

Årsrapport 2022

Tillväxt- och regionplanenämnden

Tillväxt- och regionplaneringnämnden

Årsrapport 2022
Tillväxt- och regionplaneringenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sitt möte den 2023-04-18 överlämna rapporten till nämnden för tillväxt- och regionplanering för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2023-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg
ordförande

Karelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – tillväxt- och regionplane- nämnden

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2022

	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		

Enligt fullmäktiges beslut¹ upphör nämnden och uppgifter övergår från och med 2023 till regionstyrelsen och nya klimat- och regionutvecklingsnämnden.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 13,7 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Coronapandemin har haft en mindre påverkan på nämndens möjligheter att uppnå fullmäktiges mål och genomföra fullmäktiges uppdrag. Nämnden uppfyller fem av tio mål, ett mål är delvis uppfyllt och ett mål uppfylls inte. Ett mål kan inte bedömas alls då den tillhörande indikatorn inte kan mätas. Resterade två mål bedöms för hela regionledningskontoret samlat. Sex indikatorer kopplade till det nämndspecifika målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion* saknar utfall för 2022. Revisionen har även i tidigare granskning noterat att flera av indikatorerna inte går att mäta. Det innebär att regionstyrelsen och fullmäktige inte får en samlad redogörelse av hur målet uppfylls. Det verksamhetsmässiga resultatet, med undantag för de delar som inte kan mätas, har i huvudsak uppnåtts.

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

¹ RS 2022-0123

Intern styrning och kontroll

Revisionen har i en särskild projektrapport granskat om förutsättningar finns för att nå målet om klimatneutralitet 2045 och uppsatta delmål. Revisorernas samlade bedömning är att växthusgasutsläppen behöver minska i snabbare takt än idag för att nå riksdagens och fullmäktiges mål om nollutsläpp 2045. Tillväxt- och regionplane-nämnden ansvarar för de delar i Region Stockholms klimatarbete som kopplar till klimatarbetet i regional utveckling och är beroende av samverkan med andra aktörer. Hur samverkan mellan olika aktörer bör fungera behöver enligt revisionen konkretiseras för att leda klimatarbetet rätt och ytterligare stöd behöver ges till aktörer som inte kommit så långt i sitt arbete. Revisorerna menar också att vid kommande översyn bör mål och indikatorer tydligare inriktas på de områden som identifierats ha störst betydelse för att minska utsläppen. För en större tydlighet i roller och ansvar menar revisionen att ansvaret för styrdokumentet bör kopplas ihop med ansvaret för de verksamheter som berörs.

Revisionen bedömer att det, utifrån genomförd granskning, finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer.

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	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	2
3	Intern styrning och kontroll	4
3.1	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	4
3.2	Klimatneutral region 2045	4
3.3	Avrapporterade granskningar i delrapport	6
3.4	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	6
4	Räkenskaper	6
4.1	Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)	7
4.2	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	7
4.3	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	7
5	Nämndens yttrande över delrapport 2022	7
	Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden	
	Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen	
	Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier	
	Bilaga 4 Yttrande över delrapport 2022	

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Tillväxt- och regionplanenämnden ansvarar enligt reglementet för regional fysisk planering enligt plan- och bygglagen och för regionens uppgifter enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar, förutom de uppgifter som ligger hos regionstyrelsen. Nämnden ansvarar också för Region Stockholms åtaganden gentemot Skärgårdsstiftelsen i Stockholms län och Stiftelsen Flemingsberg Science. Enligt fullmäktiges beslut² upphör nämnden och uppgifter övergår från och med 2023 till regionstyrelsen och den nya klimat- och regionutvecklingsnämnden.

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 biträtt av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Annelie Helmersdotter Eriksson m.fl. vid revisionskontoret. Räkenskapsrevisionen har genomförts av konsult från PwC med huvudansvarig revisor Rebecka Hansson m.fl.

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

Revisorerna har presidie möten med nämnden för dialog vartannat år, senast under hösten 2021.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med förvaltningsledningen.

