Från:	Christina Holmqvist
Till:	TRF Funk Registrator
Ärende:	Revisorernas delrapport 2017 för tillväxt- och regionplanenämnden, RK 2017-0027 för yttrande
Datum:	den 1 november 2017 14:42:54
Bilagor:	Delrapport TRN 2017, RK 2017-0027.pdf

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sitt möte 2017-11-01 att överlämna delrapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2018-02-20.

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

DELRAPPORT 2017

Tillväxt-och regionplanenämnden

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Sammanfattning

I denna rapport ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömning utifrån årets granskning i mars/april 2018.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamheten i huvudsak kommer att uppnås. Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport. Nämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig.

Intern styrning och kontroll

Nämndens arbete med att ta fram verksamhetsnära mål har fortsatt under 2017 och mål för nämnden finns nu i budget för 2018.

Revisionen bedömer att ansvar, uppgifter och befogenheter för tillväxt- och regionplanenämnden i huvudsak är tillräckligt preciserade i reglemente och delegationsordning. Nämnden bör dock komplettera delegationsordningen i vissa avseenden. De avvikelser som noterats bedöms inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av styrelsens interna styrning och kontroll.

Räkenskaper

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att nämndens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2017-11-01 RK 2017-0027

Tillväxt- och regionplanenämnden

Delrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sitt möte 2017-11-01 att uppdra till kontoret att överlämna delrapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2018-02-20.

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

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Innehåll

1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2017-08-31 1
1.1 Ekonomi 1
1.2 Verksamhet 1
1.3 Sammanfattande bedömning 2

2 Intern styrning och kontroll 2
2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 2
2.2 Riskanalys och internkontrollplan 2017 3
2.3 Ansvar och befogenheter 3
2.4 Den regionala cykelplaneringen 5
2.5 Lönehantering och arvoden till förtroendevalda 7
2.6 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 8
2.7 Sammanfattande bedömning 8

3 Räkenskaper 8
3.1 Delårsrapport 2017-08-31 8
3.2 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 8
3.3 Sammanfattande bedömning 8

4 Yttrande över Årsrapport 2016 8

Bilaga 1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Bilaga 2 Yttrande över årsrapport 2016

1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2017-08-31

1.1 Ekonomi

Nämnden prognostiserar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav.

Intäkterna prognostiseras till 170,1 mnkr, vilket är 0,6 mnkr (0,05 procent) högre än budgeterat. Intäkterna för regionala cykelkansliet, geodatasamverkan och försäljning av övriga tjänster överstiger budgeten med ca 0,6 mnkr. Detta beror på att intäkterna för Cykelkansliet och geodatasamverkan från 2016 har förts över till 2017 samt att nämnden fått intäkter från deltagaravgifter vid utbildningar och konferenser.

Kostnaderna, inkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår enligt prognosen till 170,1 mnkr, vilket är 0,6 mnkr (ca 0,05 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 1,6 mnkr hänförbart till högre kostnader för konsulter och övriga kostnader, vilket inkluderar kostnader för medlemsavgifter, medfinansiering av projekt och kostnader för IT-lösningar. Nämnden prognostiserar samtidigt lägre personalkostnader på 1 mnkr.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimlig.

1.2 Verksamhet

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamheten i huvudsak kommer att uppnås. Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Nämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten delvis kommer att genomföras under året. Uppdraget om att ta fram en ny regional utvecklingsplan (RUFS 2050) fortgår enligt tidsplan och beräknas antas av landstingsfullmäktige i juni 2018. Ett utställningsförslag av planen är ute på remiss till november 2017.

Revisionen noterar att projekten som löper parallellt med framtagandet av RUFS 2050, exempelvis klimatfärdplanen och landsbygds- och skärgårdsstrategin tydligare återrapporteras i nämndens delårsrapport än föregående år.

Uppdraget att ta fram styrdokument för säkerhet fortsätter under 2017, med stöd av SLL säkerhet och beredskap.

Revisionen ser positivt på att nämnden har redovisat insatserna för de uppdrag som landstingsfullmäktige har riktat till nämnden i löptexten av fullmäktiges budget. Revisionen bedömer nämndens prognos för det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig.

