TJÄNSTEUTLÅTANDE
2018-05-30 TRN 2018-0076

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport 2017 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har överlämnat årsrapport 2017 till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast den 28 september. Granskningen har utgått från fastställd revisionsplan.

I årsrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för 2017.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande, TRN 2018-0076, 2018-05-30
Landstingsrevisorernas årsrapport 2017 för tillväxt- och regionplanenämnden

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta

att avge yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport 2017 avseende tillväxt- och regionplanenämnden i enlighet med förvaltningens tjänsteutlåtande.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning
Landstingsrevisorerna prövar i den årliga granskningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Granskningen för tillväxt- och regionplanenämnden har resulterat i bedömningen att det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att räkenskaperna är rättvisande och att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig, vilket är oförändrat jämfört med föregående år.

Överväganden
Landstingsrevisorerna lämnar sju rekommendationer till nämnden i årsrapport 2017, varav tre är nya och fyra kvarstår från 2015-2016. Rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande.

Rekommendationer 2017

1. Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden.

Kommentar
Samråd kommer ske med landstingsstyrelsens förvaltning för rutiner och säkerställande att avstämning sker för samtliga nämnder och styrelser.

2. Nämnden bör komplettera delegationsordningen med takbelopp för beslut om representation samt se över beloppsgränser för anmälan och förtydliga så att det bättre framgår vad som menas med delegation, vidaredelegation och verkställighet.

Kommentar
Delegationsordningen för tillväxt- och regionplanenämnden har kompletterats och förtydligats utifrån revisionens rekommendationer. Delegationsordningen antogs av nämnden i februari 2018. Även förvaltningens beslutsordning har reviderats utifrån delegationsordningen, och anmäldes till nämnden i april 2018.

3. Nämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige att uppgiften att besluta om bidrag från miljö- och skärgårdsanslag regleras i reglementet.

Kommentar
En översyn av samtliga nämnders reglementen inför 2019 pågår och leds av landstingsstyrelsens förvaltning. Tillväxt- och regionplaneförvaltningen deltar i arbetet.

Rekommendationer 2015-2016
Landstingsrevisorerna bedömer att nedanstående rekommendationer från 2015 och 2016 delvis är uppfyllda. Fortsatt uppföljning sker 2018.

4. Tillväxt- och regionplanenämnden bör systematiskt utvärdera genomförda insatser för att koordinera landstingets strategi av EU:s strukturfonder så att landstingets strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas.

Kommentar
Nämnden har initierat att en EU-avstämningsgrupp för landstingspolitiker som har ett förtroendeuppdrag inom EU-relaterade organisationer inrättades under 2017. Syftet är dels att stärka och bättre koordinera landstingets strategi för att nyttja EU:s strukturfonder på ett mer effektivt sätt, dels att förtydliga arbetet internt i landstinget för hur ärenden som syftar till att ansöka om EU-medfinansieringen ska beredas. En utvärdering planeras att presenteras för avstämningsgruppen i juni 2018.

5. Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen tydliggöra landstingets internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller landstingets strategi gentemot EU.

Kommentar
Tillväxt- och regionplaneförvaltningen har diskuterat landstingets internationella riktlinjer med landstingsstyrelsens förvaltning. Arbetet med att tydliggöra riktlinjerna har inte påbörjats med anledning av den pågående översynen av styrande policyer för Stockholms läns landsting.

6. Nämnden bör utveckla arbetet med riskanalys och internkontrollplan till att omfatta nämndens hela ansvarsområde och arbetet mot fullmäktiges mål.

Kommentar
Nämndens interna kontrollplan har utvecklats till att fokusera tydligare på verksamhetens kärnprocesser. Eftersom mål och indikatorer för nämnden antogs till budget 2018 kommer rekommendationen följas upp i samband med delårsgranskningen 2018.

7. Nämnden bör bryta ner egna verksamhetsnära mål och indikatorer utifrån fullmäktiges mål och indikatorer.

Nämnden har under 2017 tagit fram verksamhetsnära indikatorer och mätetal för 2018 för att i bredare bemärkelse kunna följa upp delmålen med koppling till nämndens olika uppdrag. Indikatorerna antogs i samband med att nämnden beslutade om budgeten för 2018. Kopplingen mellan fullmäktiges mål och indikatorer och nämndens indikatorer följs upp i samband med delåret 2018.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet
Beslutet bedöms inte innebära några ekonomiska konsekvenser för landstinget.

Miljökonsekvenser av beslutet
I enlighet med landstingets miljöpolitiska program, Miljöprogram 2017-2021 har hänsyn till miljön beaktats och det bedöms att en särskild miljökonsekvensbedömning i detta ärende inte är relevant.

Hanna Wiik
Förvaltningschef

Ann Lundell

Från: Christina Holmqvist
Till: TRF Funk Registrator
Ärende: Revisorernas årsrapport 2017 för yttrande
Datum: den 23 april 2018 16:55:42
Bilagor: Årsrapport 2017 TRN.pdf

Översänder revisorernas årsrapport 2017 för Tillväxt- och regionplanenämnden.

Med vänlig hälsning

Christina Holmqvist
Telefon: 08-123 141 00
SMS: 070-737 53 26
E-post: christina.holmqvist@sll.se

Stockholms läns landsting
Landstingsrevisorerna
Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 B, 4 tr

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2018-04-17 2017-0027

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2017
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2018-04-17 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2018-09-28.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00

E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besök oss: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

ÅRSRAPPORT 2017

Tillväxt- och regionplanenämnden

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2018-04-17 2017-0027

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2017
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2018-04-17 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2018-09-28.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00

E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besök oss: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Sammanfattning – Tillväxt- och regionplane-nämnden

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

Bedömning för år 2017

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

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 0,5 mnkr, vilket är 0,5 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2016.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det i huvudsak finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer. Nämnden behöver dock säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2016.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Innehåll

1 Årlig granskning 1

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 1
- 2.1 Ekonomiskt resultat 1
- 2.2 Verksamhetsmässigt resultat 2
- 2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 6