² RS 2022-0123

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 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	196	197	200,3
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 196	-183	-195,8
Årets resultat	0	13,7	4,5
Justerat resultat	-	13,7	4,5
Balansomslutning (mnkr)	-	32	71

Tillväxt- och regionplanenämndens ekonomiska resultatet uppgår till 13,7 mnkr. Detta är 13,7 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Resultatet förklaras i huvudsak med lägre kostnader, bland annat av lägre kostnader för personal och drift.

2.1.1 Bedömning av ekonomiskt resultat

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

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Måluppfyllelse

Nämnden berörs av elva av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 27 indikatorer. Då nämnden köper förvaltningsstöd av regionstyrelsen mäts vissa indikatorer för hela regionledningskontoret, exempelvis det verksamhets-specifika målet *Hög innovations- och digitaliseringsgrad* samt inriktningsmålet *Hållbar arbetsgivare*. Den pågående pandemin har påverkat måluppfyllelsen i synnerhet när det gäller målet *Bidra till ett transporteffektivt samhälle i Stockholmsregionen* då resvanorna blivit påverkade av pandemin. Delvis har även målet *2035: Region Stockholms verksamheter är resilienta* påverkats av pandemin då planerade övningar och utbildningar under 2022 inte gått att genomföra.

Fem av fullmäktiges mål är uppfyllda, ett mål är delvis uppfyllt och ett mål uppfylls inte. Ett mål kan heller inte bedömas då tillhörande indikator inte kan mätas. Tre mål mäts för hela regionledningskontoret.

Enligt regionledningskontorets anvisningar ska indikatorer som inte går att mäta undantas från bedömningen vilket gör att det nämndspecifika målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion* bedöms utifrån åtta av 14 indikatorer. Sex indikatorer kopplade till det målet saknar utfall för 2022. Revisionen har även tidigare³ noterat att flera av indikatorerna inte går att mäta samt att indikatorer är hämtade direkt ur RUFSS 2050. Det innebär att regionstyrelsen och fullmäktige inte får en samlad redogörelse av hur målet uppfylls samt att nämnden inte har rådighet över flertalet indikatorer.

Måluppfyllelsen har, med undantag för de delar som inte kan mätas, i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Nämnden har under 2022 tilldelats fem uppdrag från fullmäktige. Ett av dessa, Utarbeta styrdokument för säkerhet i enlighet med regionstyrelsens riktlinjer för säkerhet, avslutades vid delåret på grund av att det inte var relevant för nämnder som köper förvaltningsstöd. Revisionen har tidigare rekommenderat⁴ att om styrdokument som varje nämnd/bolag ska anta enligt fullmäktiges policyer och planer ska vara gemensamma för tillväxt- och regionplanenämnden och regionstyrelsen, behöver detta framgå av tillväxt- och regionplanenämndens beslut.

Övriga fyra fullmäktigeuppdrag har varit kopplade till målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion*. Nämnden har arbetat med samtliga uppdrag och där det vid årsskiftet kvarstod arbete har uppdragen flyttats över till regionstyrelsen eller den nyinrättade klimat- och regionutvecklingsnämnden. Samtliga uppdrag har avslutats hos tillväxt- och regionplanenämnden.

2.2.3 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts. Revisionen konstaterar att pandemin har haft mindre effekt på nämndens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet. Då uppgifterna för regional utveckling övergår till den nya klimat- och regionutvecklingsnämnden menar revisionen att det är viktigt att fortsätta arbeta med målformuleringarna för det nämndspecifika målet, för mätbarhet och tydligare nämndstyrning.

³ Exempelvis årsrapport 2021 tillväxt- och regionplanenämnden (RK 2021-0028)

⁴ Delrapport tillväxt- och regionplanenämnden 2022 (RK 2022-0028)

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 i delrapporten för 2022 prognostiserat årets resultat till 5,3 mnkr. Resultatet för helåret justerat för ovannämnda poster blev 8,4 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten.

3.2 Klimatneutral region 2045

I ett särskilt projekt⁵ under 2022 har revisionen granskat om förutsättningar finns för att nå målet om klimatneutralitet 2045 och uppsatta delmål. Granskningen ansvarsprövade tillväxt- och regionplanenämnden (TRN) samt klimat- och hållbarhetsnämnden (KHN).

