Tillväxt- och regionplaneförvaltningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2019-08-15

TRN 2019-0085

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2018 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 2018, RK 2018-0036.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande, 2019-08-15
Förslag till yttrande, 2019-08-15
Regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden, RK 2018–0036.

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta följande

1. Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden, TRN 2019–0085, godkänns och överlämnas till regionrevisorerna.

2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

Regionrevisorerna prövar i den årliga granskningen 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.

Regionrevisorerna lämnar sju rekommendationer till nämnden i årsrapport 2018, varav fyra är nya och tre kvarstår från 2016-2017. Rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande, och följs upp av revisorerna vid delårs- och årsgranskningarna 2019.

Av tidigare lämnade rekommendationer har regionrevisorerna bedömt en vara åtgärdad och tre delvis åtgärdade.

Sammantaget har granskningen för tillväxt- och regionplanenämnden resulterat i bedömningen att det ekonomiska- och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande. Bedömningen är oförändrad jämfört med både 2016 och 2017.

Överväganden

Nedan redovisas Regionrevisorernas rekommendationer som föranleder åtgärder för nämnden, och förvaltningens kommentarer till dem.

Rekommendationer 2018

1. Tillväxt- och regionplanenämnden bör i delegationsordningen specificera vilka delegerande ärenden som inte behöver anmälas och motivering för detta.

Kommentar

I nämndens delegationsordning för mandatperioden 2018-2021 är rekommendationen beaktad och omhändertagen. Beslut om delegationsordningen togs vid nämndens sammanträde 2019-01-31.

2. Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras.

Kommentar

Tillsammans med Länsstyrelsen i Stockholm pågår inventering av replipunkter i länet. Syftet är att skapa funktionella replipunkter och identifiera ansvariga aktörer för förbättring och underhåll. I det sammanhanget kommer ansvarsfrågan att hanteras.

3. Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med landstingsstyrelsen tydliggöra och samordna landstingets roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i landstinget som löpande ska följa upp strategin.

Kommentar
I samband med det pågående framtagande av genomförandedokument till Landsbygds- och skärgårdsstrategin tas rekommendationen omhand.

4. Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS.

Kommentar
Under 2018 inleddes arbetet med en aktörsanalys som ska tydliggöra vilka aktörer som bör ha ett ansvar och roll i genomförandet av de regionala prioriteringarna i RUFS 2050. Under 2019 fortsätter arbetet, bl.a. med kartläggning av vad verksamheterna inom Region Stockholm kan bidra med. I det fortsatta arbetet sker samverkan med regionledningskontoret.

Rekommendationer 2016-2017

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

Kommentar
Förvaltningen deltar i strukturfondpartnerskapssekretariatets beredningsgrupp och har säkerställt att utlysningar av medel och godkända ansökningar är i överensstämmelse med vision, mål och ambitioner i RUFS. Förvaltningen har även aktivt bidragit till att mobilisera regionala aktörer för att söka strukturfondsmedel inom respektive utlysning.

Förvaltningen har genom upparbetade beredningsrutiner stämt av förvaltningens insatser med de regionpolitiker som även är ledamöter i strukturfondspartnerskapet. Utvärdering av strukturfondsprogrammen sker löpande, framför allt via Tillväxtverket, enligt en upparbetad struktur och rutin på nationell nivå.

6. Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samverkan med regionstyrelsen tydliggöra Region Stockholms internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller Region Stockholms strategi gentemot EU.

Kommentar
Våren 2019 har arbetet påbörjats med att i samverkan med regionledningskontoret skapa strukturer för samordning gällande olika EU- och internationella arbeten. I detta sammanhang har de internationella riktlinjerna tagits upp och förvaltningen har lyft frågan. Eftersom de internationella riktlinjerna och samordning av verksamheterna är ett ansvar som ligger hos regionstyrelsen ska denna rekommendation ges till regionstyrelsen och bör inte återkomma i revisionsrapporten för tillväxt- och regionplanenämnden.

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

Kommentar
Rekommendationen åtgärdades i samband med att nytt reglemente för Region Stockholm antogs i december 2018. I Tillväxt- och regionplanenämndens reglemente, punkt 9: ”besluta om Region Stockholms regionala hållbarhets- och skärgårdsbidrag”.

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

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

Tillväxt- och regionplanenämnden

FÖRSLAG TILL YTTRANDE
2019-08-15

TRN 2019-0085
RK 2018-0036

Regionrevisorerna
Region Stockholm

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden

Inledning

Tillväxt- och regionplanenämnden yttrar sig över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden.

Synpunkter

Tillväxt- och regionplanenämnden är i helhet nöjda med de svar som förvaltningen tagit fram i ärendets tjänsteutlåtande.

I de fall flera nämnder tilldelas samma rekommendation så återfinns den i samtliga berörda nämnders årsrapporter från revisorerna. I dagsläget sker ingen tydlig samordning i omhändertagandet av rekommendationerna. Det som nämnden vill tillägga är att en sådan rutin för samordning mellan berörda nämnder och förvaltningar behöver tydligare sättas i fortsatt arbete, för att uppnå önskvärda förbättringar.

Från: Christina Holmqvist
Till: TRF Funk Registrator
Ärende: Revisorernas årsrapport 2018 för yttrande
Datum: den 26 april 2019 14:59:30
Bilagor: Årsrapport 2018 TRN.pdf

Översänder revisorernas årsrapport 2018 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

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 B, 4 tr

Från och med den 1 januari 2019 har Stockholms läns landsting bytt namn och heter nu Region Stockholm

Regionrevisorerna

2019-04-10

Diarienummer
RK 2018-0036

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2018
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2019-04-10 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2019-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp I

2019-04-10

Diarienummer
RK 2018-0036

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2018.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att tillväxt- och regionplanenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2019-04-10

Kenneth Strömberg Lena Cronvall Morén Lars Bergstig

Karin Brodin Joakim Jonsson Michael Stjernström Erik Wallin

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

ÅRSRAPPORT 2018

Tillväxt- och regionplanenämnden

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Regionrevisorerna

2019-04-10

Diarienummer
RK 2018-0036

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2018
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2019-04-10 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2019-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg
Ordförande

Christina Holmqvist
Sekreterare

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna.rev@sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.sll.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se www.sl.se

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 2018

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
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 0,6 mnkr, vilket är 0,6 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 2017.

