektive perspektiv.

Har regionstyrelsen säkerställt en gemensam definition vad regionens hållbarhetsarbete ska fokusera på utifrån fullmäktiges intentioner?

Delvis.

Vi bedömer att regionstyrelsen utifrån fullmäktiges intentioner har gjort en prioritering avseende de områden i Agenda 2030 som regionen skall fokusera på men att arbete kvarstår. Granskningen visar att det under år 2023 har fokuserats på att skapa struktur och ta fram strategier för det fortsatta arbetet men att detta ännu inte är fullt implementerat i organisationen. Vi vill lyfta vikten av att den beslutade hållbarhetsplanen upprättas för år 2024-2025 i enlighet med strategin. Vi ser det som väsentligt att hållbarhetsplan omfattar en tydlig definition av vad regionens hållbarhetsarbete ska fokusera på utifrån hållbarhetsstrategin och regionens strategiska mål och styrande dokument.

Prioriteringar inom hållbarhetsarbetet

Revisionsfråga 2: Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på en dokumenterad riskanalys?

lakttagelser

Hållbarhetsstrategin omfattar en beskrivning av nulägesanalys avseende regionens hållbarhetsarbete. Denna beskrivning tydliggör att regionen arbetar med hållbarhet inom olika sakområden men att det finns ett behov av att tydliggöra strukturer och skapa en samlad bild av arbetet då detta i hög grad bedrivs separat inom de olika verksamheterna och i olika beslutsnivåer. Det framhålls även att regionens hållbarhetsarbete behöver stärkas i jämförelse med andra utifrån den ranking som gjorts i öppna jämförelser år 2021.

Hållbarhetsstrategin mynnar ut i tre framgångsfaktorer som ska bidra till att de av fullmäktige beslutade strategiska målen uppnås samt tre prioriterade områden med insatser för att nå ett mer samordnat, integrerat och uppföljningsbart hållbarhetsarbete. Med koppling till detta har även en riskbedömning gjorts inom ramen för framtagandet

av strategin där det tydliggörs vilka risker som identifierats som kan göra att målbilden och den önskade riktningförändringen inte uppnås. Följande risker nämns i strategin:

- Att strukturerna för hållbarhetsarbetet bryts upp vid byte av politisk majoritet
- Att sakområdena inte kan samordnas i gemensamt arbete, dialog och utbildningar.
- Att hållbarhetsarbetet införs för fort/upplevs som för omfattande för att hålla i längden.
- Att verksamheterna inte väljer att prioritera hållbarhetsarbete.
- Att ledare har otillräckliga kunskaper för att skapa en hållbar verksamhet.
- Att regionen inte deltar i nationella uppföljningar och nätverk vilket påverkar tillgång till kunskap och verktyg i organisationen.
- Att uppföljning försvåras/blir missvisande på grund av otillräcklig data.

Utifrån strategin utarbetas handlingsplaner som ska konkretisera åtgärder utifrån framgångsfaktorerna och beakta de risker som identifierats i strategin.

Granskningen visar även att ytterligare risker har identifierats kopplat till hållbarhetsområdet. Som bilaga till hållbarhetsstrategin finns en sammanställning av regionens riskområden/målkonflikter utifrån perspektivet offentlig upphandling. Underlaget är framtaget av Ledningsnätverket för regionens upphandling. Riskbedömningen grundar sig på miljöpåverkan, mänskliga rättigheter, korruption, arbetsrättsliga villkor i Sverige samt övriga identifierade risker.

I regionstyrelsens plan för 2023-2025 framgår att det inför varje planperiod görs en riskbedömning vilken läggs som bilaga till planen. I denna återfinns de av fullmäktige beslutade perspektiven och strategiska målområdena med tillhörande framgångsfaktorer. Varje framgångsfaktor beskrivs utifrån risk och konsekvenser samt tillskrivs en bedömning av risken. För detta används en riskmatris där riskerna ges ett värde mellan 1 - 16 där värden mellan 1 - 8 ej kräver särskilda åtgärder men att framgångsfaktorer med bedömningen 9-16 kräver åtgärder för att minimera risken.