För att kunna leva upp till Parisavtalet har riksdagen beslutat att Sverige senast år 2045 inte ska ha några nettoutsläpp av växthusgaser till atmosfären. Fullmäktige har antagit samma mål.

De direkta utsläppen både i Stockholmsregionen och internt i Region Stockholms verksamheter har sedan 1990-talet minskat per invånare, men minskningarna har planat ut under den senaste tio-årsperioden. De utsläpp som nu återstår är svårare att komma åt. Transportsektorn är ett sådant område, bebyggelse är ett annat. Detta är samma områden som andra delar av Sverige identifierat som svårast att åtgärda. Den koldioxidbudget som Region Stockholm tillsammans med länsstyrelsen arbetat fram slår fast att länet har förbrukat sin budget inom sju år om koldioxidutsläppen fortsätter i samma takt.

Internt för Region Stockholm beslutar fullmäktige årligen om budget som också innehåller mål och indikatorer för klimatarbete. Det finns även av fullmäktige beslutade hållbarhetspolicy⁶ och -strategi⁷ samt en forsknings-, utvecklings- och utbildningsstrategi⁸ med inriktningar som kopplar till klimatarbetet. Riktlinjer för hållbarhetsstrategin finns utarbetade, men är ännu inte beslutade. Externt för hela den geografiska regionen finns inriktningsdokument som tagits fram i samverkan med andra aktörer; regional utvecklingsstrategi RUF5 2050 och klimatfärdplanen. Utöver mål finns även delmål i RUF5 med målar 2030.

⁵ Regionrevisorerna, Rapport 4/2022, Klimatneutral region 2045 - Förutsättningar för att nå fullmäktiges långsiktiga mål

⁶ RS 2019-0857

⁷ RS 2020-0779

⁸ RS 2019-0750

Granskningen visar att de indikatorer i budgeten som kopplar till klimatarbetet handlar om och träffar främst trafikområdet, även om det finns exempel på andra områden. Det finns också budgetindikatorer som kopplar till RUFSMålen, som pekar på det samlade arbetet i Stockholmsregionen.

Både TRN och KHN ansvarar för delar i Region Stockholms klimatarbete, klimatarbetet i regional utveckling respektive det interna klimatarbetet inom Region Stockholms verksamheter. Klimatkansliet arbete tar sin utgångspunkt i det regionala utvecklingsansvaret som ligger inom TRN:s ansvarsområde, men styrdokumentet ägs av KHN. Exempelvis har KHN övertagit ansvaret från TRN för klimatfärdplanens genomförande i regionen⁹. KHN har också tagit över ansvaret från TRN för Klimatkansliet och ansvarar även för Klimatarenan, en samverkansplattform har startats tillsammans med länsstyrelsen i Stockholm. Från och med 2023 inrättas en ny nämnd, klimat- och regionutvecklingsnämnden, och en ny beredning under regionstyrelsen, miljö- och hållbarhetsberedningen.

Arbetet för att minska gapen mellan verkligheten och målen är beroende av såväl regionens åtgärder som andra aktörers arbete och medborgares insatser. Hur samverkan mellan olika aktörer bör fungera behöver enligt revisionen konkretiseras för att leda klimatarbetet rätt. Revisionen menar att etablerandet av Klimatarenan kan vara en välbehövlig samverkansplattform. Ytterligare stöd för regional utveckling behöver dock riktas till exempelvis kommuner som ännu inte kommit så långt i sitt klimatarbete, finansiella aktörer, civilsamhället m.fl. bör inkluderas i större utsträckning i Klimatarenans samarbete. Revisionen noterar att Klimatarenan delvis finansieras av medel från EU:s regionalfond (ERUF-medel) vilket kräver ett särskilt fokus på små- och medelstora företag. Dessa bör därför öka i antal i Klimatarenans aktiviteter.