1.3 Sammanfattande bedömning

Nämnden prognosticerar årets resultat till 0 mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport.

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamheten i huvudsak kommer att uppnås. Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens delårsrapport. Nämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året.

Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt som rimlig

2 Intern styrning och kontroll

2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Vid nämnd - och ledningsgruppsmöten har verksamhetens ekonomi och prestationer samt övriga verksamhetsförändringar behandlats. Nämnden har informerats om det ekonomiska utfallet i relation till budget samt prognoser för fortsättningen av året.

Nämndens arbete med att ta fram verksamhetsnära nämndmål har fortsatt under 2017. I fullmäktiges budget för 2018 har målet *Regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt* antagits. Två delmål med respektive indikator kommer att kopplas till målet. Nämnden fortsätter under hösten arbeta med att ta fram verksamhetsspecifika indikatorer som ska antas i nämndens budget för 2018. Revisionens rekommendation om att nämnden bör ta fram verksamhetsnära mål anses därför delvis avklarad.

Nämnden arbetar även vidare med att ta fram en kommunikationsstrategi. Ett av fokusområdena i strategin är att bättre förankra den framtida regionala utvecklingsplanen hos övriga parter i landstinget. Strategin beräknas antas av nämnden tillsammans med RUFS 2050 i februari 2018. Revisionen har tidigare lyft fram att uppföljningen av RUFS:en i större utsträckning kan ta upp landstingsverksamheternas bidrag[1]. Revisionen ser därför positivt på nämndens ambitioner att tydligt kommunicera vad som förväntas av landstingsverksamheterna när det gäller genomförandet av RUFS 2050.

Förvaltningens ledningsgrupp har antagit en arbetsordning[2]. Revisionen menar att ansvarsfördelningen mellan förvaltningens tre avdelningar[3] har förtydligats i och med detta.

Av förvaltningens verksamhetsplan framgår det att nämnden har fått närmare 40 uppdrag i löptexten av fullmäktiges budget. Uppdragen fördelas av ledningsgruppen

[1] Landstingsrevisorerna, RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden
[2] Arbetsordning för tillväxt- och regionplaneförvaltningen – organisation, arbetssätt och krishantering, TRN 2017-0062
[3] Tillväxtavdelningen, Regionplaneavdelningen och Administration och Kommunikation

till förvaltningens avdelningar. För varje enskilt uppdrag finns en huvudansvarig avdelning samt en huvudansvarig handläggare som säkerställer att uppdraget genomförs. För att följa upp uppdragen har ledningen till varje enskilt uppdrag tagit fram resultatmål som följs upp varje tertial. Även rutinerna för den ekonomiska uppföljningen av uppdragen har utvecklats för att stärka den interna kontrollen. Numera ska varje enskild faktura vid attestering kompletteras med ett projektnummer som är kopplat till ett specifikt uppdrag.

2.2 Riskanalys och internkontrollplan 2017

Nämnden har fastställt en för året aktuell internkontrollplan upprättad utifrån en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Verksamhetens kärnprocesser berörs i nämndens intern kontrollplan. I och med att nämndens verksamhetsnära mål kommer att antas under 2018 bedöms revisionens tidigare rekommendation om att nämnden bör bryta ner egna verksamhetsmål utifrån fullmäktiges mål och koppla dessa till arbetet med riskanalysen och internkontrollplanen vara fortfarande delvis åtgärdad.

I internkontrollplanen beskrivs det hur alla åtgärder ska åtgärdas under året, alla åtgärder beskrivs däremot inte utifrån enligt de fastställda principerna (acceptera, begränsa, dela och eliminera) som framgår av landstingets anvisningar för budget 2017[4].

2.3 Ansvar och befogenheter

Revisionen har granskat om ansvar, uppgifter och befogenheter för landstingets nämnder, utskott samt beredningar är tillräckligt tydliga. Granskningen av tillväxt- och regionplanenämnden har genomförts genom analys av reglemente[5], delegationsordning[6], beslutsordning, inkluderande vidaredelegation[7] samt samtliga nämndprotokoll januari 2016-april 2017.