Intern styrning och kontroll

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

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2017.

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 3
- 2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 6

3 Intern styrning och kontroll 7
- 3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 7
- 3.2 Avrapporterade granskningar i delrapport 11
- 3.3 Granskningar utan väsentliga avvikelser 12
- 3.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 12
- 3.5 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll 13

4 Räkenskaper 13
- 4.1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 14
- 4.2 Samlad bedömning av räkenskaper 14

5 Nämndens yttrande över delrapport 2018 14

Bilaga 1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Bilaga 2 Bedömningsmål och bedömningskriterier

Bilaga 3 Yttrande över delrapport 2018

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 det specifika reglementet för regionplaneringen och de regionala utvecklings- och tillväxtfrågorna inom landstinget. Från den 1 januari 2019 har landstinget övergått till region (Region Stockholm). Granskningen i denna rapport avser 2018. Därför används begreppet landstinget för Stockholms läns landsting i de fall texten inte avser tiden från den 1 januari.

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 Dennis Andersson m.fl. vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Carin Hultgren m.fl. vid PWC.

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 2018	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	172	174,8	170,5
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	172	174,2	169,9
Årets resultat	**0**	**0,6**	**0,5**
Balansomslutning (mnkr)	-	24	21,3
Årsarbetare (antal)	41	44	42,5

Årets resultat uppgår till 0,6 mnkr, vilket är 0,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Resultatet är 0,1 mnkr högre än 2017 års utfall.

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

2.1.1 Jämförelse med budget 2018

Intäkterna uppgår till 174,8 mnkr, vilket är 2,8 mnkr (1,6 procent) högre än budgeterat. Övriga intäkter är cirka 2,8 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen förklaras främst av medfinansiering och överförda intäkter (periodisering) från 2017 till 2018 för cykelkansliet på cirka 1,3 mnkr och geodatasamverkan på cirka 0,8 mnkr samt medfinansiering från Energimyndigheten för cykelstråk på 0,6 mnkr. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av flera delposter, bl.a. av medfinansiering för andra samarbetsprojekt och inköp av statistik, intäkter i form av deltagaravgifter för genomförda konferenser som inte budgeterats samt återbetalningar för ej levererad statistik.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 174,2 mnkr, vilket är 2,2 mnkr (ca 1,3 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 2 mnkr hänförbart till kostnader för köp av tjänst (konsulter), kopplat till de ökade intäkterna enligt ovan. Kostnaderna för lämnade bidrag överstiger budget med 0,3 mnkr på grund av ökad omfattning av fraktbidraget. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av ökade kostnader för lokaler (0,2 mnkr) samtidigt som kostnaderna för personal är lägre (0,3 mnkr).

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens årsrapport. Revisionen anser att nämnden ytterligare kan specificera beloppsmässigt och kommenterar avvikelser i förhållande till budget för att öka läsarens förståelse av det ekonomiska resultatet.

2.1.2 Jämförelse med 2017 års utfall

Jämfört med 2017 har intäkterna ökat med 4,3 mnkr (2,5 procent), vilket framför allt beror på att landstingsbidraget har ökat med 2,6 mnkr och att intäkter har överförts från 2017 till 2018 avseende cykelkansliet och geodatasamverkan samt medfinansiering av projekt.

Verksamhetens kostnader har jämfört med 2017 ökat med 4,3 mnkr (2,5 procent), vilket i huvudsak beror på ökade bemanningskostnader med cirka 3,3 mnkr p.g.a. fler anställda och lönekostnadsutveckling. Samtidigt har konsultkostnaderna minskat med ca 1 mnkr. Lokal- och fastighetskostnaderna är 0,4 mnkr högre än föregående år, vilket förklaras av högre hyreskostnader på grund av större lokalyta. Vad gäller bidragskostnaderna så beror det högre utfallet på avtal om uppräkning av Skärgårdsstiftelsens driftbidrag på ca 1,5 mnkr, men även på grund av att fraktbidragen varit fler.

Kostnadsutvecklingen mellan 2017 och 2018 uppgår till 2,5 procent, vilket är lägre än fullmäktiges långsiktiga mål på 3,3 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 2017, vara tillfredsställande.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

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

2.2.1 Regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt

Målet för verksamheten är att landstinget ska bedriva en regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt. Det övergripande målet bryts ned i de två målen En regionplanering i framkant samt Hållbar regional tillväxt och attraktionskraft.

Regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt	**Mål 2018**	**Bokslut 2018**	**Bokslut 2017**	**Klarat målet**
Landstingsfullmäktiges mål				
En regionplanering i framkant				
Kommunala planers överensstämmelse med plankartan i RUFS	≥ 80 %	67 %	- %	
Hållbar regional tillväxt och attraktionskraft				
Antal nystartade företag per 1000 invånare	≥ 16	-	14,7	

De två delmålen har en indikator vardera, som är antagna av fullmäktige. Nämndens uppföljning visar att målnivån för en av indikatorerna inte nås samtidigt som det inte lämnas något utfall för den andra indikatorn.

För indikatorn gällande *Kommunala översiktsplaners överensstämmelse med plankartan i RUFS* uppger nämnden att en kvalitativ analys har genomförts av överensstämmelsen mellan plankartan i respektive kommuns senast antagna översiktsplan och plankartan i den tidigare regionplanen, RUFS 2010. Nämnden bedömer att 15 av 26 plankartor hade en hög överenstämmelse (67 procent eller mer). Nämnden uppger dock att indikatorn egentligen inte kan följas upp med ett kvantitativt värde eftersom det saknas standardiserade redovisningskrav för översiktsplaner. Av nämndens årsrapport framgår vidare att eftersom den föreslagna bebyggelsestrukturen i RUFS 2010 hade en koncentration i länets mer tätbefolkade områden (den centrala regionkärnan, regionala stadskärnor och regional stadsbygd med utvecklingspotential) är utfallet som förväntat. Metoden för att följa upp indikatorn kommer att utvecklas under 2019.