3 Intern styrning och kontroll 7
- 3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 7
- 3.2 Bisysslor och jäv 8
- 3.3 Bidragshantering 10
- 3.4 Avrapporterade granskningar i delrapport 11
- 3.5 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 12
- 3.6 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 12
- 3.7 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll 13

4 Räkenskaper 13
- 4.1 Samlad bedömning av räkenskaper 13

5 Styrelsens yttrande över delrapport 2017 13

Bilaga 1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Bilaga 2 Bedömningsmål och bedömningskriterier

Bilaga 3 Yttrande över delrapport 2017

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

Nämnden ansvarar enligt de specifika reglementet för regionplaneringen och de regionala utvecklings- och tillväxtfrågorna inom landstinget.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, landstingets regler och anvisningar samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har revisorerna biträtts av landstingets revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Sebastian Kopp m.fl. vid revisionskontoret. I den finansiella revisionen har revisionskontoret anlitat konsulter från PWC där Carin Hultgren varit huvudansvarig revisor.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges mål och genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen omfattar även om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2017	Bokslut 2017	Bokslut 2016
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	169,5	170,5	167,7
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	169,5	169,9	166,6
Årets resultat	**0**	**0,5**	**1,1**
Balansomslutning (mnkr)	-	21,3	20,9
Årsarbetare (antal)	41	42,5	35,4

Årets resultat uppgår till 0,5 mnkr, vilket är 0,5 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Resultatet är 0,6 mnkr lägre än 2016 års utfall.

Nämnden har ingen investeringsbudget och har inte heller genomfört några investeringar under året.

2.1.1 Jämförelse med budget 2017

Intäkterna uppgår till 170,5 mnkr, vilket är 1 mnkr (0,6 procent) högre än budgeterat. Övriga intäkter är 0,9 mnkr högre än budgeterat med anledningen av att externa intäkter för cykelkansliet och geodatasamverkan fördes över från 2016 till 2017. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av flera delposter, bl.a. högre intäkter i form av deltagaravgifter för genomförda konferenser som inte budgeterats och lägre intäkter i form av personanknutna statsbidrag.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 169,9 mnkr, vilket är 0,4 mnkr (ca 0,2 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 2,1 mnkr hänförbart till högre kostnader för konsulter som beror på utökning av projekt. I gengäld är personalkostnaderna 2,1 mnkr lägre än budgeterat. Lämnade bidrag är 0,4 mnkr högre än budgeterat vilket beror på fler beslut om miljö-, frakt- och skärgårdsbidrag än budgeterat.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens årsrapport.

2.1.2 Jämförelse med 2016 års utfall

Jämfört med 2016 har intäkterna ökat med 2,7 mnkr (1,6 procent), vilket framförallt beror på att landstingsbidraget har ökat med 5,4 mnkr och övriga intäkter har minskat med 2,4 mnkr samt att intäkter har överförts från 2016 till 2017.

Verksamhetens kostnader har jämfört med 2016 ökat med 3,4 mnkr (2,0 procent). Detta beror i huvudsak på högre personalkostnader i och med att tjänster som successivt inrättades 2016 har fått full effekt under 2017, att utbetalningen av bidragen för frakt, miljö och skärgård har ökat samt att driftbidraget till Skärgårdsstiftelsen räknats upp enligt avtal med tre procent.

Totalt sett uppgår kostnadsutvecklingen mellan 2016 och 2017 till 2 procent.

2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Nämndens ekonomiska resultat bedöms, i likhet med 2016, vara tillfredsställande

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nedan redovisas måluppfyllelsen för ett urval av dels fullmäktiges, dels nämndens mål och uppdrag.

2.2.1 Mål för nämndens verksamhet

Nämnden har i årsrapporten beskrivit hur de bidrar till fullmäktiges mål om *attraktiv kollektivtrafik i ett hållbart transportsystem* och *ett fritt, tillgängligt kulturliv med hög kvalitet* genom att ta fram den nya regionala utvecklingsplanen, RUFS 2050.

När det gäller målet om attraktiv kollektivtrafik så har tillväxt- och regionplaneförvaltningen (TRF) och trafikförvaltningen (TF) haft ett tätt samarbete under 2017 för

att harmonisera de långsiktiga målen för hållbara transportsystem inom ramen för RUFS 2050 och landstingets trafikförsörjningsprogram.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Nämndens grunduppdrag återfinns i nämndens reglemente. Därutöver har nämnden fått i uppdrag av att ta fram en ny regional utvecklingsplan och såsom alla nämnder/styrelser i landstinget att ta fram styrdokument för säkerhet. Arbetet med att ta fram en ny regional utvecklingsplan redovisas nedan, arbetet med att ta fram styrdokument för säkerhet redovisas i avsnitt 2.2.4.

Nämnden har, som revisionen lyfte fram i delårsrapporten 2017,[1], även fått närmare 40 uppdrag i löptexten av landstingsfullmäktiges budget 2017[2]. I nämndens årsrapport ges en kortare uppföljning av vilka insatser som har genomförts inom ramen för varje enskilt uppdrag. Ett av dessa uppdrag, att följa upp regionens utveckling med utgångspunkt i RUFS 2010, beskrivs nedan.

Framtagandet av en ny regional utvecklingsplan för Stockholms regionen
I juni 2017 godkändes ett utställningsförslag för RUFS 2050 av nämnden. I förslaget har TRN tagit fram fyra långsiktiga mål som beskriver den önskvärda utvecklingen i regionen till 2050. Kopplat till varje enskilt mål finns det fyra kvantifierade delmål till år 2030. För att nå dessa delmål har nio regionala prioriteringar för 2018–2026 tagits fram. Exempel på dessa prioriteringar är att *nå en jämlik och förbättrad folkhälsa och bidra till att sluta hälsogapet, styra mot ett transporteffektivt samhälle* och *stärka strategiska forskningsstråk och innovationsmiljöer*.

I utställningsförslaget har TRN givit exempel på regionala aktörer som kan bidra till att uppnå dessa prioriteringar. Vid exemplifieringen av aktörer som kan bidra till genomförandet, anges exempelvis SLL som en väsentlig aktör. Vilka specifika aktörer inom SLL som kan bidra till genomförandet har ännu inte konkretiserat. Av intervjuer framgår det att TRN, i samverkan med regionens övriga aktörer, under 2018 kommer att leda processen för att tydliggöra vilka aktörer som kan och bör bidra till att genomföra prioriteringarna. TRN planerar även att följa upp hur arbetet med prioriteringarna fortlöper.