Revisorernas samlade bedömning är att växthusgasutsläppen behöver minska i snabbare takt än idag för att nå riksdagens och fullmäktiges mål om nollutsläpp 2045. Den riktlinje som ska förtydliga fullmäktiges hållbarhetsstrategi behöver enligt revisorerna beslutas så snart som möjligt för att underlätta för berörda nämnders och styrelsers arbete. Revisorerna menar också att vid kommande översyn bör mål och indikatorer tydligare inriktas på de områden som identifierats ha störst betydelse för att minska utsläppen, t.ex. bebyggelse. Revisionen bedömer att ansvar och roller mellan tillväxt- och regionplanenämndens respektive klimat- och hållbarhetsnämndens inte är helt tydliga. Det handlar om att en nämnd ansvarar för fullmäktiges styrdokument och dess uppföljning och en annan jämbördig nämnd ansvarar för den praktiska verksamheten. För en större tydlighet i roller och ansvar menar revisionen att ansvaret för styrdokumentet bör kopplas ihop med ansvaret för de verksamheter som berörs.

⁹ Regionrådsberedningens skrivelse 2022-10-21

Regionrevisorerna har lämnat över rapporten till tillväxt- och regionplanelnämnden för yttrande senast 28 februari 2022. Klimat- och regionutvecklingsnämnden, som övertagit uppgiften från tillväxt- och regionplanelnämnden, har i yttrande över projektet instämt i revisionens slutsatser att växthusgasutsläppen behöver minska i snabbare takt än idag för att nå mål om nollutsläpp 2045 och att mål och indikatorer tydligare bör inriktas på de områden som identifierats ha störst betydelse för att minska utsläppen, t.ex. bebyggelse. Nämnden har identifierat ett antal nyckelfrågor för det framtida klimatarbetet i Stockholmsregionen. Dessa nyckelfrågor är tänkta att användas som underlag för verksamhetsplaneringsåtgärder för praktisk genomförbarhet som revisionen föreslagit.

3.3 Avrapporterade granskningar i delrapport

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

Köp av förvaltningstjänster har reglerats i en överenskommelse emellan berörda nämnder, och beskriver omfattning och ansvar för förvaltningsstödet samt uppföljning av detta. Överenskommelsen var tänkt att utvärderas under våren 2022. Revisionen noterar att överenskommelsen setts över om än inte utvärderats. Inför nya klimat- och regionutvecklingsnämnden kommer enligt intervjuer, nya justeringar att behöva göras och följas upp.

I delrapporten konstaterade revisionen att nämnden har delegerat till regiondirektören att fatta beslut om ekonomisk månadsrapport för nämnden. Enligt Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (ILS)¹⁰ ska genomförandet av verksamhetsplaner och uppföljning av ekonomiskt utfall göras månadsvis i rapporter som behandlas i nämnden/styrelsen. Enligt ILS ska även genomförandet av verksamhetsplan ingå i månadsvisa rapporter till nämnd/bolagsstyrelse. Revisionen menade därför att nämnden bör överväga om delegationen till regiondirektören också ska omfatta rapportering av genomförandet av verksamhetsplaner i enlighet med ILS. Enligt uppgift från regionledningskontoret ska hanteringen ses över för den nya klimat- och regionutvecklingsnämnden.

3.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. 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

¹⁰ RS 2020-0740

en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

4.1 Årsbokslut inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)

Granskningen av den tjänstemannabehandlade verksamhetsberättelsen har utförts i enlighet med god revisionsledning och revisionsinstruktion för förvaltningar inom regionkoncernen. I granskningen har inga väsentliga avvikelser noterats. De avvikelser som noterats tidigare år är inte längre aktuella då alla projekt har avslutats eller flyttats över till regionstyrelsen.

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningsledning, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

4.2 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisorerna har tidigare under året granskat kvalitet i redovisningen inklusive attest av leverantörsfakturor. Inga avvikelser noterades.

Under perioden januari till december har ingen representation förekommit inom nämndens verksamhetsområde.

4.3 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende räkenskaper. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

Rekommendationen som rör säkerställande av att god redovisningsledning efterlevs samt säkerställande av en korrekt hantering i redovisningen av externt finansierade projekt bedöms åtgärdad. De övriga avvikelser som noterats tidigare år är inte längre aktuella då alla projekt har avslutats eller flyttats över till regionstyrelsen.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

5 Nämndens yttrande över delrapport 2022

Nämnden har 2022-12-15 lämnat yttrande över delrapporten för 2022. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.