I Regional utvecklingsnämndens plan för 2023-2025 återfinns inte en riskbedömning som bilaga. Nämnden redogör för de strategiska målen som tilldelats dem i den övergripande strategiska planen.

I regionstyrelsens protokoll från juni 2023 framgår i § 121 vilka prioriteringar som gjorts i agendapyramiden. Av beslutet framgår att regionen *under kommande år ska arbetet med hållbarhet fokusera på att samordna och systematisera hållbarhetsarbetet samt genomföra de politiska prioriteringarna i verksamheter.*

Enligt regionens *regler för internkontroll* (beslutad av regionstyrelsen 2020-11-11 § 197) ska styrelse och nämnder årligen upprätta internkontrollplaner. Internkontrollplanerna ska utgöra en sammanställning av de områden som bedömts ska kontrolleras och följas upp under kommande året. Bedömningen ska grunda sig på riskanalyser som görs utifrån en gemensam modell där följande två områden identifierats - *strategiska mål*

samt lagar, förordningar, regler, riktlinjer, anvisningar, rutiner rapportering, verkställighet och etik.

I Regionstyrelsens internkontrollplan för år 2023 framgår en risk avseende bristande beslutsunderlag gällande hållbarhetsmålen.

Verksamhetsföreträdare påtalar vid intervjuerna att riskbedömning inte har gjorts med särskild anledning beaktande av hållbarhet utan att fokus har varit på agendapyramiden där ett antal mål prioriterats och benämns som centrala. Under hösten 2023 har regionens hållbarhetsgrupp gjort en analys av de olika områdena som anges i hållbarhetsstrategin och lyft in de delar som bedömts mest alarmerande inom social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet. Denna analys inklusive riskbedömning kommer att ske årligen och enligt verksamhetsföreträdare kommer denna att kopplas ihop med hållbarhetsredovisningen. Tillsammans kommer de två dokumenten att utgöra en grund för hållbarhetsplanen som utarbetas vartannat år.

I faktaavstämningen påtalas att arbetet med riskbedömningar kan tydliggöras och att det finns ett behov av att stärka arbetet för att minska risken för målkonflikter främst mellan regionens arbete och den regionala utvecklingsavdelningens arbete.

Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på en dokumenterad riskanalys?

Delvis.

Vi bedömer att regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden prioriteringar inom hållbarhetsarbetet inte helt grundar sig på en dokumenterad riskanalys år 2023. Granskningen visar att det under året har inrättats ett arbetssätt som skapar förutsättningar för att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet ska grundas i riskanalyser framåt. Vi ser det som väsentligt att arbetssättet med riskanalyser dokumenteras i rutiner och implementeras i organisationen. Vi vill även lyfta vikten av att regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden fortsätter att arbeta med egna riskanalyser i samband mer upprättande av respektive verksamhetsplan samt att dessa tar sin utgångspunkt i hållbarhetsstrategin.

Den årliga hållbarhetsredovisningen och analysen utifrån hållbarhetsplanen bedömer vi skapar förutsättningar för ett systematiskt arbete med riskanalyser framåt men det är viktigt att det finns en helhetssyn i riskbedömningen utifrån de av fullmäktige prioriterade områdena. En helhetssyn bedömer vi kan minska risken för målkonflikter och stärka hållbarhetsarbetet.

Styrning genom mål och mätetal

Revisionsfråga 3: Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en integrerad styrning genom definierade mål och mätetal (indikatorer) för hållbarhetsarbetet? Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?

lakttagelser

Regionfullmäktige antog i november 2022 en övergripande plan för regionens utveckling, *Reviderad strategiskt plan 2023-2025*, innehållande ett antal strategiska mål för året samt en beskrivning av regionens inriktning för hållbarhetsarbetet. Utifrån denna plan ska regionstyrelsen och nämnderna utarbeta egna planer i vilka de strategiska målen konkretiseras med framgångsfaktorer och styrmått. Dessa planer ska i sin tur brytas ner och konkretiseras i verksamhetsplaner. I regionfullmäktiges mål anges vilka strategiska mål som är aktuella för regionstyrelsen respektive regionala utvecklingsnämnden.