Utställningsförslaget sändes ut på remiss till drygt 600 av regionens aktörer, inklusive 17 av landstingets bolag och nämnder. Närmare 150 aktörer svarade med skriftliga remissvar, däribland fem[3] av landstingets nämnder och bolag. Vid genomgång av remissvaren från landstingets aktörer har bland annat Locum AB, Karolinska Universitetssjukhuset och trafiknämnden yttrat sig om hur de kan bidra till att uppnå delmålen och genomföra de regionala prioriteringarna.

[1] RK 2017-0027, Delårsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden.
[2] LS 2016- 0257, Stockholms läns landsting Mål och Budget 2017
[3] Karolinska, Locum AB, Centrum för arbetsmiljö- och hälsa (CAMM), kulturnämnden och trafiknämnden.

I fullmäktiges budget för 2017 beskrivs det att landstinget ska utveckla metoder och processer för att stärka aktörssamverkan och genomförande inom ramen för sina ansvarsområden. I fullmäktiges budget för 2017 och 2018[4] står det även att det är extra viktigt att landstingets nämnder delar målbilden i RUFS 2050. Via intervjuer framgår det att TRF har haft regelbunden kontakt med bland annat LSF ekonomi och styrning, trafikförvaltningen, hälso- och sjukvårdsförvaltningen och kulturförvaltningen i arbetet med att ta fram RUFS 2050.

RUFS 2050 ska, enligt fullmäktiges budget 2017, också innehålla en landsbygd- och skärgårdsstrategi samt en klimatfärdplan. Dessa planer har varit ute på remiss under hösten 2017.

RUFS 2050, landsbygd- och skärgårdsstrategin samt klimatfärdplanen har antagits av TRN i februari 2018. TRN har i ärendena[5] föreslagit att landstingsfullmäktige godkänner planerna samt föreslår att TRN löpande ska följa upp dessa och lämna en samlad rapport över utvecklingen till landstingsfullmäktige. Klimatfärdplanen och landsbygds- och skärgårdsstrategin väntas antas av fullmäktige samtidigt som RUFS 2050, nämligen i juni 2018.

Uppföljningen av regionens utveckling med utgångspunkt i RUFS 2010

Landstinget har sedan 2011 årligen följt upp regionens utveckling utifrån vision, mål och ambitioner i RUFS 2010 på uppdrag av fullmäktige[6]. Uppföljningen har, i likhet med tidigare år, redovisats som ett beslutsärende till fullmäktige i mars 2018.[7]

Revisionen granskade 2016[8] hur uppföljningen av regionplanen hade utförts under de senaste sex åren. Revisionen menade att uppföljningarna i större utsträckning kan ta upp landstingsverksamheternas bidrag till RUFS 2010.

I uppföljningsrapporten redovisas det hur TRN har bidraget till genomförandet av RUFS 2010 genom sin roll i att yttra sig över kommunala planärenden enligt plan- och bygglagen. Vidare beskrivs det hur trafiknämnden har besvarat ett stort antal remisser som främst berör detaljplaner, där RUFS 2010 har legat till grund. I uppföljningen redovisas ett ”bokslut” för hur många ärenden som landstinget har yttrat sig där RUFS 2010 har legat som grund. Det är sammanlagt 136 ärenden sedan 2011, exklusive trafiknämndens yttrande.

I TRN:s uppföljning av RUFS 2010[9] från 2016 beskrivs det att metoder för att tydligare redovisa hur landstingets samtliga verksamheter bidrar till genomförande ska arbetas fram. I uppföljningen för 2017 redovisas att TRF har erbjudit regionens aktörer, däribland övriga landstinget, att digitalt redovisa pågående utvecklingsinsatser med koppling till vision, mål och ambitioner i RUFS. Under året har TRF börjat bygga upp en databas på webbplatsen RUFS.se där exempel på insatser och projekt

[4] LS 2017- 0452, Stockholms läns landsting Mål och Budget 2018
[5] TRN 2015-0015, TRN 2016-0127 och TRN 2016-0082.
[6] LS 1003-0221, Förslag till Regional utvecklingsplan 2010 för Stockholmsregionen, RUFS
[7] LS 2017-0973, Läget i Stockholmsregionen 2016 – uppföljning av RUFS 2010
[8] RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden.
[9] TRN 2016-0106, Läget i Stockholmsregionen 2016 – uppföljning av RUFS 2010

som bedrivs av aktörer i länet och som har koppling till målen i RUFS 2010 kan presenteras. För att få information om sådana projekt har förvaltningen sänt ut ett brev och en blankett till bland annat förvaltningschefer och direktörer i SLL samt övriga aktörer i länet. Internt inom landstinget har TRF inte sänt informationen till landstingets sjukhus eller till SLSO. Anledningen till det är, enligt intervjuer, att TRF inrikta sig mot landstingets centrala verksamheter i första hand.

Bedömning
Revisionen bedömer att nämndens arbete med att ta fram en ny regional utvecklingsplan har genomförts enligt plan.

I likhet med tidigare år bedömer revisionen att uppföljningarna i större utsträckning kan ta upp landstingsverksamheternas bidrag till den regionala utvecklingen. Revisionen anser däremot att TRN har genomfört insatser, såsom tagit fram en databas, för att framöver tydligare kunna redovisa vilka insatser landstinget genomför för att bidra till regionens utveckling.

2.2.3 Tryggad kompetensförsörjning

Nämnden uppnår det övergripande målet vad gäller stolta medarbetare, men delmålet om mål- och resultatorienterade chefer uppnås inte. I jämförelse med 2016 har antalet sjukfrånvarodagar ökat med 8,5 dagar per anställd. Det är framförallt den långa sjukfrånvaron som ökat. Denna sjukfrånvaro är enligt förvaltningen inte arbetsrelaterad. Förvaltningen har vidtagit ett antal åtgärder för att begränsa sjukfrånvaron.