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

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2022

Tillväxt- och regionplanenämnden

Strategisk styrning och organisation

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
30026 Från rapport 2018 Delrapport Tidigare ID 1314	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i Region Stockholm som löpande ska följa upp strategin.		ÅR 2022 Tillväxt- och regionplanenämndens handlingsprogram (2020-2022) tydliggör vilka aktiviteter som ska genomföras fram till 2023 och med förekomsten av handlingsprogrammet (och dialogerna inför framtagandet av sådant) finns viss samordning. Revisionen menar dock att det finns risk att flera separata uppdrag eller aktiviteter genomförs av förvaltningar i Region Stockholm som kopplar till handlingsprogrammets inriktning. Därmed är inte handlingsprogrammet heltäckande. Revisionen bedömer att det är viktigt att handlingsprogrammet har förutsättningar för att lyfta fram och hantera samtliga uppdrag eller aktiviteter som planeras av Region Stockholm och som berör landsbygden och skärgården. Handlingsprogrammets aktiviteter har utvärderats 2021 (TRN 2016-0127) inför planering av nya till 2023. Vilka aktörer inom Region Stockholms som löpande ska följa upp strategin är inte helt klart. Uppföljning av rekommendationen görs igen under 2023 när revidering av handlingsprogrammet genomförts helt eller delvis. Då tillväxt- och regionplanenämnden har upphört tas rekommendationen bort och motsvarande rekommendation läggs in på klimat- och regionutvecklingsnämnden (KRN),

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			rek nr 96766.
30027 Från rapport 2018 Delrapport Tidigare ID 1315	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras.	●	ÅR 2022 Tillväxt- och regionplanenämnden tillsammans med trafiknämnden har deltagit i länsstyrelsens tidigare arbete kring replipunkterna. I samråd mellan de två nämnderna fortsatte sedan trafiknämnden arbetet med tydliggörande hur regionens ansvar för replipunkterna ska hanteras. Detta har skett genom att trafikförvaltningen tagit fram en gränsdragningslista som dels tydliggör ansvarsförhållanden mellan aktörer, dels visar vilka funktioner de olika aktörerna ansvarar för. Listan tydliggör roller och ansvar för funktioner kopplade till respektive replipunkt. Trafiknämnden har dessutom i budget 20237 tilldelats uppdraget att ta ett större samordningsansvar för replipunkterna och höja standarden inom det egna ansvarsområdet. Revisionen bedömer därmed rekommendationen som åtgärdad.
30029 Från rapport 2018 Årsrapport Tidigare ID 1453	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFs.	✘	ÅR 2022 Region Stockholms arbete med regional utveckling följs upp löpande med mål och indikatorer som finns under inriktningsmålet "en hållbar regional utveckling". Indikatorerna i budgeten är inhämtade från RUFs 2050 och är samma indikatorer i uppföljningen av RUFs 2050 som årligen rapporteras till fullmäktige. Dessa indikatorer tydliggör inte hur Region Stockholms verksamheter bidrar till målen i RUFs utan avser den regionala utvecklingen för hela Stockholmsregionen. Revisionen menar att det fortfarande finns behov av att utveckla målstyrningen för att tydliggöra hur Region Stockholms verksamheter bidrar till målen i RUFs. Regionstyrelsen har i budget 2023 fått i uppdrag att se över

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>målstyrningen. Revisionen följer upp denna rekommendation i slutet av 2023 inför budget 2024 och ev reviderad målstruktur gjorts.</p> <p>Då tillväxt- och regionplanenämnden har upphört tas rekommendationen bort och motsvarande rekommendation läggs in på regionstyrelsen, rek nr 96674.</p>
39197 Från rapport 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera hur Region Stockholm på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel och utforma cykelinfrastrukturen i Region Stockholm	●	ÅR 2022 <p>Under 2021 antog regionfullmäktige en regional cykelplan med målet att andelen cykelresor 2030 ska vara 20 procent. Regionala cykelförhandlingar har genomförts tillsammans med kommuner och Trafikverket. För att konkretisera och befästa förhandlingarna ska under 2023 intentionsavtal tas fram innehållande åtgärder i det regionala cykelstråket, tidplan för genomförande och ansvarsfördelning. Intentionsförklaringarna görs mellan kommunernas politiska företrädare, företrädare från Trafikverket och Region Stockholm. Det har även etablerats en regional referensgrupp för cykel för genomförandet av den regionala cykelplanen. Där ingår Region Stockholms förvaltningar, Trafikverket och andra tjänstemannaföreträdare för kommunerna samt vid tillfällen även cyklistorganisationer. Rekommendationen anses vara åtgärdad.</p>

Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
58884 Från rapport 2020 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör vid uppföljningen av fullmäktigebeslutade indikatorer som har koppling till RUF5 2050, tydliggöra att måläret är 2030.	✘	ÅR 2022 <p>Regionstyrelsen har i budget 2023 fått i uppdrag att se över målstyrningen. Revisionen följer upp denna</p>

Regionrevisorerna


Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>rekommendation i slutet av 2023 inför budget 2024 och ev reviderad målstruktur gjorts.</p> <p>Då tillväxt- och regionplanenämnden upphört tas rekommendationen bort. En omformulerad rekommendation läggs in på regionstyrelsen, mot bakgrund av årsrapport 2022 för regionstyrelsen.</p>
74236 Från rapport 2021/05 Projektrapport	Tillväxt-och regionplanenämnden och regionstyrelsen bör i samverkan säkerställa att ansvaret för det regionala utvecklingsuppdraget är tydligt för externa parter.	✘	ÅR 2022 <p>Kommunikationsarbete pågår. Det ska tydliggöra hur relevanta strategier är sammankopplade och kompletterar varandra. Under hösten har en dialog- och mötesserie genomförts med Stockholmsregionens innovationsnoder och avslutades med dialogkonferens där det regionala uppdraget berörts.</p> <p>Revisionen planerar att undersöka hur kommunikationsarbetet fungerat i ny granskning 2023.</p> <p>Då tillväxt och regionplanenämnden har upphört tas rekommendationen bort och motsvarande rekommendation läggs in på klimat- och regionutvecklingsnämnden, rek nr 96877.</p>
92223 Från rapport 2022 Delrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för tillväxt- och regionplanenämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer.	✘	ÅR 2022 <p>Då tillväxt- och regionplanenämnden har upphört tas rekommendationen bort och motsvarande rekommendation läggs in på klimat- och regionutvecklingsnämnden, rek nr 96876.</p>

Regionrevisorerna


Rekommendationer till ledning – ÅR 2022

Tillväxt- och regionplanenämnden

Avtalsstyrning och uppföljning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
39196 Från rapport 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att den framtagna rutinen för uppföljning av Flemingsberg Science efterlevs för att säkerställa att bidrag används resurs-effektivt i enlighet med reglementet.		ÅR 2022 Enligt uppdaterad rutin begärs dokumentation från stiftelsen så som verksamhetsplan, tertial- och delårsrapporter som innehåller resultat för perioden, prognos och aktiviteter som bidraget har nyttjats för samt årsrapport signerad av Flemingsberg Sciences styrelse. Löpande kontakter om framdrift med verksamheten sker. Under 2022 har inga ägardialogmöten hållits pga resursbrist inom ansvarig enhet på RLK. Rekryteringar har nu gjorts och vakanser är tillsatta. Revisionen bedömer att nämnden har tillsett tillräcklig kontroll över hur bidragen används och rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
39199 Från rapport 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att god redovisningssed efterlevs samt säkerställa en korrekt hantering i redovisningen av externt finansierade projekt.		ÅR 2022 Från 2021 har redovisningen anpassats till god sed och en korrekt redovisning har gjorts i bokslutet 2021 där alla intäkter och kostnader i samtliga projekt för 2021 lyfts fram. Projektkostnader/intäkter tidigare har inte anpassats i

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			redovisningen, men de projekt som innefattades av redovisningen innan 2021 är nu avslutade. Rekommendationen utgår därmed.