Enligt kommunallagen kan en nämnd delegera sin beslutsrätt om nämnden klart anger vilken beslutanderätt som delegeras och till vem beslutanderätten överlåts. Beslutanderätten får dock inte delegeras när det gäller ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet eller i övrigt vad som framgår av 6 kap 34 § i kommunallagen. I de kommunala verksamheterna görs även andra ställningstaganden som inte är beslut i lagens mening, man talar då om verkställighet.

Tillväxt- och regionplanenämnden beslutar om bidrag till föreningar från miljö- och skärgårdsanslaget. Hanteringen framgår av den specificerade budget som togs fram av landstingsstyrelsens förvaltning i samband med bildandet av nämnden, men som

[4] Anvisningar slutlig budget 2017, LS 2016-0604
[5] 2015-02-17
[6] TRN 2016-0013, § 56, den 24 maj 2016
[7] TRN 2016-0073, gäller från den 25 maj 2016

revisionen tidigare framfört[8], är det inte reglerat i fullmäktiges reglemente för nämnden. Förvaltningschefen har delegation från nämnden på att besluta om dessa bidrag.

I nämndens delegationsordning framgår vidare bland annat hur handlingar ska undertecknas samt att nämndens ordförande får besluta om representation som överstiger 15 000 kr per tillfälle. Det finns inget angivet maxbelopp för representation som ordförande får besluta om.

I nämndens delegationsordning framgår också att anskaffning av varor och tjänster upp till en miljon kronor är delegerat till förvaltningschefen. Förvaltningschefen har i sin tur beslutat om beslutsordning, inkluderande vidaredelegation. I beslutsordningen framgår vidare att ”alla beslut över 400 000 kr oavsett om det är beslut på delegation eller på verkställighetsåtgärder ”ska anmälas till nämnden, utan att ett takbelopp för verkställighet anges. Om ett delegerat beslut inte anmäls vinner det inte laga kraft, dvs. beslutet kan inte överklagas.

Beslutsordningen slår också fast att organisationsförändringar inom förvaltningen, utfärdande av fullmakt att föra landstingets talan i mål och ärenden som ankommer på nämnden, prövning om utlämnade av handling, mottagande av delgivning, avvisning av för sent inkommit överklagande samt utseende av utanordnare anses som verkställighet. Samtidigt tas dessa upp som delegerade beslut i nämndens delegationsordning.

Av protokollen framgår vilka beslut som har anmälts till nämnden. Huvudsakligen avser anmälan delegationsbeslut om deltagande på konferenser och svar på yttranden. Granskningen visar att det ibland är svårt att avgöra vilken delegerad beslutstyp som ligger till grund för vissa delegationsbeslut. Beslutsfattare bör anges med den funktion som fått delegationen och inte enbart med namn.

Bedömning

Revisionen bedömer att ansvar, uppgifter och befogenheter för tillväxt- och regionplanenämnden i huvudsak är tillräckligt tydligt preciserade i reglemente och delegationsordning. Revisionen konstaterar dock att bidragsgivningen ur miljö-och skärgårdsanslagen bör ha stöd i reglementet. Vidare anser revisionen att det i delegationsordningen bör framgå ett takbelopp för den representationskostnad som ordförande får besluta om.

Revisionen anser att delegations- och beslutsordningen behöver förtydligas så att det tydligare framgår vad som menas med delegation, vidaredelegation som ska anmälas och verkställighet som inte behöver anmälas. Detta gäller särskilt otydligheter kopplat till beslutade beloppsgränser för när anmälan ska ske. Vidare har ett antal beslut hanterats som verkställighet i beslutsordningen, fast det är delegerat från nämnden och i så fall är beslut i kommunallagens mening. Det rör till exempel utlämnande av handling, avvisning av för sent inkommit överklagande och att utse utanordnare. Revisionen noterar att enligt den nya kommunallagen som träder i kraft den 1 januari 2018 kan nämnden besluta att en viss typ av delegationsbeslut inte behöver anmälas,

[8] Landstingsrevisorerna, RK 201511-0081, Årsrapport TRN

men i övrigt gäller att beslut ska anmälas för att vinna laga kraft och kunna överklagas.