Som revisionen lyft fram i tidigare[10] granskningar har verksamheten uppvisat problem med bland annat stress och hög arbetsbelastning. Under 2017 har förvaltningen fortsatt arbeta för att minska stressen bland de anställda, bland annat genom föreläsningar om stresshantering. Förvaltningen har även arbetat med att tydliggöra ansvarsfördelningen bland de anställda genom att bland annat ta fram en arbetsordning under året och utse huvudansvariga för att omhänderta uppdragen som nämnden har tilldelats i löptexten av fullmäktiges budget. Dessutom har förvaltningen arbetat med måltavlor för varje medarbetare, där ansvar, mål och fördelning av arbetstiden framgår. Måltavlorna stäms löpande av med ansvarig chef.

Revisionen noterar att personalkostnaderna har blivit 2,1 mnkr lägre vilket i nämndens årsrapport förklaras av vakanta tjänster och att rekryteringarna av ny personal har dragit ut på tiden. Enligt nämnden är det konkurrens om den kompetens som TRF behöver. I nämndens årsrapport lyfts det fram att detta ställer stora krav på att förvaltningen är en attraktiv arbetsgivare.

I samband med revisonens granskning 2016[11] beskrevs det att nämnden skulle ta fram en kompetensförsörjningsplan under 2017, vilket nu planeras till 2018. Av

[10] RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden
[11] RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden

landstingets anvisningar[12] framgår det bl.a. att kompetensförsörjningsplanen ska redovisa de aktiviteter och insatser som vidtas och planeras i syfte att kunna bemanna verksamheten och nå målen på kort och lång sikt. Under 2017 har fokus riktats mot att implementera KOLL och ProCompetence.

Bedömning

Revisionen bedömer att det är positivt att nämnden har implementerat KOLL och ProCompetence som ett inledande steg för att kunna ta fram en kompetensförsörjningsplan. Revisionen menar att den framtida kompetensförsörjningsplanen kan bli ett stöd i att säkerställa tillgång till rätt kompetens för att nå verksamhetens mål.

2.2.4 Hållbar tillväxt och utveckling

Fullmäktiges mål gällande hållbar tillväxt och utveckling ingår i nämndens uppdrag att arbeta med regionplanering och att ta fram RUFS 2050.

Som alla nämnder/styrelser i landstinget ska TRN utarbeta styrdokument för säkerhet i enlighet med LS riktlinjer för säkerhet[13]. I landstings riktlinjer förtydligas det att nämnden är ytterst ansvarig för säkerhetsarbetet inom sitt verksamhetsområde. Nämnden lyfter i sin årsrapport fram att arbetet med att ta fram styrdokument ska prioriteras under 2018. Under 2017 har förvaltningen deltagit i arbetet med att ta fram en gemensam policy för informationssäkerhet och säkerhet för hela landstinget. Därutöver har en inventering samt säkerhetsklassning av alla informationstillgångar genomförts.

Bedömning

Revisionen bedömer att nämnden arbetar mot landstingets mål om en hållbar tillväxt och utveckling genom att bland annat belysa områden vid framtagandet av RUFS 2050. Revision anser, i likhet med tidigare år, att det är viktigt att interna styrdokument för säkerhet tas fram.

2.2.5 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Tillväxt- och regionplanenämndens verksamhetsmässiga resultat bedöms vara tillfredsställande. Revisionen bedömer att nämnden har tagit fram en ny regionalutvecklingsplan i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Revisionen menar att det är viktigt att nämnden tar fram interna styrdokument kring säkerhet i enlighet med landstingets anvisningar.

2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Årets resultat uppgår till 0,5 mnkr, vilket är 0,5 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

[12] Anvisningar Årsbokslut 2017, SLL Styrning och ekonomi
[13] LS 2015-0093, Riktlinjer för säkerhet

Nämndens verksamhetsmässiga resultat bedöms i huvudsak vara tillfredsställande. Revisionen bedömer att nämnden har tagit fram en ny regionalutvecklingsplan i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Som revisionen tidigare fört fram är det viktigt att nämnden tar fram styrande dokument inom säkerhetsområdet.

Revisionen instämmer i nämndens bedömning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet och konstaterar att det beskrivits på ett i huvudsak tillfredsställande sätt i årsrapporten.

Sammantaget bedöms det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet, utifrån genomförd granskning, som tillfredsställande.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och verkställande direktören tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2.

3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämndens ekonomistyrning utgår ifrån landstingets övergripande policyer och riktlinjer. Rutiner finns för regelbunden finansiell rapportering till nämnden.

Nämnden har i delrapporten för 2017 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr. Utfallet blev dock 0,5 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten vilket anges bero på att personalkostnaderna blev lägre än budgeterat.

Nämnden har under 2017 varit delaktiga i att ta fram landstingsövergripande mål och delmål med tillhörande indikatorer för nämndens verksamhet som ska gälla från och med 2018. Nämndens mål är *regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt*. Kopplat till målet finns delmålet *en regionplanering i framkant* med en tillhörande indikator *kommunala planers överensstämmelse med plankarta i RUFS* och delmålet *hållbar regional tillväxt och attraktionskraft* med en tillhörande indikator *antal nystartade företag per 1 000 invånare*.

Enligt reglementet är en av TRN:s huvudsakliga ansvarsområden regionplanering. Av fullmäktiges budget för 2017 framgår att det är en grundläggande uppgift inom regionplanering att bland annat förse landstingets verksamheter med statistik, planerings- och kunskapsunderlag. Ett sätt för att förse landstinget med sådan information är arbetet med GIS-kartor (Geografiska informationssystem). TRF har därför utvecklat en GIS-stödd geodatasamverkan som flera av landstingets förvaltningar ska kunna ta del av.

Bedömning

Revisionen bedömer att nämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning i huvudsak är tillräcklig.

3.2 Bisysslor och jäv

Att ha en god intern kontroll av att otillåtna bisysslor inte förekommer är en viktig del i det förebyggande arbetet mot oegentligheter och i att minska risken för förtroendeskada. Med anledning av att nämnden hanterar bidragsutbetalningar är det även viktigt att det finns en god intern kontroll när det gäller frågor om jäv. Revisionen har därför granskat om den interna kontrollen när det gäller nämndens hantering av bisysslor och jävsfrågor är tillräcklig.