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS- KRITERIER

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 innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder¹:

- *Bristande måluppfyllelse – verksamhet*

¹ God revisionsred 2018

Regionrevisorerna

- *Bristande måluppfyllelse – ekonomi*
- *Ohörsamhet/obstruktion*
- *Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning*

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.

Regionrevisorerna

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 försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll som därför måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder²:

- *Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet*
- *Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi*
- *Otillräcklig beredning av ärenden*
- *Obehörigt beslutsfattande*

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.

² God revisionsred 2018

Bedömningskriterier:**Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelse kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till ansvarsprövningsgrunden³ ej rättvisande redovisning.

³ God revisionsred 2018

Regionledningskontoret
Margareta Fridh

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2022-11-29

TRN 2022-0151

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över regionrevisorernas delrapport 2022 för tillväxt- och regionplanenämnden

Regionledningskontorets förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden beslutar följande.

1. Regiondirektörens tjänsteutlåtande utgör tillväxt- och regionplanenämndens yttrande över regionrevisorernas delårsrapport 2022 för tillväxt- och regionplanenämnden.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning

Regionrevisorernas sammantagna granskning av tillväxt- och regionplanenämnden har resulterat i bedömningen att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande. Bedömningen är oförändrad sedan föregående år.

Bakgrund

Regionrevisorerna har överlämnat delrapport 2022 till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast den 10 februari 2023. Granskningen har utgått från fastställd revisionsplan.

I delrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för delår 2022.

Granskningen visar att nämnden har delegerat till regiondirektören att fatta beslut om ekonomisk månadsrapport för nämnden. Enligt ILS (Integrerad ledning och styrning) ska genomförandet av verksamhetsplan också ingå i månadsvisa rapporter till nämnd/bolagsstyrelse. Nämnden bör därför överväga om delegationen till regiondirektören också ska omfatta rapportering av genomförandet av verksamhetsplaner i enlighet med ILS.

I likhet med den granskning som genomförts av klimat- och hållbarhetsnämndens styrdokument, bedömer revisionen att om styrdokument som varje nämnd/bolag ska anta enligt fullmäktiges policyer och planer ska vara gemensamma med regionstyrelsen, behöver detta framgå av tillväxt- och regionplanenämndens beslut.

Nämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för tillväxt- och regionplanenämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer. I delrapporten 2022 har regionrevisorerna lämnat en ny rekommendation till tillväxt- och regionplanenämnden.

Regionledningskontorets förslag och motivering

Nedan redovisas Regionrevisorernas rekommendationer som föranleder åtgärder. Regionledningskontoret lämnar en kort kommentar till rekommendationerna.

Rekommendation delår 2022

1. Nämnden bör besluta om att regionstyrelsens lokala styrdokument gäller även för tillväxt- och regionplanenämnden alternativt besluta om egna i enlighet med fullmäktiges policyer och riktlinjer.

Regionledningskontorets kommentar

I samband med att tillväxt- och regionplanenämnden upphör den 31 december 2022 och en ny nämnd, klimat- och regionutvecklingsnämnden etableras, kommer regionledningskontoret beakta regionrevisorernas rekommendation i det fortsatta arbetet med den nya nämnden.

2. Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att god redovisningssed efterlevs samt säkerställa en korrekt hantering i redovisningen av externt finansierade projekt.

Regionledningskontorets kommentar

Från 2021 har redovisningen anpassats till god sed och en korrekt redovisning har gjorts i bokslutet 2021 där alla intäkter och kostnader i samtliga projekt för 2021 lyfts fram. Projektkostnader/intäkter för tidigare år som fortfarande är balanserat kommer resultatföras i samband med att projekten är avslutas i bokslutet 2022.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet bedöms inte medföra några ekonomiska konsekvenser för Region Stockholm.

Katarina Holmgren
Tf. regiondirektör

Carl Rydingstam
Tf ekonomidirektör

Beslutsunderlag

1. Regionrevisorernas delårsrapport 2022 Tillväxt- och regionplanenämnden (RK 2022-0028)

Beslutsexpediering

1. Regionrevisorerna

Godkänd av Katarina Holmgren, 2022-11-29