Ett annat dokument som verksamhetsföreträdare lyfter som väsentligt för granskningen är *Regional utvecklingsstrategi Norrbotten 2030*. Strategin grundar sig i det regionala utvecklingsansvaret som regionen har givits av regeringen och beskriver en gemensam målbild för regionen och hur den ska utvecklas. Strategin ska ligga till grund för samverkan mellan aktörer i Norrbotten och har antagits av regionfullmäktige. Uppföljningen ansvarar Region Norrbotten för. I strategin finns social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i samtliga insatsområden, effektmål, indikatorer och förslag på åtgärder.

Regionstyrelsen antog i december 2022 en strategisk plan för året, *Regionstyrelsens plan 2023-2025* (RS protokoll 2022-12-07 § 315), innehållande ett antal strategiska mål för året samt en beskrivning av den politiskt önskvärda inriktningen för hållbarhetsarbetet. Här återfinns även den övergripande agendapyramiden som tydliggör de centrala globala målen för hållbarhet. Planen innehåller även ett avsnitt om styrning och ledning av hållbarhetsarbetet där det framgår att avdelnings- och divisionsledningarna har god kunskap om på vilket sätt den egna verksamheten bidrar till att uppfylla Agenda 2030.

I regionstyrelsens plan finns en övergripande beskrivning av de politiskt prioriterade centrala målen som tilldelats styrelsen av fullmäktige. Styrelsen har konkretiserat regionfullmäktiges strategiska mål med framgångsfaktorer och styrmått. För styrmåtten definieras ingångsvärden och mål för år 2023 respektive år 2025. Styrmåtten har delvis konkretiserats med mätetal men för ett antal styrmått anges endast ökad riktning (öka/minska). Exempelvis finns till målet "Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet" och framgångsfaktorn "Region Norrbotten väljer och erbjuder varor och tjänster som gör så lite skada på miljö och hälsa som möjligt" ett styrmått som ska bidra till att antal kilo engångsartiklar minskar eller ersätts med hållbarare produkter.

Regionstyrelsens plan för 2023-2025 omfattar även en beskrivning av aktuella strategier för regionens arbete. Här omnämns regionens övergripande hållbarhetsstrategi som en

av de aktuella strategierna men i redovisningen av de strategiska målen omnämns inte strategin. Vi kan inte heller se att de prioriterade områdena i hållbarhetsstrategin eller aktiviteterna i handlingsplanen återkommer i regionstyrelsens plan för år 2023.

Regionala utvecklingsnämnden har beslutat om en plan för 2023-2025 (beslutad 2022-11-29 § 140). I denna plan tydliggörs nämndens framgångsfaktorer och målsättningar som ska bidra till att övergripande strategiska mål inom regional utveckling uppnås. Det framgår tydligt att nämndens plan utgår från den regionala utvecklingsstrategin där fyra prioriterade insatsområden återfinns;

- Hög livskvalitet i attraktiva livsmiljöer
- Hållbara transporter och tillgänglighet
- Flexibel och väl fungerande kompetensförsörjning
- Smarta, hållbara innovationer och entreprenörskap

Nämndens plan omfattar en övergripande beskrivning av de politiskt prioriterade centrala målen som tilldelats styrelsen av fullmäktige, men med fokus på regionala utvecklingsnämndens ansvarsområde. Nämnden har konkretiserat regionfullmäktiges strategiska mål med framgångsfaktorer men endast två framgångsfaktorer har angivna styrmått. För styrmåtten definieras ingångsvärden och mål för år 2023 respektive år 2025. Styrmåtten har delvis konkretiserats med mätetal. Exempelvis finns målet "Ett hållbart och livskraftigt län" och framgångsfaktorn "Hållbar infrastruktur som möter morgondagens behov" där ett styrmått är att *Norrbotniabanan byggs i dess hela sträckning Umeå Luleå*.