För indikatorn *Antal nystartade företag per 1 000 invånare* lämnas inget utfall eftersom statistik för indikatorn inte tillgängliggörs förrän första halvåret 2019. Nämnden uppger att utfallet för indikatorn 2017 var 14,7. Nämnden beskriver att regionen framöver, exempelvis genom sitt delägarskap i Almi och det utökade uppdraget att ansvara för det regionala utvecklingsansvaret, som bl.a. innefattar att ta fram en regional näringslivs- och tillväxtstrategi, kommer att ha större möjligheter att påverka måluppfyllelsen.

Nämnden har inte brutit ner fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna verksamhetsnära mål och indikatorer, se vidare avsnitt 3.1.

Nämnden lämnar ingen kommentar kring måluppfyllelsen för fullmäktiges mål för nämnden men har i årsrapporten och i bilaga kommenterat det arbete och insatser som bedrivits i linje med fullmäktiges mål och budget samt nämndens reglemente.

Bedömning

Måluppfyllelsen för en indikator har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens årsrapport. Revisionen kan inte bedöma måluppfyllelse för indikatorn kopplat till målet om Hållbar regional tillväxt och attraktionskraft då utfall för 2018 ännu inte redovisats.

2.2.2 Tryggad kompetensförsörjning

Nämnden uppnår inte målvärdena för fullmäktiges indikatorer kopplat till delmålet attraktiv arbetsgivare. Utfallet för såväl medarbetar- som ledarskapsindex är lägre än föregående år. Totalindex har minskat från 74 till 70, att jämföra med fullmäktiges mål på 74. Generationsskifte, konsultväxling samt ett förändrings- och utvecklingsarbete kopplat till regionbildningen och kommande samlokalisering uppges som några orsaker som påverkat organisationen under året. Under året har förvaltningen aktivt arbetat för att förbättra arbetsmiljön med hjälp av konsultstöd. Enligt uppgift kommer ett fortsatt arbete ske under 2019.

I revisionens granskningar 2016- 2017 har det framgått att nämnden avsett att ta fram en kompetensförsörjningsplan i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar. Revisionen kan konstatera att nämnden fortfarande inte har tagit fram någon kompetensförsörjningsplan. Enligt uppgift anser förvaltningen att ytterligare anvisningar från landstingsstyrelsens förvaltning behövs för att komma vidare i arbetet. Under 2018 uppges dock att en kompetensinventering genomförts med anledning av regionbildningen och nämndens utökade uppdrag fr.o.m. 2019. Enligt nämndens årsrapport kommer ett utvecklingsarbete bedrivas under 2019 bl.a. med stöd av den centrala HR-avdelningens som tagit fram metodstöd för kompetensplanering. I sammanhanget kan även nämnas att det av nämndens årsrapport framgår att det för flera av förvaltningens vakanser krävs kompetens som är svårrekryterad.

Under 2018 har implementeringen av den landstingsgemensamma modellen för kompetensplanering KOLL och IT-verktyget ProCompetence fortsatt. Nämnden uppger att 88 procent av de anställda på förvaltningen har haft utvecklingssamtal och att 85 procent har deklarerat sin kompetens i verktyget samt att det har upprättats utvecklingsplaner för 62 procent av de anställda. Enligt uppgift är det endast de nyanställdas utvecklingsplaner som återstår.

I jämförelse med 2017 har antalet sjukfrånvarodagar minskat med 4 dagar per anställd. Det är framförallt långtidssjukfrånvaron som minskat. Denna sjukfrånvaro är enligt förvaltningen inte arbetsrelaterad. Den korta sjukfrånvaron har ökat något jämfört med föregående år. Förvaltningen uppger bl.a. stödsamtal/utredande samtal med företagshälsovården som åtgärder för att begränsa sjukfrånvaron.

Bedömning

Revisionen konstaterar att målnivåerna för fullmäktiges indikatorer kopplat till delmålet attraktiv arbetsgivare inte uppnås, men bedömer att åtgärder för att förbättra utfallet har vidtagits. Revisionen konstaterar vidare att nämnden inte tagit fram en kompetensförsörjningsplan i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar. Mot bakgrund av nämndens utökade uppdrag i och med bildandet av regionen bedömer revisionen att nämnden behöver intensifiera arbetet med att 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. Revisionen ser positivt på nämndens utveckling av införandet av KOLL och ProCompetence.

2.2.3 Hållbar verksamhet

Inom området Hållbar verksamhet har fullmäktige fastslagit ett antal landstingsövergripande mål med indikatorer. Revisionen konstaterar att kravbilden från landstingsstyrelsens förvaltning för de olika indikatorerna är otydlig vilket påverkar möjligheterna till bedömning av om indikatorerna är uppfyllda.

Nämndens årsrapport anger att indikatorn för målet gällande forskning, innovation och digitalisering är uppfylld. Nämnden uppger exempelvis att en forskningsutlysning inom några områden har genomförts som exempelvis landsbygd och skärgård, digitalisering och öppen data samt gods och logistik. Under året har även en nollvärdesmätning utförts som identifierar regionens största utvecklingsbehov inom digitalisering.

För social hållbarhet anger nämnden att två av fyra indikatorer är delvis uppfyllda (gäller systematiskt arbete med barns rättigheter och nationella minoriteter). När det gäller systematiskt arbete för personer med funktionsnedsättningar samt jämställdhet och jämlikhet anger nämnden att indikatorerna är uppfyllda. I årsrapporten uppger nämnden att förvaltningen deltar i olika nätverk och samarbetsprojekt med såväl interna som externa aktörer inom områden social hållbarhet, miljö och jämställdhet. Den sociala dimensionen finns också representerad i RUFS 2050 bl.a. genom två mål. Nämnden framhåller vidare att organisationer som företräder personer med funktionsnedsättning samt nationella minoriteter ingår i nämndens remissförfarande.