Granskningen har genomförts via intervjuer, granskning av befintliga system och rutiner samt dataanalys av bisysslor. Granskningen har inte syftat till att upptäcka otillåtna bisysslor eller oegentligheter. Ansvaret för den interna kontrollen ligger alltid på den aktuella verksamheten. Revisionens roll är att granska att den interna kontrollen är tillräcklig.

3.2.1 Hantering av bisysslor för anställda

Tillväxt- och regionplanenämnden lutar sig mot de landstingsgemensamma riktlinjerna[14]. Av dessa framgår att det är tillåtet att ha en bisyssla men att det finns vissa begräsningar. Anställdas bisysslor ska därför inventeras årligen och arbetsgivaren ska bedöma om varje enskild bisyssla är förtroendeskadlig, konkurrerande eller arbetshindrande. Vidare förs det fram i riktlinjerna att ansvaret för att anmäla bisyssla ligger hos den anställde.

Förvaltningen har infört en rutin som innebär att frågan om bisyssla årligen ska ställas i samband med utvecklingssamtal, i underlaget för samtalet finns detta med som en enskild punkt.

Förvaltningen nyttjar den landstingsgemensamma blanketten för bisysslor. Denna fylls enbart i vid ny bisyssla alternativt om det har skett någon förändring av tidigare anmälda bisyssla. Av blanketten ska det framgå bisysslans omfattning i antal timmar och arbetsgivare. Blanketten ska även dateras och skrivas under av den anställde samt av dennes chef, som även ska fatta beslut om bisysslan ska godkännas eller inte. Samtliga förvaltningens blanketter ska förvaras hos den gemensamma HR-avdelningen för de centrala förvaltningarna inom landstinget, som TRN tillhör. Om en eventuell bisyssla förbjuds ska förvaltningschefen fatta detta beslut och sända en särskild blankett om förbud för bisyssla till den gemensamma HR-avdelningen.

Under 2017 har inga blanketter avseende bisysslor sänts in till HR-avdelningen och under 2016 sändes endast fyra blanketter in. Under samma period har förvaltningen ökat antalet anställda från 29 årsarbetare till 44. Internt på förvaltningen finns det ingen sammanställning på antalet ifyllda blanketter för bisysslor. Förvaltningen har uppgett att de planerar att förtydliga sin rutin vem som ansvarar för hanteringen och sammanställningen av blanketterna för bisysslor.

[14] Riktlinjer för bisysslor inom SLL, LS 0708-0861

Som en del av granskningen genomförde revisionen även en dataanalys av bisysslor[15]. Av dataanalysen framgick det att det fanns 54 engagemang fördelat över 20 anställda där den anställda själv eller person ur den anställdes hushåll var registrerade på ett företag eller annan organisation, varav 39 aktiva. Via dataanalysen har revisionen också kontrollerat om nämnden har gjort utbetalningar till företag eller annan organisation där en anställd, eller en person som är folkbokförd på samma adress som den anställde, har ett engagemang. Granskningen har visat att TRN inte har gjort några utbetalningar till företag eller organisation där en anställd eller en person i anställds hushåll har ett engagemang under kontrollperioden (1 oktober 2016 till 30 oktober 2017).

Revisionen har kontrollerat att mottagarna har korrekt angivet organisationsnummer i samband med utbetalning av bidrag. Dessa utbetalningar har granskats utan någon notering.

3.2.2 Hantering av bisysslor och jäv för förtroendevalda

I landstingets riktlinjer för säkerhet[16] framgår det att krav för att förhindra och att upptäcka oegentligheter, ekonomisk brottslighet, mutor och jäv hos verksamhetens förtroendevalda och anställda ska beaktas i lokala riktlinjer. Förvaltningschef ansvarar för att följa upp dessa lokala riktlinjer. TRN har ingen fastställd rutin för hur jävsfrågor ska hanteras.

När det gäller förtroendevalda har LSF Kansli ansvaret för att meddela landstingsråden hur eventuella bisysslor ska hanteras. För övriga förtroendevalda finns det inga centrala rutiner för hur eventuella bisysslor ska hanteras. Revisionen har tagit del av LS beslut när det gäller bisysslor för landstingsråden.

Inom nämnden finns det 26 förtroendevalda politiker varav två är anställda landstingsråd. Revisionen har noterat 67 engagemang, varav 48 aktiva, hos de förtroendevalda eller person ur den förtroendevaldes hushåll inom ett företag eller annan organisation. Granskningen har inte visat på några felaktiga utbetalningar till företag/organisationer där förtroendevalda har engagemang under kontrollperioden (1 oktober 2016 till 30 oktober 2017).

Som ett led i granskningen har revisionen även gått igenom nämndens protokoll i syfte att granska om någon förtroendevald har anmält jäv. En förtroendevald har anmält jäv under den granskade perioden (1 oktober 2016 till 30 oktober 2017). Av landstingets riktlinjer för anti-korruption och representation[17] framgår det att den som är jävig inte får närvara vid nämndsammanträdet när ärendet behandlas eller beslutas. Granskningen visar att den förtroendevalda var delaktig på nämndmötet, men inte deltog i beslutet.

Bedömning

[15] Anställningsdata har stämts av mot bolagsregistret avseende funktionärsroller i företag och organisationer.
[16] Riktlinjer för säkerhet, LS 2015-0093, LS 1407-0877
[17] Policy och riktlinjer för anti-korruption och representation inom Stockholms läns landsting, LS 2015-1342

Revisionen har inte inom ramen för granskningen funnit några avvikelser när det gäller hanteringen av bisysslor och jäv inom nämnden. För att minimera risken för att jävsituationer inte hanteras korrekt menar revisionen att nämnden behöver säkerställa att landstingets jävsregler följs. Hanteringen av och ansvaret för blanketterna för anmälan av anställdas bisyssla bedömer revisionen behöver förtydligas. Ansvaret för vem inom förvaltningen som ska skicka sammanställningen av blanketterna för bisysslor till landstingets centrala HR-avdelningen bör tydliggöras.