Regionala utvecklingsnämndens plan för år 2023 omfattar inte en beskrivning av den övergripande agendapyramiden. Planen omfattar inte heller en koppling till hållbarhetsstrategin. Vi kan inte heller se att de prioriterade områdena i hållbarhetsstrategin eller aktiviteterna i handlingsplanen återkommer i nämndens plan för år 2023.

I regionstyrelsens protokoll från juni 2023 framgår i § 121 vilka prioriteringar som gjorts i agendapyramiden. Av beslutet framgår att regionen *under kommande år ska arbetet med hållbarhet fokusera på att samordna och systematisera hållbarhetsarbetet samt genomföra de politiska prioriteringarna i verksamheter*. Av beslutet framgår även att målen ska inarbetas i verksamhetsplaner och att aktiviteter kopplade till de centrala målen ska tas fram. Verksamhetsföreträdare påtalar i intervjuerna att det i dagsläget pågår ett arbete i organisationen för att säkerställa en tydlig koppling till det hållbarhetsarbete som bedrivs inom regionen med den övergripande hållbarhetsstrategin och strategiska målen. Det framhålls att ett arbete bedrivs men att de styrande dokumenten inte på ett tydligt sätt kopplar an till varandra.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av ett utkast till regionstyrelsens plan för 2024-2026 och regionala utvecklingsnämndens plan för 2024-2026 (beslutad av nämnden 2023-11-18 § 150). Båda planerna omfattar de prioriterade agendamålen och den övergripande agendapyramiden på ett tydligt sätt. Regionala utvecklingsnämndens

plan omfattar en beskrivning av nämndens utvecklingsområden men inte konkreta indikatorer och mätetal kopplade till målen. I regionstyrelsens plan finns en beskrivning av styrelsens hållbarhetsarbete och vad regionen behöver arbeta med för att uppnå framgång inom de tre perspektiven. Planen omfattar en beskrivning av verksamheternas utvecklingsområden med insatser som behöver genomföras men saknar konkreta indikatorer och mätetal kopplade till detta. Vi kan konstatera att styrelsen har definierat fler aktiviteter kopplade till arbetet med social respektive miljömässig hållbarhet än inom det ekonomiska perspektivet.

Verksamhetsföreträdare påtalar att det nya arbetssättet innebär att respektive verksamhet och division ska göra prioriteringar utifrån de centrala målen och koppla aktiviteter till dessa. Genom detta kommer agendapyramiden att genomsyra verksamhets-/divisions-/avdelningsplanerna i organisationen. I samband med faktaavstämningen påtalas att divisionerna själva kan välja om de vill arbeta med att ta fram hållbarhetsmål för sin verksamhet. Endast en division, regionstöd, hade valt att genomföra detta arbete.

I faktaavstämningen påtalas även att det finns en risk att målkonflikter uppstår inom regionen exempelvis kopplat till den gröna omställningen där det finns en risk att regionens arbete och regional utvecklingsavdelningens arbete har olika fokus.

Åtgärder vid bristande måluppfyllelse

Inom ramen för granskningen har en genomgång av Regionstyrelsens protokoll för år 2023 genomförts. I regionens delårsrapport per augusti 2023 framgår att fyra av sex strategiska mål prognostiseras att delvis uppfyllas och ett mål kommer inte att uppfyllas vid årets slut. Vi kan av protokoll inte se att regionstyrelsen har fattat några beslut om åtgärder kopplat till den bristande måluppfyllelsen.

