Tillväxt- och regionplaneförvaltningen

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2020-08-13

TRN 2020-0111

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2019 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2019 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 2019, RK 2019-0033.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande, 2020-08-13
Förslag till yttrande, 2020-08-13
Regionrevisorernas årsrapport 2019 för tillväxt- och regionplanenämnden, RK 2019–0033.

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta följande

1. Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2019 för tillväxt- och regionplanenämnden, TRN 2020–0111, 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.

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 sedan 2016.

Regionrevisorerna lämnar sju rekommendationer till nämnden i årsrapport 2019, varav tre avser 2019 och fyra kvarstår från tidigare år som delvis åtgärdade. Rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande, och följs upp av revisorerna vid delårs- och årsgranskningarna 2020.

Överväganden

Nedan redovisas Regionrevisorernas rekommendationer som föranleder åtgärder för nämnden. Förvaltningen lämnar en kort kommentar till hur rekommendationerna avses tas omhand.

Rekommendationer 2019

1. Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att arbetsplanerna för beredningarna anmäls till nämnden i enlighet med Instruktionen för tillväxt och regionplanenämndens beredningar.

Kommentar

Respektive beredning arbetsplan ska uppdateras och beslutas inför nästa verksamhetsår. Därefter anmäls de till nämnden.

2. Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra hur indikatorerna som används vid uppföljningen av RUFS 2050 är sammankopplade med de antagna delmålen i RUFS 2050.

Kommentar

Kopplingen mellan indikatorer och delmål i RUFS 2050 anses ha tydliggjorts i 2019 års uppföljning av RUFS 2050 som regionfullmäktige har fastställt den 5 maj 2020 (RS 2020–0111).

3. Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera hur Region Stockholm på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel och utforma cykelinfrastrukturen i Region Stockholm.

Kommentar
Rekommendationen avsåg tidigare dåvarande landstingsstyrelsen och har nu riktats till TRN istället. Grundar sig på att nämnden i sin verksamhetsplan för 2020 har beslutat att det regionala cykelkansliet även ska verka för att främja cykling internt inom Region Stockholm. Cykelkansliet lämnar lägesrapport och avrapporterar aktiviteter och uppdrag i samband med delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Tidigare lämnade rekommendationer

4. 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
I 2020 års verksamhetsberättelse för nämnden kommer nyttjande av EU-medel att redovisas.

5. Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i Region Stockholm som löpande ska följa upp strategin.

Kommentar
Handlingsprogram för Landsbygd- och skärgårdsstrategi antogs av nämnden den 20 april 2020. Uppföljning av genomförandet sker vid delår och i verksamhetsberättelse.

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

Kommentar
Ansvarsfördelningen för replipunkter avses att tydliggöras inom pågående uppdrag från Region Stockholms budget 2020.

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

Kommentar
I samband med Region Stockholms verksamhetsberättelse för 2020 följs indikatorer upp som också ingår i RUFS 2050.

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
2020-08-13

TRN 2020-0111
RK 2019-0033

Regionrevisorerna
Region Stockholm

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2019 för tillväxt- och regionplanenämnden

Inledning

Tillväxt- och regionplanenämnden yttrar sig över regionrevisorernas årsrapport 2019 för tillväxt- och regionplanenämnden.

Synpunkter

Tillväxt- och regionplanenämnden är i helhet nöjd med de svar som förvaltningen tagit fram i ärendets tjänsteutlåtande. Vid regionrevisorernas kommande uppföljningar 2020 förväntas rekommendationerna helt eller delvis vara åtgärdade.

Från: Christina Holmqvist
Till: TRF Funk Registrator
Ärende: Revisorernas årsrapport 2019, för yttrande
Datum: den 21 april 2020 15:01:08
Bilagor: Årsrapport 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden.pdf
Bilaga 2 rekommendationer till ledningen.pdf

Översänder revisorernas årsrapport 2019 för yttrande senast 2020-08-31.

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

Regionrevisorerna

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2019
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2020-04-15 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2020-08-31.

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

Årsrapport 2019

Tillväxt- och regionplanenämnden

Region Stockholm

Regionrevisorerna

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2019
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2020-04-15 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2020-08-31.

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 regionplanenämnden

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 2019

	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 1 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Det går inte att bedöma om fullmäktiges mål gällande den regionala utvecklingsplaneringen för hållbar tillväxt har uppnåtts eftersom indikatorer antingen inte kan mätas för 2019 eller delvis saknas. Revisionen bedömer dock att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner och det verksamhetsmässiga resultatet bedöms därför vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2018.

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 2018.