Rekommendationer:

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden.
- Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör tydliggöra ansvaret för hur sammanställningen av blanketterna för bisysslor ska hanteras.

3.3 Bidragshantering

Revisionen har tidigare rekommenderat TRN att implementera rutiner som säkerställer den interna kontrollen när det gäller frakt- och SIKO-bidragen[18]. I fullmäktiges budget för 2017 står det i löptext att nämnden ska se över riktlinjerna för miljö-, skärgårds- och fraktbidragen och stärka kopplingen mellan bidragen och genomförandet av de prioriterade insatserna för regional utveckling. Även möjligheterna att följa upp resultatet av bidragen ska säkerställas. Revisionen har följt upp de tidigare rekommendationerna och granskat hur arbetat med att revidera riktlinjerna har fortlöpt under 2017.

TRF och SIKO har samverkat under året för att stärka den interna kontrollen när det gäller SIKO-bidragen. Bidragstagaren redovisar bland annat nedlagda kostnader till förvaltningen i en ekonomirapport. Vid tidigare granskning[19] bedömde revisionen att verifiering av organisationens nedlagda kostnader kan utföras för att stärka den interna kontrollen. I likhet med föregående år har inte förvaltningen i detalj verifierat nedlagda kostnader.

När det gäller fraktbidragen så pågår en dialog mellan de berörda aktörerna, däribland TRF och WÅAB, för att ändra formen för fakturering och därmed även stärka den interna kontrollen kring fakturahanteringen. Av granskningen har det framgått att trafikförvaltningen utvecklar ett nytt digitalt system för fraktbidragens hantering. Det nya systemet kommer innebära att aktörerna inte längre behöver nyttja en mellanhand (MediCarrier) för fakturor och utbetalning av bidrag. Systemet är planerat att vara implementerat för alla fraktbidrag 2019.

I oktober 2017 fastställde TRN nya riktlinjer[20] för hanteringen av miljö-, skärgårds-, och fraktbidragen som gäller från och med 2018. De nya riktlinjerna ska bland annat

[18] SIKO står för skärgårdens intresseföreningarnas kontaktorganisation
[19] RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden
[20] TRN 2017-0038, Riktlinjer för det regionala hållbarhets- och skärgårdsanslaget.

bidra till att stärka kopplingen mellan riktlinjerna och resultatuppföljningen, tydliggöra kriterierna så att bidragen kan bidra till att verka för genomförandet av RUFS och utveckla kriterierna för redovisningen.

Efter att riktlinjen antogs har nämnden börjat utveckla rutinerna för resultatuppföljning samt reviderat ansöknings- och redovisningsblanketterna. Därutöver har TRF påbörjat en dialog med kulturförvaltningen i landstinget för att skapa enhetlighet mellan kulturbidrag och bidragen som TRF betalar ut.

Bedömning

Revisionen ser positivt på att TRN fortsätter att arbeta för att stärka den interna kontrollen när det gäller SIKO- och fraktbidragen. Med anledning av att de nya rutinerna för bidragshanteringen börjar gälla först från och med 2018 anser revisionen att rekommendationen delvis är åtgärdad. Revisionen avser att följa hur efterlevnaden av de nya riktlinjerna och nämndens arbete med att ytterligare stärka den strategiska utvecklingen av bidragshanteringen fortlöper under 2018.

3.4 Avrapporterade granskningar i delrapport

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

3.4.1 Granskning av arbetsformer

Revisionen har tidigare under 2017 granskat om TRN:s ansvar, uppgifter och befogenheter var tillräckligt tydligt. Granskningen genomfördes genom analys av reglemente[21], delegationsordning[22], beslutsordning, inkluderande vidaredelegation[23] samt samtliga nämndprotokoll januari 2016-april 2017.

Av granskningen framgick det bland annat att det inte är reglerat i nämndens reglemente att nämnden beslutar om bidrag till föreningar från miljö- och skärgårdsanslaget. Vidare var det otydligt vad nämnden menade med delegation, vidaredelegation som ska anmälas och verkställighet som inte behöver anmälas. Detta gällde specifikt otydligheter kopplat till beslutade beloppsgränser. När det gäller förvaltningens beslutsordning omnämndes beslut som är delegerade från nämnden som verkställighetsbeslut.

Revisionen rekommenderade utifrån granskningen att nämnden bör tillsammans med LS föreslå fullmäktige att uppgiften om att besluta om miljö- och skärgårdsanslaget regleras i reglementet. Nämnden bör även komplettera delegationsordningen med takbelopp för beslut om representation samt se över beloppsgränserna för anmälan och förtydliga så att det tydligare framgår vad som menas med delegation, vidaredelegation och verkställighet. Vidare rekommenderade revisionen att förvaltningens ledning bör revidera beslutsordningen så att beslut som är delegerade inte omnämns som verkställighet.

[21] 2015-02-17
[22] TRN 2016-0013, § 56, den 24 maj 2016
[23] TRN 2016-0073, gäller från den 25 maj 2016

Revisionen noterar att TRN har antagit en ny delegationsordning vid nämndsammanträdet i februari 2018. Rekommendationerna avses följas upp i samband med delårsgranskningen 2018.

3.4.2 Granskning av den regionala cykelplaneringen

Revisionen granskade i samband med delåret hur TRN arbetar med fullmäktiges uppdrag om att stärka den regionala cykelplaneringen. Av granskningen framgick det att nämnden arbetar i enlighet med fullmäktiges intention för att dels genomföra cykelstrategin som är tänkt att fungera som utgångspunkt och underlag för hur cykelinfrastrukturen ska byggas ut till 2030, dels att samordna cykelplaneringen i regionen.

Även LS ansvar för att leda och samordna uppdraget om öka resandet med cykel bland landstingsanställda granskades. Revisionen bedömde att LSF bör stärka samverkan med TRF för att nyttja deras kompetens i frågan för att kunna fortsätta driva utvecklingen framåt när det gäller cykelanvändandet bland landstingsanställda.

3.5 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat lönehantering och arvoden till förtroendevalda, ledningsnära kostnader och representation utan att några väsentliga iakttagelser har noterats.

3.6 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 framgår hur samtliga rekommendationerna har hanterats. Nedan beskrivs uppföljning av revisionens granskning kring koordinering av landstingets strategier för deltagande i EU-fonder.