Revisionen menar också att nämnden kan precisera att det endast är smärre organisationsförändringar inom förvaltningen som anses vara verkställighet och inte ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

Revisionen bedömer att anmälan av delegationsbeslut skett i enlighet med rutinerna i delegationsordningen. Det är vidare positivt att nämnden under året har börjat anmäla delegationsbesluten under en, och inte flera, punkter i protokollet.

Rekommendationer:

- Nämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige att uppgiften att besluta om bidrag från miljö- och skärgårdsanslag regleras i reglementet.
- 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.
- Förvaltningens ledning bör revidera beslutsordningen så att beslut som är delegerade från nämnden inte omnämns som verkställighet.

2.4 Den regionala cykelplaneringen

Av fullmäktiges budget 2017 framgår det att tillväxt- och regionplanenämnden ska understödja cykelstrategins genomförande på kommunal nivå och samordna den regionala cykelplaneringen med hjälp av landstingets cykelsamordnare. Vidare framgår det att cykelsamordnaren ska samarbeta med kommuner och landstingets övriga verksamheter för att möjliggöra att kommunal infrastruktur, exempelvis cykelparkeringar och cykelpumpar, stödjer landstingets egna mål och satsningar.[9] I en granskning som genomförts av stadsrevisionen i Stockholms Stad[10] har det framgått att den regionala samverkan för att öka andelen cykelresor av de totala antalet resor kan stärkas. Revisionen har därför granskat hur TRN arbetar med fullmäktiges uppdrag att stärka den regionala cykelplaneringen.

Cykelstrategin som omnämns i fullmäktiges budget för 2017 är den regionala cykelplanen[11] som arbetades fram av förvaltningen för tillväxt, miljö och regionplanering (numer tillväxt- och regionplaneförvaltningen, TRF), trafikförvaltningen (TF), länsstyrelsen och Trafikverket Region Stockholm. Planen är inte beslutad av någon politisk instans men fungerar som utgångpunkt och underlag för hur cykelinfrastrukturen i Stockholms län bör byggas ut fram till 2030. Det långsiktiga målet i planen är att andelen cykelresor ska öka markant till 2030 och då utgöra minst 20 procent av

[9] SLL Mål och Budget 2017, LS 2016-0257
[10] Planering av cykelvägar 2016, Stockholms Stad Stadsrevisionen
[11] Regional cykelplan för Stockholms län – Ett SATSA II-finansierat samarbete mellan Trafikverket, Tillväxt, miljö och regionplanering och Landstingets trafikförvaltning (SLL) samt Länsstyrelsen i Stockholms län. Framtagen januari 2014.

resorna i länet (2015 sju procent[12]). Målen och satsningarna som förs fram i fullmäktiges budget för 2017 är, enligt uppgift, samma långsiktiga mål som formuleras i den regionala cykelplanen. Målet har konkretiserats i utställningsförslaget för RUFS 2050, där mål och ambitioner i den regionala cykelplanen[13] är inarbetade.

För att verka för ett genomförande av den regionala cykelplanen beslutades det i landstingsfullmäktiges budget för 2016[14] att ett regionalt cykelkansli skulle inrättas under TRN. TRF är hemvist för kansliet och den regionala cykelsamordnaren, och funktionen samfinansieras av Trafikverket, länsstyrelsen och landstinget. Som utgångspunkt för samverkan finns en skriftlig överenskommelse[15] mellan parterna om vad cykelsamordnaren ska fokusera på och till sitt stöd har cykelsamordnaren en arbetsgrupp med representanter från de parter som tog fram den regionala cykelplanen. Funktionen som regional cykelsamordnare är inrättad under en testperiod på två år, från halvårsskiftet 2016 till halvårsskiftet 2018. I fullmäktiges budget för 2018 framgår det att kansliets verksamhet ska utvärderas för att avgöra om projektet ska bli en del av landstingets ordinarie verksamhet. Utvärderingen kommer enligt uppgift påbörjas under hösten 2017.