I genomgången av regionala utvecklingsnämndens protokoll från år 2023 framgår att nämnden i samband med hantering av årsrapporten redovisar aktiviteter som genomförts inom perspektiven social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet (protokoll 2023-02-28 § 34). I denna konstateras att nämnden har genomfört satsningar och insatser inom samtliga tre perspektiv.

Vid sammanträdet den 26 september § 113 har nämnden hanterat delårsrapporten per augusti 2023. I denna finns en tabell som visar sammanfattande måluppfyllelse med kommentarer till respektive perspektiv där endast ett av perspektiven bedöms. I delårsrapporten återfinns en redovisning av arbetet kopplat till social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet. Här beskrivs insatser/aktiviteter som bidrar till respektive perspektiv. Vi kan i protokoll inte se att regionala utvecklingsnämnden har beslutat om åtgärder kopplat till måluppfyllelse.

Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en integrerad styrning genom definierade mål och mätetal (indikatorer) för hållbarhetsarbetet? Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?

Delvis.

Vi bedömer att regionstyrelsens respektive regionala utvecklingsnämnden under år 2023 arbetat utifrån den strategiska planen som upprättats av regionfullmäktige vars beslutade mål har bäring på hållbarhet utifrån formuleringar i den övergripande planen och användandet av agendamål. Genomförd granskning visar dock att det inom ramen för målarbetet inte upprättats definierade mål med tillhörande mätetal eller indikatorer med en tydlig koppling till hållbarhetsstrategin. Vi ser positivt på det arbete som har bedrivits under året med framtagande av strukturer och att det i samband med styrelsens prioritering av agendamålen även tydliggörs att dessa ska genomsyra verksamhets- och nämndplaner. Det behöver dock tydliggöras hur fullmäktiges strategiska mål och hållbarhetsmålen utifrån strategin ska genomsyra planer på divisions- och avdelningsmål för att säkerställa att hållbarhetsarbetet genomsyrar hela organisationen. Vi ser det som väsentligt att arbetet med framtagande av en hållbarhetsplan fortsätter samt att denna inkluderas i planeringsprocessen så att mål och mätetal kan upprättas utifrån denna och genomsyra hela organisationen.

Organisation och ansvarsfördelning

Revisionsfråga 4: Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet med en tydlig ansvarsfördelning och avsatta resurser?

lakttagelser

I handlingsplanen för hållbarhetsarbetet (beslutad av regionstyrelsen den 9 november 2022) framgår att ett prioriterat område är samordnad struktur och process. Inom ramen för detta framgår att en hållbarhetsgrupp ska etableras och träffas löpande. Varje avdelningsdirektör/divisionschef ska utse tjänstepersoner som ska ingå i detta. Av uppföljningen av planen framgår att detta verkställdes i september 2022 och att hållbarhetsgruppen bildades.

Vid intervjuerna påtalas att det vid granskningstillfället finns strategier inom regionen som arbetar med hållbarhetsfrågor ur olika perspektiv, bland annat en strateg som arbetar med hållbara upphandlingar och en miljösamordnare men att dessa ännu tillhör olika delar inom organisationen. Det påtalas även att det i samband med framtagandet av hållbarhetsstrategin bildades ett hållbarhetsnätverk inom regionen bestående av ett antal personer som arbetar med olika områden inom hållbarhet. Ingen från regionala utvecklingsförvaltningen deltar i hållbarhetsnätverket.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av dokumentet *RD uppdrag hållbarhet* (daterad 2023-03-27) som innehåller en beskrivning av regiondirektörens uppdrag till stabschefen att ta fram förslag på organisering och dimensionering av resurser inom möjliga sakområden som faller under hållbarhet. Utgångspunkten för denna

organisering och dimensionering är en hållbarhetsenhet som leds av en arbetsmiljöansvarig hållbarhetschef, med målsättningen att verkställa i början av år 2024.