För säkra processer anger nämnden att två av fyra indikatorer är uppfyllda (gäller systematiskt arbete med informationssäkerhet och egenkontroll av arbetet med informationssäkerhet på strategisk nivå). För indikatorerna gällande systematiskt arbete med säkerhet och krisberedskap anger nämnden att indikatorerna inte är uppfyllda. Revisionens granskning visar att arbete pågår gällande säkerhetskyddsplan, se vidare avsnitt 2.2.4. Det är dock inte tydligt om denna kommer hantera samtliga områden som finns i fullmäktiges policy och riktlinjer för säkerhet. Gällande arbetet med krisberedskap avvaktar förvaltningen enligt uppgift ett centralt arbete med att ta fram krisberedskapsplan och processtöd. Nämnden uppger vidare i årsrapporten att en handlingsplan för informationssäkerhet ska tas fram. Granskning visar dock att det saknas tidplan för när planen ska vara upprättad. Enligt uppgift avvaktar

förvaltningen även här ett centralt arbete som syftar till att ta fram en mall för handlingsplaner gällande informationssäkerhet.

Bedömning
Revisionen bedömer att det pågår ett utvecklingsarbete inom de områden som inkluderas i fullmäktiges mål gällande hållbar verksamhet.

2.2.4 Uppdrag från fullmäktige

Nämndens grunduppdrag återfinns i nämndens reglemente. Nämnden har därutöver under 2018 haft sju uppdrag från fullmäktige, varav vissa sträcker sig över flera år. Status och planerat arbete kommenteras för alla uppdrag i nämnden årsrapport. Nämnden rapporterar att tre av uppdragen är avslutade och att arbete pågår enligt plan med övriga. Nämnden uppger att den har reviderat sin delegationsordning så att den harmoniserar med gällande policy för inköp. Nämnden uppger också att det säkerställts att budget finns för genomförandet av samlokaliseringen. Även uppdraget om att ta fram en ny regional utvecklingsplan anges vara avslutat och efterföljande uppdrag för nämnden om att genomföra och följa upp RUFS 2050 samt årligen rapportera till fullmäktige pågår enligt plan, se vidare avsnitt 3.1.2.

Revisionen har sedan 2015[1] pekat på vikten av att nämnden beslutar om styrdokument för säkerhet. Fullmäktiges uppdrag från 2016 om att ta fram styrdokument för säkerhet pågår enligt nämndens återrapportering. En säkerhetsskyddsanalys av verksamheten genomfördes hösten 2018. Analysen ska utmynna i en säkerhetsskyddsplan som beräknas att fastställas under första kvartalet 2019.

Utöver uppdragen finns tre beslut om anmodan från landstingsstyrelsen. Dessa är att säkerställa att nödvändiga interna kontroller är på plats, ändamålsenligt utnyttjande av konsulter samt intensifiera arbetet med informations- och IT-säkerhet. De två förstnämnda är avslutade enligt nämnden och arbetet med informations- och IT-säkerhet uppges vara pågående enligt plan.

Nämnden har även identifierat ett antal uppdrag i löptexten av landstingsfullmäktiges budget 2018. Som ovan beskrivits har nämnden i årsrapport och bilaga redovisat en kortare uppföljning av vilka insatser som har genomförts inom ramen för varje enskilt uppdrag.

2.3 Samlad bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Årets resultat uppgår till 0,6 mnkr, vilket är 0,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Revisionen konstaterar att nämnden i sin årsrapport och bilaga återredovisat och kortfattat beskrivit vilka insatser som har gjorts under året inom nämndens huvuduppdrag samt de uppdrag som har riktats till nämnden i löptexten i fullmäktiges budget. Av fullmäktiges två uppsatta indikatorer når inte nämnden målnivån för den ena

[1] RK 201511–0081

och för den andra redovisas inget utfall. Nämnden har inte heller brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna verksamhetsnära mål och indikatorer. Enligt fullmäktiges målstyrningsmodell uppnår därför inte nämnden det verksamhetsmässiga resultatet. Revisionen bedömer dock att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner för nämndens verksamhet. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

Revisionen konstaterar att målnivåerna för fullmäktiges indikatorer kopplat till delmålet attraktiv arbetsgivare inte uppnås men bedömer att åtgärder för att förbättra utfallet har vidtagits. Mot bakgrund av nämndens utökade uppdrag i och med bildandet av regionen bedömer revisionen att nämnden behöver intensifiera arbetet med att ta fram en kompetensförsörjningsplan.

Revisionen bedömer att ett utvecklingsarbete pågår inom de områden som inkluderas i fullmäktiges mål gällande hållbar verksamhet. Revisionen bedömer vidare att nämnden har tagit fram en ny regional utvecklingsplan i enlighet med fullmäktiges uppdrag och att det pågår ett arbete med kvarvarande uppdrag som nämnden erhållit från fullmäktige.

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 nämnden 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 delårsrapporten för 2018 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr. Utfallet blev dock 0,6 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten.

Revisionen har tidigare rekommenderat nämnden att bryta ner egna verksamhetsnära mål och indikatorer utifrån fullmäktiges mål och indikatorer. I delåret konstaterade revisionen att nämnden i sin budget för 2018 hade brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara indikatorer. Sammanlagt har nämnden antagit tio indikatorer utöver de två som är beslutade av fullmäktige. Nämnden redovisar dock ingen uppföljning av dessa indikatorer i sin årsrapport. Orsaken till detta är enligt nämndens årsrapport bl.a. att fullmäktige i sin budget för 2019 beslutat om ytterligare två mål för nämndens verksamhet. Nämnden uppger

vidare att en vidareutveckling av nämndens målmodell har skett under hösten och att en reviderad mål- och styrmodell har fastställts i verksamhetsplanen för 2019. Enligt uppgift kommer nämnden även fortsätta se över de egna indikatorerna under 2019 för att i samband med verksamhetsplan 2020 fastställa nämndens indikatorer för att följa upp fullmäktiges mål. Revisionen avser att följa detta arbete under 2019.