3.6.1 Koordinering av landstingets strategier för deltagande i EU-fonder

Revisionen rekommenderade TRN 2016[24] att i samverkan med LS tydliggöra landstingets internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller landstingets strategi gentemot EU. Vidare rekommenderade revisionen TRN att systematiskt utvärdera insatserna som genomförs inom uppdraget att koordinera landstingets strategier gentemot EU:s strukturfonder så att landstingets strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas. Revisionen har följt upp hur dessa rekommendationer hanterats.

När det gäller rekommendationen om att i samverkan med LS tydliggöra landstingets internationella riktlinjer har det framgått av intervjuer att TRF har varit i kontakt med LSF. Det landstingsövergripande arbetet med att se över alla landstingets styrande policyer ska först genomföras innan riktlinjerna eventuellt revideras. Landstingets övergripande policyer planeras att antas av fullmäktige under 2018. Rekommendationen anses därmed delvis åtgärdad.

När det gäller att systematiskt utvärdera insatserna för att koordinera landstingets strategier av EU:s strukturfonder har TRF tagit initiativ till att inrätta en EU-avstäm-

[24] RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden

ningsgrupp för landstingspolitiker som har ett förtroendeuppdrag inom EU-relaterade organisationer. Bakgrunden till avstämningsgruppen är dels att stärka och bättre koordinera landstingets strategi för att nyttja EU:s strukturfonder på ett mer effektivt sätt, dels att förtydliga arbetet internt i landstinget för hur ärenden som syftar till att ansöka om EU-medfinansieringen ska beredas. Avstämningsgruppen är planerad att mötas två gånger under 2018. Vid dessa möten ska TRF bland annat presentera en utvärdering kring nämndens EU-uppdrag.

Revisionen bedömer att TRN har påbörjat ett arbete för att utvärdera landstingets genomförda insatser för att erhålla medel från EU:s strukturfonder och koordinera landstingets aktörer som är delaktiga i landstingets arbete gentemot EU.

3.7 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom nämndens verksamhetskritiska processer. Tillväxt- och regionplanenämnden bör dock säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden.

Revisionen noterar att nämnden och förvaltningen har påbörjat ett arbete för att åtgärda revisionens rekommendationer gällande arbetsformer, koordinering av landstingets strategier för deltagande i EU-fonder samt att stärka den interna styrningen och kontrollen när det gäller den interna kontrollen av SIKO- och fraktbidragen.

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

4 Räkenskaper

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

4.1 Samlad bedömning av räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

5 Styrelsens yttrande över delrapport 2017

Nämnden har 2018-01-31 lämnat yttrande[25] över delrapporten för 2017. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening. När det gäller nämndens och förvaltningens delegations- respektive beslutsordning har dessa

[25] TRN 2017-0125, Yttrande över landstingsrevisorernas delrapport 2017 för tillväxt- och regionplanenämnden

reviderats utifrån revisionens rekommendationer. Förslag till förändringar i delegationsordningen behandlades av nämnden i februari 2018.

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Tillväxt- och regionplanenämnden, Årsrapport 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2015 Årsrapp ID: 768	Nämnden bör utveckla arbetet med riskanalys och internkontrollplan till att omfatta nämndens hela ansvarsområde och arbetet mot fullmäktiges mål.		X		Interna kontrollplanen har tydligare prioriterats utifrån verksamhetens kärnprocesser, men eftersom nämnden antar verksamhetsnära nämndmål 2018 kan det inte nu säkerställas att riskerna rör nämndens hela ansvarsområde. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
2015 Delår ID: 673	Nämnden bör bryta ner egna verksamhetsnära mål och indikatorer utifrån fullmäktiges mål och indikatorer.		X		Nämnden har under 2017 tagit fram verksamhetsnära indikatorer som antogs i samband med att nämnden beslutade om budgeten för 2018. Kopplingen mellan fullmäktiges mål och indikatorer och nämndens indikatorer följs upp i samband med delåret 2018. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
2016 Årsrapp ID: 962	Tillväxt- och regionplanenämnden bör systematiskt utvärdera genomförda insatser för att koordinera landstingets strategi av EU:s strukturfonder så att landstingets strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas		X		TRN har påbörjat ett arbetet för att hantera rekommendationen genom att inrättat en EU-avstämningsgrupp för landstingspolitiker. En utvärdering planeras att presenteras för avstämningsgruppen i juni 2018. Revisionen inväntar resultatet av utvärderingen. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2016 Årsrapp ID: 961	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen tydliggöra landstingets internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller landstingets strategi gentemot EU		X		Tillväxt och regionplaneförvaltningen har varit i kontakt med LSF för att diskutera landstingets internationella riktlinjer. Med anledning av att LSF genomför en översyn av styrande policyer har inte landstinget påbörjat arbetet med att tydliggöra landstingets internationella riktlinjer. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Årsrapp ID: 1229	Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Delår ID: 1098	Nämnden bör komplettera delegationsordningen med takbelopp för beslut om representation samt se över beloppsgränser för anmälan och förtydliga så att det bättre framgår vad som menas med delegation, vidaredelegation och verkställighet.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
2017 Delår ID: 1097	Nämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige att uppgiften att besluta om bidrag från miljö- och skärgårdsanslag regleras i reglementet.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR 2017

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 resultatkrav och övriga ekonomiska mål.

2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.

3. 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 allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad.

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 internkontrollplan 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.

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 allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.

2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier:

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

Inte rättvisande
Räkenskaperna innehåller allvarliga avvikelser i förhållande till bedömningsmålen.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2017-12-18

TRN 2017-0125

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över landstingsrevisorernas delrapport 2017 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har överlämnat delrapport 2017 till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast den 20 februari 2018.

I delrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning per augusti 2017.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande Yttrande över landstingsrevisorernas delrapport 2017 för tillväxt- och regionplanenämnden, TRN 2017-0125, 2017-12-18
Delrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta

att avge yttrande över landstingsrevisorernas delrapport 2017 avseende tillväxt- och regionplanenämnden i enlighet med förvaltningens tjänsteutlåtande, samt

att överlämna tjänsteutlåtandet till landstingsrevisorerna.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning
Landstingsrevisorerna ger en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts under 2017 inklusive en översiktlig granskning av delårsrapporten 2017.