Uppdraget innefattar följande:

- Översyn av organisation/arbetsorganisation
- Utredda en ökad grad av organisatorisk samling, som ett första steg
- Utredda samlad ledning i form av hållbarhetschef eller motsvarande
- Utredda en ökad grad av hållbarhetsprövning i regionens verksamheter

Uppdraget ska omfatta medarbetare inom följande sakområden:

- Folkhälsa på hälso- och sjukvårdsavdelningen och enheten vårdstöd
- Miljö och hållbar upphandling på division regionstöd och enheten FM samt upphandling
- Energi och hållbar samhällsplanering på regionala utvecklingsavdelningen och enheten näringsliv och samhälle
- Social hållbarhet (etik, jämställdhet, barnrätt, civilsamhälle, våld i nära relationer, urfolket samerna och nationella minoriteter samt hållbarhet) och folkhälsa på avdelningen regionstaben.

Uppdraget genomfördes i samverkan med berörda medarbetare och chefer samt HR- och skyddsombud. Uppdraget presenterades för regiondirektören under hösten 2023 i samband med redovisning av den beslutade handlingsplanen.

Verksamhetsföreträdare påtalar att det utifrån genomförd utredning har tagits fram ett förslag som beslutats avseende bildande av en hållbarhetsenhet under regionstaben. Den enheten kommer att samla de strategier som arbetar med hållbarhetsfrågor inom regionen. Det kommer även att skapas nya befattningar för att täcka in samtliga områden inom de tre perspektiven. Vid granskningstillfället har den nya enheten inte bildats men verksamhetsföreträdare påtalar att rekrytering pågår. Den nya enheten beräknas vara på plats under våren 2024. Vid sakgranskning framkommer att en hållbarhetschef är anställd och övergången till hållbarhetsenheten sker för personal per 1 mars 2024.

Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet med en tydlig ansvarsfördelning och avsatta resurser?

Delvis.

Genomförd granskning visar att det finns strategier som arbetar med hållbarhetsfrågor men det saknas en sammanhållen organisation där det strategiska arbetet kan drivas och samlas. Vi bedömer att det i och med bildandet av den nya hållbarhetsenheten skapas förutsättningar för en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet med avsatta resurser. Det är dock väsentligt att enhetens uppdrag tydliggörs och

kommuniceras i organisationen för att säkerställa att hållbarhetsarbetet som beskrivs i hållbarhetsstrategin genomsyrar hela organisationen.

Uppföljning, utvärdering samt måluppfyllelse

Revisionsfråga 5: Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av hållbarhetsarbetet?

lakttagelser

I hållbarhetsstrategin framgår att regionens löpande hållbarhetsarbete följs upp i årsredovisningen med tre utvalda styrmått, en för varje dimension av hållbarhet. Även det politiskt prioriterade agendamålen som tagits fram i den politiska pyramiden, följs upp med eget styrmått i årsredovisningen. Uppföljningen av alla styrmått som följer utvecklingen av hållbarhetsarbetet redovisas som bilaga till hållbarhetsplanen. Vid genomförandet av granskningen har en hållbarhetsplan inte upprättats men detta kommer enligt verksamhetsföreträdare att ske i början av år 2024. Ansvaret för uppföljningen kommer att ligga inom den kommande hållbarhetsenheten.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av den uppföljning som gjorts under hösten år 2023 av Region Norrbottens hållbarhetsarbete. Denna uppföljning har gjorts av strategier inom regionstaben och fokuserar på styrmått utifrån de av regionstyrelsen prioriterade centrala agendamålen. Mått och indikatorer har utarbetats av den hållbarhetsgrupp som finns inom regionen vid granskningstillfället. I uppföljningen har förväntade effekter definierats för de centrala prioriterade måtten (*3 Hälsa och välbefinnande, 5 jämställdhet, 8 anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt, 10 minskad ojämlikhet, 12 hållbar konsumtion och produktion samt 16 fredliga och inkluderande samhällen*). Inom respektive agendamål finns förväntade effekter, mått och indikatorer redovisade. Indikatorerna redovisas för flera år och varierar mellan år 2018, 2020 och 2021. För ett fåtal mål finns målvärden definierade medan majoriteten har fokus på önskad riktning (behålla/öka/minska).