3.1.1 Intern kontroll

Nämnden har fastställt en för året aktuell intern kontrollplan upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys[2].

Internkontrollplanen 2018 innehåller fyra riskområden varav tre kopplas till fullmäktiges mål och den fjärde till förvaltningsinternt arbete. Nämnden har i årets internkontrollplan kopplat tre av totalt elva risker till fullmäktiges mål för verksamheten. I samband med nämndens årsrapport har den interna kontrollplanen följts upp. Av planens elva upptagna risker bedömer nämnden att nio stycken som gröna dvs. åtgärdade, i såväl status som trend, och två som gula. De gula riskmomenten rör områdena geodataportalen och kontorsmiljö. Nämnden uppger att dessa risker är mer av långsiktig karaktär och därför kommer överföras till internkontrollplanen för 2019.

Bedömning

Revisionen bedömer att nämnden påbörjat ett arbete med att vidareutveckla de tidigare framtagna indikatorerna för nämndens verksamhet. Revisionen kommer att följa detta arbete under 2019.

3.1.2 RUFS 2050

Framtagande av RUFS 2050

Under året har arbetet med att ta fram en ny regional utvecklingsplan för Stockholmsregionen, RUFS 2050, fortsatt. I februari 2018 godkände nämnden planförslaget och i juni antogs planen av fullmäktige[3]. Regeringen godkände sedan i oktober RUFS 2050 som regionplan för Stockholms län och planen har nu vunnit laga kraft.

RUFS 2050 ska, enligt fullmäktiges budget 2017, också innehålla en landsbygd- och skärgårdsstrategi samt en klimatfärdplan. Fullmäktige beslutade i juni 2018 att återremittera tillväxt- och regionplanenämndens förslag till klimatfärdplan 2050 för Stockholmsregionen. Nämnden har efter fullmäktiges beslut utarbetat ett reviderat förslag till klimatfärdplan[4] som antogs av nämnden i december 2018 och av regionstyrelsen i februari 2019. Fullmäktige fastställde planen i mars 2019[5].

Landstingsfullmäktige gav 2014 TRN i uppdrag att ta fram en landsbygds- och skärgårdsstrategi för Stockholms län med koppling till RUFS 2050[6]. Strategin antogs av landstingsfullmäktige i juni 2018 i enlighet med landstingsstyrelsens (LS) förslag till

[2] TRN 2017-0100
[3] LS 2015–0084, 2018-0279
[4] TRN 2018–0082
[5] RS 2019-0063, LS 2017-1512
[6] LS 1403-0399

beslut[7]. I revisionens granskning av skärgårds- och sjötrafiksfrågor som avrapporterades i delåret[8], se även avsnitt 3.2.1, bedömde revisionen att TRN genomför reglementes uppdrag om att ta fram ett skärgårdsprogram genom landsbygds- och skärgårdsstrategin, men att TRN tillsammans med LS bör tydliggöra hur och vilka verksamheter inom landstinget som ska bidra till genomförandet och uppföljningen av strategin. Revisionen bedömde även att TRN tillsammans med trafiknämnden behöver tydliggöra landstingets ansvar för replipunkter[9].

Genomförande och uppföljning av RUFS 2050

Tillväxt- och regionplanenämnden har i fullmäktiges budget 2018 fått uppdrag att färdigställa och genomföra vidare arbete kopplat till RUFS 2050 i samarbete med landstingets övriga nämnder och styrelser[10]. I samband med fullmäktiges beslut om den regionala utvecklingsplanen i juni fick tillväxt- och regionplanenämnden även i uppdrag att, i samråd med landstingsstyrelsen, följa upp RUFS 2050 under perioden 2019–2026 och att årligen rapportera till fullmäktige.

Under året har förvaltningen genomfört en kartläggning av TRN:s egna insatser kopplat till de regionala prioriteringar som finns i RUFS 2050. Kartläggningen har även resulterat i en modell och ett arbetssätt som förvaltningen avser att tillämpa i sitt arbete med att genomföra RUFS. En aktörsanalys som ska tydliggöra vilka aktörer som bör ha ett ansvar och roll i genomförandet av de regionala prioriteringarna har också inletts. I ett första steg i aktörsanalysen kommer en kartläggning av vad verksamheterna inom Region Stockholm kan bidra med genomföras. Aktörsanalysen beräknas vara klar under första halvan av 2019. Enligt uppgift har även koncernledningsorganiseringen[11] förbättrat förutsättningarna för samverkan och förankring kring RUFS-arbetet.

Den första uppföljningen av RUFS 2050 redovisades som ett beslutsärende till fullmäktige i mars 2019[12]. I uppföljningsrapporten redovisas en översiktlig bild av Stockholms län utifrån de 16 delmål med tillhörande indikatorer som är fastställda i RUFS 2050. Jämförelser görs också med tio europeiska storstadsregioner samt hur några utomeuropeiska storstadsregioner arbetar för att hantera de utmaningar som beskrivs i RUFS 2050. Uppföljningen av genomförandet av de regionala prioriteringarna kommer enligt rapporten att redovisas för första gången i 2019 års uppföljningsrapport eftersom formerna för uppföljningen av dessa ska bestämmas gemensamt av aktörer som är verksamma inom respektive regional prioritering.