Granskningen har visat att intervjuade hos flera av kommunerna i länet anser att det, efter det att rollen som regional cykelsamordnare inrättats, nu är tydligare vem kommunerna kan vända sig till för att hantera cykelfrågor som berör hela regionen, exempelvis utformning och finansiering av cykelstråk. En av kansliets primära arbetsuppgifter är att arbeta med stråkstudier som är tänkt att effektivisera cykelplaneringen och påskynda arbetet med att bygga ut ett regionalt cykelvägnät. Stråkstudierna genomförs av upphandlade konsulter som cykelkansliet finansierar med stöd av medel från Energimyndigheten. Trafikförvaltningen medverkar i arbetet via sin medverkan i arbetsgruppen. Stråkstudierna integreras dock inte i den trafikplanering som trafiknämnden ansvarar för.

Av granskningen har det framgått att den interna samverkan, för att uppnå målet att 20 procent av resorna i länet ska ske med cykel, anses tydlig på förvaltningsnivå mellan TRF och TF. Exempelvis sker ett kontinuerligt samarbete mellan förvaltningarna via Cykelkansliets arbetsgruppsmöten var fjortonde dag. En av punkterna som stäms av i arbetsgruppen är trafikförvaltningens arbete med att utforma nya riktlinjer för cykelparkeringar i anslutning till kollektivtrafiken. Riktlinjerna utgår från den regionala cykelplanen. Cykelkansliets verksamhet och samverkan om denna är också löpande uppe för diskussion och avstämning på de löpande chefsavstämningsmötena mellan TF och TRF. Däremot har det framgått att den politiska ansvarsfördelningen för den långsiktiga trafikplaneringen, som även berör cykel, inte är lika tydlig. Detta är i linje med revisionens bedömning i landstingsstyrelsens årsrapport för 2016[16] att

[12] Resvanor i Stockholms län 2015, SL-2014-1041
[13] Utställning av planförslag för RUFS 2050, TRN 2015-0015. RUFS 2050 är planerat att antas av landstingsfullmäktige under våren 2018.
[14] SLL Mål och Budget 2016, LS 2015-0039, LS 1312-1542
[15] Regional cykelsamordning i Stockholms län, 2016-02-11
[16] Landstingsrevisorerna, Landstingsstyrelsen årsrapport 2016, RK 201604-0027.

ansvarsfördelningen mellan TN och TRN innehåller otydligheter när det gäller den långsiktiga övergripande trafikplaneringen och trafikpolitiken.

I fullmäktiges budget för 2016 och 2018 framgår det att cykelresor bland anställda i landstinget ska uppmuntras, bland annat genom att tillhandahålla lånecyklar[17],. Granskningen har visat att den regionala cykelsamordnaren har tagit fram underlag kring förutsättningar för cykel som löneförmån som har delgivits landstingsstyrelsens HR avdelning. Detta är, enligt uppgift, dock inte en primär fråga för samordnaren, vilket även framgår i det samverkansavtal som ligger till grund för det tvååriga försöksprojektet.

Bedömning

Revisionen bedömer att nämnden arbetar i enlighet med fullmäktiges intention för att dels genomföra cykelstrategin, dels samordna cykelplaneringen. TRN stödjer cykelstrategins genomförande på kommunal nivå och samordnar den regionala cykelplaneringen med hjälp av landstingets cykelsamordnare.

Revisionen har även granskat landstingsstyrelsens ansvar för att leda och samordna uppdraget om att öka resandet med cykel bland landstingsanställda. Revisionen ser positivt på att cykelsamordnaren har bidragit till denna fråga även om detta inte primärt är ett uppdrag enligt samfinansieringsavtalet för regionala cykelkansliet. För att fortsätta driva utveckling framåt när det gäller cykelanvändandet bland landstingsanställda och cykelinfrastrukturen i landstinget menar revisionen att landstingsstyrelsens förvaltning bör stärka samverkan med TRF och cykelsamordnaren för att nyttja deras kompetens i frågan.

2.5 Lönehantering och arvoden till förtroendevalda

Revisionen har granskat gällande rutin för attest och kontroll av löneutbetalningar samt arvoden till de förtroendevalda i nämnden.

TRF har en dokumenterad rutinbeskrivning som beskriver olika moment inom lönekörningen. Ansvarsfördelningen i löneprocessen mellan förvaltningen och personalenheten respektive löneservice vid landstingsstyrelsens förvaltning regleras i separat avtal. Fem personer på förvaltningen har behörighet att attestera lönetransaktioner, avvikelser m.m.