Verksamhetsföreträdare påtalar att denna uppföljning kommer att genomföras vartannat år och ligga till grund för upprättandet av en ny hållbarhetsplan. Uppföljningen kommer därmed, enligt de intervjuade, att utgöra en viktig del i prioriteringar i hållbarhetsplanerna framåt.

I regionens *Hållbarhetsstrategi* finns ett avsnitt kopplat till uppföljning. I denna framgår att det löpande hållbarhetsarbetet följs upp i årsredovisningen med tre utvalda styrmått, en för varje dimension av hållbarhet. Uppföljning ska även ske av de politiskt prioriterade agendamålen där ett eget styrmått ska finnas i årsredovisningen. Det framgår även att samtliga styrmått som följer utvecklingen av hållbarhetsarbetet ska redovisas som bilaga till hållbarhetsplanen. I regionens årsredovisning 2022 finns ingen uppföljning av de prioriterade agendamålen men det framgår att regionens arbete utgår från hållbarhetsstrategin med tillhörande handlingsplan.

Vid genomförd protokollsgenomgång kan vi konstatera att regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden i samband med uppföljning av verksamhetsplanerna redovisar sitt arbete med de strategiska målen. I regionala utvecklingsnämndens delårsrapport från augusti 2023 finns även en redovisning av arbetet inom de tre perspektiven för hållbarhet (miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet).

Verksamhetsföreträdare påtalar att det under år 2023 har inletts ett arbete med att inkludera hållbarhetsarbetet i planeringsförutsättningarna för kommande år. Detta framgår även av regionstyrelsens beslut om de strategiska målen för 2024 där det tydliggörs att de centrala agendamålen ska inkluderas i nämndernas verksamhetsplaner. I regionstyrelsens beslut från den 13 juni 2023 framgår i § 121 att styrelsen, nämnderna och verksamheterna i samband med uppföljning av planerna redovisa sitt arbete med de centrala målen. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av utkast till verksamhetsplanen för år 2024-2026 för regionstyrelsen respektive regionala utvecklingsnämnden där de centrala målen är inkluderade och därmed följas upp inom ramen för den ordinarie processen.

I *Hållbarhetsstrategi* framgår även att en uppföljning av handlingsplanen för genomförande av hållbarhetsstrategin ska återkopplas till regiondirektören senast juni 2023. Verksamhetsföreträdare påtalar att uppföljning av handlingsplanen har genomförts och rapporterats till regiondirektören under år 2023. Vi har inom ramen för granskningen tagit del av handlingsplanen inklusive uppföljningen av den. I uppföljningen framgår vilka insatser och aktiviteter som är genomförda utifrån färgerna röd, gul och grön. Vi noterar att fyra aktiviteter är gröna/verkställda, tre är röda/ej klara respektive sex är gula/pågående.

Vi har tagit del av dokumentet *Uppföljning av Region Norrbottens hållbarhetsarbete* (daterad 2022-04-29). I denna sker uppföljning av perspektiven inom de tre dimensionerna av hållbarhet. Det framgår inte av dokumentet vem som upprättat detta eller till vem detta överlämnas.

I den regionala utvecklingsstrategin framgår att Region Norrbotten svarar för en årlig uppföljning av hur regionen utvecklas utifrån angivna insatsområden, effektmål, indikatorer och förslag till åtgärder. Verksamhetsföreträdare påtalar att detta till stor del sker inom ramen för den ordinarie uppföljningsprocessen då nämnden har formulerat egna mål utifrån den regionala utvecklingsstrategin i sin nämndplan. Det påtalas även att det pågår ett arbete med att revidera den regionala utvecklingsstrategin vilket kommer att underlätta uppföljningen och att denna blir med sammanhängande med regionens strategiska plan. Det påtalas att det behöver tydliggöras hur arbetet med regional utveckling där Agenda 2030 finns med hänger ihop med hållbarhetsstrategin och regionens styrning av arbetet.