[7] LS 2017-1513
[8] RK 2018–0036, Delårsrapport 2018 Tillväxt- och regionplanenämnden
[9] Med replipunkt avses strategiska bytespunkter
[10] LS 2017-0452 Mål och budget 2018 nr 53.
[11] Koncernledningen träffas varannan vecka och hanterar övergripande frågor inom Region Stockholm kring strategi, ledning, styrning och samordning med utgångspunkt i koncernens uppdrag, mål och budgetförutsättningar. Ledningen består av regiondirektören, förvaltningschefer från några centrala förvaltningar samt direktörer inom regionledningskontoret.
[12] LS 2018-1120, Rapporten Läget i Stockholmsregionen 2018 - uppföljningen av RUFS 2050

Inför framtagandet av RUFS 2050 gjordes en bedömning av om RUFS 2010 ansågs aktuell bland regionens aktörer[13]. I bedömningen framkom att aktörer bl.a. ansåg att förutsättningarna borde tydliggöras, verktyg för genomförandet borde tas fram samt att uppföljningen borde utvecklas och systematiseras för att tydligare kunna mäta genomförandegraden. I fullmäktiges budget för 2018[14] framgår bl.a. att det är avgörande för både trovärdigheten och ett kraftfullt genomförande att landstingets nämnder och länets övriga aktörer delar målbilden, stärker inriktningen och är aktiva i genomförandet av planen utifrån sina respektive ansvarsområden.

Av revisionens tidigare granskningar[15] av hur uppföljningen av regionplanen utförts har revisionen bedömt att uppföljningarna i större utsträckning kan ta upp landstingsverksamheternas bidrag till RUFS. Revisionen har bl.a. mot denna bakgrund även tidigare rekommenderat landstingsstyrelsen att förtydliga ansvarsfördelningen för planering, genomförande och uppföljning av landstingsverksamheternas bidrag till RUFS, samt att utveckla former för hur landstingets verksamheter ska bidra till målen i nuvarande och kommande RUFS.

Revisionens granskning visar att TRN i beslutsunderlag inför antagandet av RUFS och landsbygd- och skärgårdsstrategin framhållit att det är önskvärt att LS i sin beredning av ärendet tydliggör hur nämnder och bolag ska arbeta med genomförandet av RUFS 2050. I LS förslag till beslut[16] till fullmäktige framgår dock inte de tydliggöranden som TRN efterfrågat i sitt beslutsunderlag. I LS underlag lyfts det istället bl.a. fram att varje berörd aktör, inklusive landstingets olika verksamheter, behöver konkretisera vad inriktningen i regionplanen och de kompletterande dokumenten innebär för den egna verksamheten. Vidare lyfts att det i många fall handlar om att i planeringen av den egna verksamheten använda principerna i RUFS 2050 och de kompletterande dokumenten som vägledning.

I intervjuer framkommer behov av att ytterligare konkretisera RUFS olika delar för att kunna styra/vägleda, samordna och följa upp hur verksamheterna inom Region Stockholm bidrar till RUFS. I LS tjänsteutlåtande till uppföljningsrapporten av RUFS 2050 framhåller LS exempelvis att uppföljningsrapporten endast beskriver läget i regionen i förhållande till de delmål som finns i RUFS 2050 och inte något om RUFS effekt på regionens utveckling. Skillnaden beskrivs som viktig att framhålla så att det inte felaktigt kan uppfattas som att utvecklingen inom ett område beror på RUFS 2050 och därmed kopplas till vissa åtgärder från t.ex. Region Stockholm eller länets kommuner. Vidare framhålls att felaktiga slutsatser då riskerar att dras om vilka åtgärder som är effektiva och vilka aktörer som bär ansvaret. Detta eftersom RUFS delmål berör mycket komplexa frågor där det krävs djup och bred expertkompetens för att bedöma varför utvecklingen inom olika områden utvecklas i en viss riktning.

[13] LS 1310-1360, RUFS 2010 – en bedömning av aktualitet och användbarhet inklusive redovisning av uppdraget att utvärdera handlingsprogram som arbetsmetod.
[14] LS 2017- 0452, Stockholms läns landsting Mål och Budget 2018
[15] RK 201604-0023, Årsrapport 2016 Tillväxt- och regionplanenämnden, RK 2018–0027, Årsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden
[16] LS 2018-0279

Vidare framhålls i tjutet att arbetet med konsekvensanalyser[17] med koppling till RUFS bör prioriteras och kan ge underlag till beslut om hur regionens resurser kan användas för att bidra till resurseffektiv måluppfyllelse.

Bedömning

Revisionen konstaterar att nämndens uppdrag med att ta fram en ny regional utvecklingsplan har genomförts enligt plan och att det pågår ett arbete med de resterande uppdrag som nämnden erhållit av fullmäktige.

I likhet med tidigare år vill revisionen framhålla att uppföljningen av RUFS i större utsträckning kan ta upp Region Stockholms verksamheters bidrag till den regionala utvecklingen. Revisionen ser därför positivt på det utvecklingsarbete som planerats genom exempelvis den aktörsanalys som nu genomförs.

Revisionen konstaterar att TRN har lyft behovet av att regionstyrelsen i beredningen till fullmäktige förtydligar hur nämnder och bolag ska arbeta med genomförandet av RUFS 2050. Revisionen noterar att regionstyrelsen hänvisar till varje nämnds ansvar och därmed inte hörsammat det behov som har lyfts fram av TRN.

Revisionen bedömer att TRN fortsatt behöver arbeta tillsammans med regionstyrelsen för att ta ett samlat grepp för Region Stockholms övergripande styrning av genomförandet av RUFS såväl vad gäller planering, samordning som uppföljning av Region Stockholms verksamheters bidrag. TRN:s roll i förhållande till regionstyrelsen behöver i detta sammanhang fortsatt förtydligas och samordningsformerna utvecklas. Revisionen bedömer sammanfattningsvis att TRN och regionstyrelsen tillsammans bör arbeta för att hitta former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till RUFS. Rekommendationen som tidigare endast riktats mot regionstyrelsen kommer således justeras i enlighet med detta.

Rekommendationer:

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samråd med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS.