Hanteringen av arvoden till förtroendevalda är inte dokumenterad. Ett arbete pågår med att dokumentera rutinen, vilket planeras vara färdigställt vid årsskiftet.

Revisionen bedömer att ansvarsfördelningen när det gäller löneprocessen är tillräckligt tydlig mellan förvaltningen och landstingsstyrelsens förvaltning. Vidare bedömer revisionen att rutinerna avseende kontroll och uppföljning av lönehantering är tillräckliga. Revisionen kommer att följa upp arbetet med att ta fram en skriftlig rutin för hantering av arvoden i samband med årsrapporten. Vidare kommer revisionen

[17] Se exempelvis SLL Mål och Budget 2016, LS 2015-0039, LS 1312-1542 och SLL Mål och Budget 2018, LS 2017-0452.

samtidigt kontrollera att det finns attestkort för de anställda som har behörighet att attestera lönetransaktioner.

2.6 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat ledningsnära kostnader och representation utan att några väsentliga avvikelser har noterats.

2.7 Sammanfattande bedömning

Revisionen noterar att verksamhetsnära mål för nämnden tas fram under hösten i samband med budgeten för 2018. Revisionen kan först därefter avgöra om tidigare lämnade rekommendationer när det gäller behov av verksamhetsnära mål samt kopplingen mellan målen och internkontrollplanen är åtgärdade.

Vid hittills genomförda granskningar har vissa avvikelser noterats i nämndens delegationsordning och förvaltningens beslutsordning. Delegationsordningen bör exempelvis kompletteras med beloppsgränser för att förtydliga vad som menas med delegation, vidaredelegation och vad som ska anmälas som verkställighet. Vidare bör beslutsordningen revideras så att beslut som är delegerade från nämnden inte omnämns som verkställighet. Avvikelserna bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

3 Räkenskaper

3.1 Delårsrapport 2017-08-31

Revisionen av den finansiella rapporteringen har utförts i enlighet med International Standard on Review Engagements ISRE 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation.

3.2 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat avstämning- och periodiseringsrutiner utan att några väsentliga avvikelser har noterats.

3.3 Sammanfattande bedömning

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att nämndens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

4 Yttrande över Årsrapport 2016

Nämnden har 2017-06-15 lämnat yttrande över revisionens årsrapport för 2016. Nämnden har inte i sitt yttrande framhållit synpunkter som avviker från revisionens synpunkter i årsrapporten. Nämnden beskriver kortfattat vilka insatser som ska genomföras för att mer systematiskt utvärdera nämndens arbete med EU:s strukturfonder och hur nämnden tillsammans landstingsstyrelsen ska förtydliga ansvar och roller när det gäller landstingets strategi gentemot EU.

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 upp-giften 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 och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Tillväxt- och regionplanenämnden, Delår 2017

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	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 kommer att anta egna verksamhetsnära mål och indikatorer i nämndens budget 2018 baserat på fullmäktiges mål. 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				Följs upp i samband med årsgranskningen 2017.
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				Följs upp i samband med årsgranskningen 2017.

Sammanställning över lämnade rekommendationer för Tillväxt- och regionplanenämnden, Delår 2017

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2015 Årsrapp ID: 771	Ledningen bör implementera rutiner som säkerställer den interna kontrollen för frakt- och SIKO-bidragen.		X		Rekommendationen har reviderats utifrån årets granskning om hantering av SIKO-bidragen. Förvaltningen har påbörjat ett arbetet med att se över sina rutiner för bidrag- och redovisningshantering. Möten har bokats in med trafikförvaltningen för att säkerställa rutiner för fraktbidragen. Följs upp i samband med årsgranskningen 2017.

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2017-06-15

TRN 2017-0054

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över Landstingsrevisorernas årsrapport 2016 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har överlämnat årsrapport 2016 till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast den 31 augusti. Granskningen har utgått från fastställd revisionsplan.

I årsrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för 2016.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande Yttrande över Landstingsrevisorernas årsrapport 2016 för tillväxt- och regionplanenämnden, TRN 2017-0054, 2017-06-15
Landstingsrevisorernas årsrapport 2016 för tillväxt- och regionplanenämnden

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta

att avge yttrande över landstingsrevisorernas årsrapport 2016 avseende tillväxt- och regionplanenämnden i enlighet med förvaltningens tjänsteutlåtande,

att paragrafen förklaras omedelbart justerad.

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 och att räkenskaperna är rättvisande, vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Den interna styrningen och kontrollen har för 2016 bedömts som tillräcklig, vilket är en förbättring jämfört med 2015.

Överväganden
Landstingsrevisorerna lämnar fyra rekommendationer till nämnden i årsrapport 2016. Rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande.

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

Kommentar
Arbetet med en målmodell för verksamhetsnära mål och indikatorer för nämnden inleddes under hösten 2016. Målmodellen färdigställdes våren 2017 och antogs av nämnden den 18 april 2017.

Förvaltningen har parallellt med målmodellarbetet för tillväxt- och regionplanenämnden deltagit i landstingets övergripande projekt att se över hela landstingets målmodell. Projektet resulterade i en ny målmodell för landstinget där nämndens uppdrag nu återfinns i ett övergripande mål och två delmål som överensstämmer med nämndens egna modell för målstyrning och uppföljning.

Under hösten 2017 fortsätter arbetet med att implementera nämndens målmodell. Förvaltningen ska i samråd med nämnden ta fram förslag till nämndens egna indikatorer och mätetal för 2018 för att i bredare bemärkelse kunna följa upp delmålen med koppling till nämndens olika uppdrag. Även ett förslag till uppföljning av målmodellen förbereds i detta sammanhang. Beslut om dessa indikatorer och mätetal tas i samband med beslut om nämndens Mål och budget för 2018.

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

Kommentar
Arbetet med riskanalys och internkontrollplan har utvecklats och stärkts jämfört med 2015. Hela nämndens ansvarsområde har belysts i riskanalysen för 2016, dock utan målkoppling eftersom nämndens arbete med att ta fram egna mål inleddes under senare delen av 2016. Därför kvarstår denna rekommendation.

Från och med 2018 återfinns nämndens uppdrag i ett övergripande mål och två delmål i landstingets nya målmodell. Arbetet med riskanalys och intern kontrollplan för 2018 kan därför fortsätta att utvecklas i linje med mål, delmål och indikatorer för nämndens verksamhet.

3. 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
Förvaltningen har under våren 2017 fortsatt arbetet med att strukturera beredningen av nämndens uppdrag att koordinera landstingets strategiska arbete med EU:s sammanhållningspolitik, vilken är EU-kommissionens politik för bl.a. medlemsstaternas tillämpning av strukturfonderna. Utöver den redan implementerade beredningsstrukturen för landstingspolitikers deltagande i strukturfondspartnerskapet har under våren 2017 samordningen och beredningen av landstingets medlemskap och deltagande i Östersjökommissionen förstärkts och implementerats med koppling till nämndens ansvar för regional planering samt skärgårdsutveckling.

Nämnden har genom förvaltningen även kopplat sitt arbete med RUFS 2050 till landstingets beredning av ärenden och uppdrag till regionens Brysselkontor. Ett förslag till en landstingsintern politisk avstämningsgrupp för EU-sammanhållningspolitik har presenterats för landstingsdirektören och ett första möte planeras för hösten 2017. I detta sammanhang ska ett positionspapper för landstingets ställningstagande i bl.a. EU-kommissionens kommande sammanhållningspolitik (strukturfonder) för perioden 2020–2026 tas fram.

I samband med årsredovisningen för 2017 planeras en särskild redovisning av nämndens EU-uppdrag. I arbetet med att implementera nämndens

målmodell ingår att ta fram förslag till uppföljning och utvärdering av nämndens EU-uppdrag.

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

Kommentar
Landstingsstyrelsen ansvarar för landstingets internationella riktlinjer. I arbetet med att effektivisera landstinget ingår att minska antal policys och riktlinjer. I detta sammanhang ingår att se över huruvida de internationella riktlinjerna ska revideras eller ingå som en del i andra styrdokument för landstinget. Nämnden kommer att delta i detta arbete.

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