Har regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden säkerställt en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av hållbarhetsarbetet?

Delvis.

Vi bedömer att regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med att integrera hållbarhetsstrategin och hållbarhetsarbetet i den ordinarie planeringsprocessen skapar förutsättningar för en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av arbetet. Det framgår att uppföljning av hållbarhetsstrategin ska ske men detta har hittills inte varit en del av den ordinarie planeringsprocessen. Vi ser det som väsentligt att det tydliggörs på vilket sätt uppföljning av hållbarhetsstrategin ska ske framåt, vem som ansvarar för detta och hur denna ska kommuniceras. Vi ser positivt på att uppföljning av hållbarhetsarbetet sker systematiskt inom ramen för den löpande uppföljningen men det är även väsentligt att den uppföljning som framgår av strategin systematiseras och genomförs i enlighet med strategins intentioner.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten genomfört en granskning av regionens styrning av hållbarhetsarbete (Agenda 2030).

Granskningens syfte var att pröva om regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsens och regionala utvecklingsnämndens arbete med hållbarhet **inte helt** bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning önskar vi att lämna följande rekommendationer till regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden:

- Säkerställ att en hållbarhetsplan upprättas med utgångspunkt i regionens hållbarhetsstrategi och de av fullmäktige beslutade strategiska målen.
- Tillse att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på dokumenterade riskanalyser som tar hänsyn till effekterna på hela regionen för att minska risken för målkonflikter
- Se över och komplettera definierade mål med tillhörande mätetal eller indikatorer för att underlätta uppföljning och bedömning av måluppfyllelse.
- Säkerställ att arbetssättet/rutinen för framtagande av hållbarhetsplaner och revidering av dessa dokumenteras på ett tydligt sätt.
- Säkerställ att arbetet med en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet i regionen slutförs.
- Säkerställ att uppföljning av hållbarhetsstrategin sker systematiskt i enlighet med strategin samt att detta utgör en grund för prioriteringar inom hållbarhetsarbetet.

Bilagor

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av följande dokument:

- Anvisning för handläggning av regionala projektstöd
- Anvisning för hantering av regionala företagsstöd
- Avstämning uppdrag hållbarhet
- Delårsrapport Region Norrbotten 2022-08
- Handlingsplan för hållbarhetsarbetet
- Hållbarhetsstrategi - Region Norrbotten har en verksamhet att lita på
- Miljöpolicy Region Norrbotten
- Organisering hållbarhet
- Regeringsbeslut - Villkor för budgetåret 2022 för regionerna och Gotlands kommun inom utgiftsområdena 19 Regional utveckling och 22 Kommunikationer
- Regeringsbeslut - Villkor för budgetåret 2023 för regionerna och Gotlands kommun inom utgiftsområde 19 Regional utveckling
- Region Norrbottens prioriteringar i Agenda 2030
- Regional utvecklingsstrategi Norrbotten 2030
- Regionala utvecklingsnämndens delårsrapport per augusti 2022
- Regionala utvecklingsnämndens plan 2023-2025
- Regionala utvecklingsnämndens plan 2024
- Regionala utvecklingsnämndens årsrapport 2022
- Regionstyrelsens internkontrollplan 2023
- Regionstyrelsens plan 2023-2025
- Regionstyrelsens plan 2023-2025, reviderad version
- Regionstyrelsens plan 2024-2026
- Regler för intern kontroll
- Reviderad strategisk plan 2023-2025
- Riktlinje inköp
- Uppdrag hållbarhet
- Uppföljning av Region Norrbottens hållbarhetsarbete
- Årsredovisning 2022 Region Norrbotten
- Återrapportering av villkorsbeslut 2022 - Region Norrbotten

2023-12-13

Kristian Damlin

Hanna Franck

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Norrbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-05-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.