3.2 Avrapporterade granskningar i delrapport

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

3.2.1 Granskning av skärgårds- och sjötrafikfrågor

I samband med revisionens delrapportering 2018[18] granskade revisionen TRN respektive trafiknämndens (TN) ansvar för skärgårds- och sjötrafiksfrågor med utgångspunkt från landstingets reglemente[19] och landstingsfullmäktiges mål och uppdrag. Även landstingsstyrelsen berördes av granskningen. Revisionen bedömde att

[17] Enligt ärendet innebär konsekvensanalys systematisk och transparent bedömning av för och nackdelarna med olika åtgärdsalternativ.
[18] RK 2018–0036
[19] LS 2017–1197

TRN genomför reglementes uppdrag om att ta fram ett skärgårdsprogram genom landsbygds- och skärgårdsstrategin, men att TRN tillsammans med LS bör tydliggöra hur och vilka verksamheter inom landstinget som ska bidra till genomförandet och uppföljningen av strategin.

Vidare bedömde revisionen att TRN och TN behöver tydliggöra landstingets ansvar för replipunkter eftersom dessa anses som strategiska bytespunkter och att en uppföljning av replipunkterna kan genomföras för att säkerställa att de lever upp till de uppsatta förhållningssätten som formulerats i RUFS 2050. Revisionen menade även att samverkan mellan TN och TRN kan stärkas när det gäller skärgårdsfrågor, exempelvis kring frågor om tillgänglighet och den övergripande trafikplaneringen.

3.3 Granskningar utan väsentliga avvikelser

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

3.4 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.4.1 Bisysslor och jäv

Revisionen har tidigare rekommenderat tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning att tydliggöra ansvaret för hur sammanställningen av blanketterna för bisysslor ska hanteras[20]. Revisionens uppföljning visar att en ny funktion i lönesystemet Heroma har börjat användas sedan årsskiftet 2018/2019. Tidigare pappersrutin tillämpas därför inte längre. I systemet finns en obligatorisk fråga om bisyssla på medarbetarens egen vy. Respektive chef kan följa upp hur medarbetaren svarat och om blankett för bisyssla finns. På förvaltningens intranät finns enlig uppgift även en lathund för chefer hur hanteringen i systemet ska ske. Revisionen bedömer att funktionen i lönesystemet ger bättre förutsättningar för uppföljning och bedömning. Rekommendationen anses därför som åtgärdad.

Revisionen har även tidigare rekommenderat att nämnden bör säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden[21]. Nämnden har flera verksamhetsområden där frågor om jäv kan aktualiseras som till exempel beslut om ekonomiskt stöd till olika projekt och verksamheter. Revisionens uppföljande granskning visar att inför den nya mandatperioden har en utbildning för nämnden genomförts vilken omfattat en genomgång av jävsreglerna och tillämpning av dessa. Mot denna bakgrund och så som rekommendationen är formulerad bedöms rekommendationen som åtgärdad. Revisionen vill dock framhålla vikten av att både ledamöter och

[20] RK 2018–0027, Årsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden, rekommendation nr 1230
[21] RK 2018–0027, Årsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden, rekommendation nr 1229

tjänstemän kontinuerligt påminns om jävsreglernas räckvidd och bakgrunden till dem inför beslut och handläggning av olika ärenden.

3.4.2 Bidragshantering

Revisionen rekommenderade 2017 tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning att implementera rutiner som säkerställer den interna kontrollen för frakt- och SIKO-bidragen[22].

Revisionens uppföljande granskning visar att TRN har tagit fram riktlinjer som beslutats av nämnden och som implementerats under året för regionala hållbarhets- och skärgårdsanslaget (tidigare miljö- och skärgårdsanslaget). I riktlinjerna framgår kriterier för att erhålla bidrag och för den ekonomiska redovisningen. Det pågår även ett arbete mellan TRN och TN i syfte att få bättre underlag till faktureringen som avser fraktbidragen. Arbetet har bland annat medfört att faktureringen numera sker mer frekvent under året än som tidigare årsvis. Till fakturorna finns numera bättre underlag till de utbetalningar som TRN sedan ska göra avseende fraktbidrag. Dokumenterad rutin för denna hantering saknas dock.

Revisionen ser positivt på det pågående arbetet men bedömer avseende fraktbidraget att en dokumenterad rutin behöver tas fram. Rekommendationen i denna del kvarstår. Gällande verksamhetsbidrag till SIKO bedömer revisionen att framtagna riktlinjer ger förutsättningar för en enhetlig hantering då det finns tydliga kriterier för att erhålla bidrag och för den ekonomiska redovisningen. Denna del av rekommendationen anses därför som åtgärdad.

3.5 Samlad bedömning av intern styrning och kontroll

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

Baserat på den sammantagna granskningen 2018 så är bedömningen oförändrad jämfört med 2017.

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.

[22] RK 2018–0027, Årsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden, rekommendation nr 771

4.1 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

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

4.2 Samlad bedömning av räkenskaper

Årsbokslutet bedöms i allt väsentligt vara 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 Nämndens yttrande över delrapport 2018

Nämnden har 2019-02-21 lämnat yttrande över delrapporten för 2018. Nämnden har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening. Nämnden redogör kort för hur revisonens rekommendationer kommer att hanteras.