Granskningen för tillväxt- och regionplanenämnden har resulterat i bedömningen att nämndens prognos för det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet är rimlig, samt att måluppfyllelsen analyseras och kommenteras på ett tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att ansvar, uppgifter och befogenheter för nämnden i huvudsak är tillräckligt preciserade i reglemente och delegationsordning. Nämnden bör dock komplettera delegationsordningen i vissa avseenden.

Revisorerna konstaterar att förvaltningen har genomfört flera förbättringsåtgärder avseende intern styrning och kontroll sedan 2015 vilka har gett effekt, till exempel i tydligare rutiner och arbetssätt samt i revisionens bedömningar.

Överväganden
Landstingsrevisorerna har i delrapporten granskat sex områden vilka beskrivs och kommenteras enligt nedan.

1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Revisorerna konstaterar bland annat att nämnden har behandlat verksamhetens ekonomi och resultat vid nämndmötena och att arbetet med att ta fram verksamhetsnära mål och indikatorer har fortsatt och beräknas antas i nämndens budget för 2018. Revisionen ser även positivt på nämndens ambitioner att tydligt kommunicera vad som förväntas av landstingsverksamheterna när det gäller genomförande av RUFS 2050.

Revisionen noterar även att den arbetsordning som förvaltningen tagit fram förtydligar ansvarsfördelningen mellan förvaltningens tre avdelningar och att förvaltningens verksamhetsplan med resultatmål för givna uppdrag och följs upp enligt plan.

2. Riskanalys och internkontrollplan 2017

Revisorerna bedömer att verksamhetens kärnprocesser berörs i den interna kontrollplanen. Den tidigare rekommendationen att bryta ner egna verksamhetsmål och indikatorer samt koppla dessa till arbetet med riskanalys och internkontrollplan kommer följas upp i samband med delårsgranskningen 2018, eftersom mål och indikatorer för nämnden antogs till budget 2018.

Revisorerna har även påpekat att förvaltningen inte har beskrivit åtgärderna i internkontrollplanen 2017 enligt fastställd terminologi. Detta har åtgärdats i internkontrollplanen för 2018.

3. Ansvar och befogenheter

Revisorerna menar att bidragsgivningen ur miljö- och skärgårdsanslaget även bör ha uttryckligt stöd i reglementet för nämnden och rekommenderar att nämnden i samverkan med landstingsstyrelsen ska föreslå landstingsfullmäktige att det regleras i reglementet.

Revisorerna bedömer även att det finns oklarheter i nämndens delegationsordning och i förvaltningens beslutsordning. Det rör bland annat beloppsgränser för representation och hur vidaredelegationer och verkställighetsbeslut beskrivs och hanteras.

Förvaltningen har därför reviderat delegationsordningen för tillväxt- och regionplanenämnden samt beslutsordningen för förvaltningen utifrån revisorernas bedömning och rekommendationer. Förslag till ny delegationsordning kommer att behandlas av nämnden i februari 2018.

4. Den regionala cykelplaneringen

Revisorerna har granskat hur nämnden arbetar med fullmäktiges uppdrag att stärka den regionala cykelplaneringen och bedömer att nämnden arbetar i enlighet med fullmäktiges intention att genomföra cykelstrategin och samordna cykelplaneringen.

5. Lönehantering och arvoden till förtroendevalda

Revisorerna bedömer att ansvarsfördelningen när det gäller löneprocessen är tillräckligt tydlig mellan förvaltningen och landstingsstyrelsens förvaltning. Rutinerna avseende kontroll och uppföljning av lönehantering är tillräckliga.

Revisionen avser att följa upp rutin för hantering av arvoden för förtroendevalda i årsrapporten samt kontrollera att det finns attestkort för de anställda som har behörighet att attestera lönetransaktioner.

Förvaltningen har tagit fram en rutin för hantering av arvoden under hösten 2017.

6. Räkenskaper

Revisionen har granskat avstämnings- och periodiseringsrutiner, ledningsnära kostnader och representation utan att några avvikelser har noterats.

Förvaltningen har reviderat rutinen för hanteringen av ledningsnära kostnader och representation under 2017 för att komma tillrätta med de brister som noterats tidigare.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet
Beslutet bedöms inte innebära några ekonomiska konsekvenser för landstinget.

Miljökonsekvenser av beslutet
I enlighet med landstingets miljöpolitiska program, Miljöprogram 2017-2021 har hänsyn till miljön beaktats och det bedöms att en särskild miljökonsekvensbedömning i detta ärende inte är relevant.

Hanna Wiik
Förvaltningschef

Ann Lundell

Vad gör Landstingsrevisorerna?

Landstingsrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av landstingets 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 Landstingsrevisorernas hemsida www.sll.se/rev. De kan också beställas från revisionskontoret. Det går även att prenumerera på Landstingsrevisorernas nyhetsbrev Nytt från landstingsrevisionen genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till landstingsrevisorerna.rev@sll.se.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

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

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Tillväxt- och regionplanenämnden, Årsrapport 2018

Gransk-ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del-vis	Nej	
2015 Årsrapp ID: 771	Ledningen bör implementera rutiner som säkerställer den interna kontrollen för frakt- och SIKO-bidragen.		X		TRF har stärkt sin samverkan med berörda aktörer när det gäller hanteringen av frakt- och SIKO-bidragen. Genomförda insatser anses inte fullt tillräckligt för att rekommendationen ska anses åtgärda. TRN har beslutat om nya rutiner för att stärka den interna kontrollen när det gäller bidragshanteringen, vilket även inkluderar frakt- och SIKO-bidragen. Rutinerna gäller fro.m. 2018. Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.
2017 Delår ID: 1099	Förvaltningens ledning bör revidera beslutsordningen så att beslut som är delegerade från nämnden inte omnämns som verkställighet.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2018.
2017 Årsrapp ID: 1230	Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör tydliggöra ansvaret för hur sammanställningen av blanketterna för bisysslor ska hanteras.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2018.