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	
2016 Årsrapp ID: 962	Tillväxt- och regionplanenämnden bör systematiskt utvärdera genomförda insatser för att koordinera Region Stockholms strategi av EU:s strukturfonder så att Region Stockholms strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas		X		Med bakgrund av ny politisk organisation inom Region Stockholm samt nytt reglemente för nämnden fr.o.m 2019 avser revisionen att följa upp rekommendationen under 2019. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2016 Årsrapp ID: 961	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samverkan med regionstyrelsen tydliggöra Region Stockholms internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller Region Stockholms 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 2019.
2017 Årsrapp ID: 1229	Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att landstingets jävsregler följs vid nämndens sammanträden.	X			Revisionens uppföljande granskning visar att inför den nya mandatperioden har en utbildning för nämnden genomförts vilken omfattat en genomgång av jävsreglerna och tillämpning av dessa. Mot denna bakgrund och så som rekommendationen är formulerad bedöms rekommendationen som åtgärdad. Revisionen vill dock framhålla vikten av att både ledamöter och tjänstemän kontinuerligt påminns om jävsreglernas räckvidd och bakgrunden till dem inför beslut och handläggning av olika ärenden.
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.		X		TRF har lämnat förslag till LSF om revideringar av reglementet i enlighet med rekommendationen. Rekommendationen bedöms delvis åtgärdad. Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2018 Delår ID: 1316	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i delegationsordningen specificera vilka delegerande ärenden som inte behöver anmälas och motivering för detta.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2018 Delår ID: 1315	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2018 Delår ID: 1314	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med landstingsstyrelsen tydliggöra och samordna landstingets roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i landstinget som löpande ska följa upp strategin.				Följs upp i samband med delårsgranskningen 2019.
2018 Årsrapp ID: 1453	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR 2018

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.

Tillväxt- och regionplaneförvaltningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2019-02-07

TRN TRN 2018-0154

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över landstingsrevisorernas delrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Landstingsrevisorerna har överlämnat delrapport 2018 till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast den 28 februari 2019.

I delrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning per augusti 2018.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande, 2019-02-07
Landstingsrevisorernas delrapport 2018 Tillväxt- och regionplanenämnden

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta följande

1. Tjänsteutlåtandet, TRN 2018–0154, med kommentarer till revisionens rekommendationer överlämnas som yttrande till regionrevisorerna.

2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning
Landstingsrevisorerna ger en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts under 2018 inklusive en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport 2018.

Landstingsrevisorerna bedömer att nämndens prognos för det ekonomiska resultatet är rimlig, men avvaktar med bedömningen av det verksamhetsmässiga resultatet till årsrapporten för 2018, då nämndens nya mål med tillhörande delmål och indikatorer följs upp.

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

I delegationsordningen har enstaka avvikelser noterats som inte påpekades vid tidigare granskning. Revisionen har även granskat skärgårds- och sjötrafiksfrågor och lämnat rekommendationer om ansvarsförhållanden, vilka kommer följas upp i samband med delårsgranskningen för 2019.

Avvikelserna vid hittills genomförda granskningar bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

Av tidigare lämnade rekommendationer bedöms fyra vara åtgärdade vid delårsgranskningen:

- Att bryta ner egna verksamhetsnära mål och indikatorer utifrån fullmäktiges mål och indikatorer.
- Att riskanalys och internkontrollplan omfattar nämndens hela ansvarsområde och arbetet mot fullmäktiges mål.
- Att komplettera delegationsordningen med takbelopp för representation, se över beloppsgränser för anmälan och förtydliga vad som menas med delegation, vidaredelegation och verkställighet.
- Att revidera förvaltningens beslutsordning så att beslut som är delegerade från nämnden inte omnämns som verkställighet.

Överväganden
Nedan redovisas Landstingsrevisorernas rekommendationer vid delåret som föranleder åtgärder för nämnden, och förvaltningens kommentarer till dem. Även en tidigare rekommendation kommenteras, då den kan anses vara åtgärdad.

1. Skärgårds- och sjötrafikfrågor

Ny rekommendation: Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med landstingsstyrelsen tydliggöra och samordna landstingets roll när det

gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i landstinget som löpande ska följa upp strategin.

Kommentar: Tas om hand i samband med framtagandet av genomförandedokument tillhörande strategin.

Ny rekommendation: Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras.

Kommentar: Tillsammans med Länsstyrelsen i Stockholm pågår inventering av replipunkter i länet. Syftet är att skapa funktionella replipunkter och identifiera ansvariga aktörer för förbättring och underhåll.

2. Ansvar och befogenheter
Ny rekommendation: Tillväxt- och regionplanenämnden bör i delegationsordningen specificera vilka delegerade ärenden som inte behöver anmälas och motivering för detta.

Kommentar: Ny delegationsordning för nämnden tas fram för mandatperioden 2018-2021 där rekommendationen beaktats.

Rekommendation från 2017: Nämnden bör i samverkan med landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige att uppgiften att besluta om bidrag från miljö- och skärgårdsanslag regleras i reglementet.

Kommentar: Nytt reglemente för Region Stockholm antogs i december 2018 där rekommendation har beaktats.

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
Enhetschef ekonomi och administration

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 www.sll.se. De kan också beställas från revisionskontoret. Det går även att prenumerera på Landstingsrevisorernas nyhetsbrev 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

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2015 Årsrapp ID: 771	Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör implementera rutiner som säkerställer den interna kontrollen för frakt- och SIKO-bidragen.		X		Nämnden har tagit fram riktlinjer som implementerats under året för regionala hållbarhets- och skärgårdsanslaget (tidigare SIKO-bidrag). Gällande SIKO-bidragen bedömer revisionen att framtagna riktlinjer ger förutsättningar för en enhetlig hantering då det finns tydliga kriterier för att erhålla bidrag och för den ekonomiska redovisningen. Denna del av rekommendationen anses därför som åtgärdad. Det pågår även ett arbete mellan TRN och TN i syfte att få bättre underlag till faktureringen som avser fraktbidragen. Revisionen ser positivt på det pågående arbetet men bedömer avseende fraktbidraget att en dokumenterad rutin behöver tas fram. Rekommendationen i denna del kvarstår. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2017 Årsrapp ID: 1230	Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör tydliggöra ansvaret för hur sammanställningen av blanketterna för bisysslor ska hanteras.	X			En ny funktion i lönesystemet Heroma har börjat användas sedan årsskiftet 2018/2019. Tidigare pappersrutin tillämpas därför inte längre. Revisionen bedömer att funktionen i lönesystemet ger bättre förutsättningar för uppföljning och bedömning. Rekommendationen anses därför som åtgärdad.