Räkenskaper

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

Innehåll

1 Årlig granskning 1

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 1
2.1 Ekonomiskt resultat 1
2.2 Verksamhetsmässigt resultat 2

3 Intern styrning och kontroll 9
3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 9
3.2 Ansvar och befogenheter 10
3.3 RUFS 2050 14
3.4 Hanteringen av stiftelser 16
3.5 Regionala cykelkansliet 17
3.6 Ledningsnära kostnader och representation 18
3.7 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 19
3.8 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 19

4 Räkenskaper 20
4.1 Årsbokslutet inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse) 20
4.2 Samlad bedömning av räkenskaper 21

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till nämnden

Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier

1 Årlig granskning

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

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

Tillväxt- och regionplanenämnden ansvarar enligt det specifika reglementet för att fullgöra Region Stockholms ansvar för regional fysisk planering och regionens uppgifter enligt lagen om regionalt utvecklingsansvar, förutom vad avser länsplan för transportinfrastruktur.

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

I granskningen har revisorerna biträtts av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Sebastian Kopp m.fl. vid revisionskontoret och huvudansvarig revisor Rebecka Hansson m.fl. vid PwC.

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämnden uppnått fullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål och givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	191	190	174,8
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-191	189	174,2
Årets resultat	**0**	**1**	**0,6**
Balansomslutning (mnkr)	-	35	24
Årsarbetare (antal)	70	57	44

Årets resultat uppgår till ca 1 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Resultatet är något högre än 2018 års utfall.

2.1.1 Jämförelse med budget 2019

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 190 mnkr, vilket är 1 mnkr (0,5 procent) lägre än budgeterat. Ersättningen för övriga bidrag är 4 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på att intäkterna i externa projekt förts direkt mot balansräkningens skuldsida och därmed inte resultatförts (se nedan och avsnitt 4). Övriga intäkter överstiger budgeten med ca 3 mnkr, varav samfinansiering från statliga, regionala och kommunala aktörer till olika projekt utgör majoriteten av posten.

Verksamhetens *kostnader,* exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 189 mnkr, vilket är 2 mnkr (ca 1 procent) lägre än budgeterat. Av budgetavvikelsen beror ca 12 mnkr på lägre personalkostnader. Cirka 4 mnkr av dessa avser personalkostnader i externa projekt som förts direkt mot balansräkningens tillgångssida (se ovan och avsnitt 4). Utfallet för övriga kostnader är drygt 8 mnkr högre än budgeterat, vilket framförallt inkluderar köp av konsulttjänster och inhyrd personal. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av flera delposter, bl.a. IT-kostnader vilka är drygt 1,3 mnkr högre än budgeterat och återförda projektmedel för hållbarhets-, skärgårds- och fraktanslaget på 0,3 mnkr.

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

2.1.2 Jämförelse med 2018 års utfall

Jämfört med 2018 har verksamhetens *intäkter* ökat med 15 mnkr (8,6 procent), vilket framför allt beror på ett ökat anslag från regionen. Det ökade uppdraget har lett till ett behov av att rekrytera ny personal för att klara utökat ansvar för regional utveckling, trafikplanering samt ett permanentat regionalt cykelkansli och inrättandet av ett klimatkansli. Vidare har riktade statliga medel tillkommit som finansierat främst personal i olika projekt.

Verksamhetens *kostnader* har jämfört med 2018 ökat med 14,6 mnkr (8,4 procent), vilket i huvudsak beror på ovan nämnda orsaker. Utfall för personalkostnader var 33,7 mnkr 2018 i jämförelse med 43 mnkr 2019, vilket är en ökning med 26,3 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 2018, vara tillfredsställande.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt

Fullmäktiges övergripande mål för nämnden är att Region Stockholm ska bedriva en regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt. Det övergripande målet bryts ned i fyra delmål; En regionplanering i framkant, En hållbar regional tillväxt och attraktionskraft, Ta tillvara på kompetensen och underlätta

matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen samt Bidra till att nå RUFS mål om ökat bostadsbyggande och skapande av attraktiva livsmiljöer i Stockholmsregionen.

Regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt	**Mål 2019**	**Bokslut 2019**	**Bokslut 2018**	**Klarat målet**
Regionfullmäktiges mål				
En regionplanering i framkant				
Kommunala planers överensstämmelse med plankartan i RUFS	≥ 80%	79 %	67 %	
Hållbar regional tillväxt och attraktionskraft				
Antal nystartade företag per 1000 invånare	≥ 16	-	14	
Ta tillvara kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen				
Ingen indikator utvecklad	-	-	-	-
Bidra till att nå RUFS mål om ökat bostadsbyggande och skapande av attraktiva livsmiljöer i Stockholmsregionen				
Antal färdigställda bostäder per år (nämndbeslutad)	≥ 22 000	-	17 200	

De två första delmålen har en indikator vardera, som är antagna av fullmäktige. Nämndens uppföljning visar att målnivån för indikatorerna inte nås. För delmålet *Ta tillvara på kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen* har varken fullmäktige eller nämnden beslutat om indikatorer. Av nämndens verksamhetsplan för 2019[1] framgår det att ett utvecklingsarbete mellan tillväxt- och regionaplaneförvaltningen (TRF) och regionledningskontoret för att ta fram indikatorer för målet var planerat under året. I verksamhetsplan för 2020[2] har fullmäktige beslutat om tre indikatorer som nämnden ska följa upp. För sista delmålet *(Bidra till att nå RUFS mål om ökat bostadsbyggande och skapande av attraktiva livsmiljöer i Stockholmsregionen*) har nämnden beslutat om en indikator, men målvärdet nås inte.

[1] TRN 2019–0001
[2] TRN 2019–0204

För indikatorn *Kommunala planers överensstämmelse med plankartan i RUFS* har förvaltningen utvecklat en analysmetod under 2019 för att kunna analysera samtliga kommuners senast antagna översiktsplan. Skillnaden i utfallet från 2018 förklaras av att analysen nu baseras på den prioriterade bebyggelsestrukturen i RUFS 2050. Utfallet 2018 baserades på föregående regional utvecklingsplan, RUFS 2010.

Av nämndens verksamhetsberättelse framgår det att utfallet för indikatorn *antal nystartade företag per 1 000 invånare* för 2019 rapporteras av myndigheten Tillväxtanalys under första halvåret 2020 och kommer att redovisas först i nämndens delrapport för 2020. Nämnden kan därför inte bedöma måluppfyllelsen i samband med verksamhetsberättelsen. Samma skrivning fanns i nämndens årsrapport för 2018[3]. Revisionen noterar dock att utfallet för 2018 inte rapporterades i delårsrapporten för 2019 utan först i verksamhetsberättelsen för 2019 som gick upp till nämnden i februari 2020. Redovisningen av utfallet för 2018 blev därmed förskjutet ett år vilket förklaras av att det i anvisningar från regionledningskontoret för delåret 2019 inte framgick krav på rapportering av denna indikator. Enligt verksamhetsberättelsen bidrar nämnden till måluppfyllelse genom att Region Stockholm är delägare i ALMI Stockholms Sörmland AB och att nämnden arbetar med att ta fram en regional näringslivs- och tillväxtstrategi. Strategin planeras att antas av regionfullmäktige 2020.

För *indikatorn antal färdigställda bostäder per år* finns det som nämnt ovan en nämndbeslutade indikator. Utfallet för 2019 kommer i likhet med indikatorn för nystartade företag att redovisas först under 2020. Därmed kan måluppfyllelsen för indikatorn inte mätas i samband med nämndens verksamhetsberättelse. I nämndens verksamhetsplan för 2019 tydliggörs det att målet för 2018 var 16 000, målet följdes dock inte upp i nämndens årsrapport för 2018 eftersom statistik för året inte fanns tillgänglig. I rapporten *Läget i Stockholms regionen 2019 – Uppföljningen av RUFS 2050*[4] framgår det däremot att drygt 17 100 bostäder färdigställdes 2018. Vidare förs det fram i uppföljningen att prognosen för färdigställda bostäder kommer sjunka kommande år och att prognosen är 10 000 påbörjade bostäder 2019. Enligt verksamhetsberättelsen bidrar nämnden till måluppfyllelse genom att omhänderta uppdraget att initiera regionala bostadssamtal med Stockholm Stad och Storsthlm[5] om hur de regionala problemen på bostadsmarknaden bäst kan mötas. Bostadssamtalen ska fortsätta under 2021. Indikatorn är från och med 2020 fullmäktigebeslutad.

För delmålet *Ta tillvara kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen* beskrivs det i verksamhetsberättelsen att nämndens ansvar för samordningen av EU:s strukturfonder möjliggör

[3] TRN 2018–0145
[4] TRN 2019–0195
[5] Ett förbund bildat av kommunerna i Stockholms län

måluppfyllelse. Vidare menar nämnden att framtagandet av en regional kompetensplattform också kommer att skapa förutsättningar för måluppfyllelse.

Bedömning

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens verksamhetsberättelse. Revisionen noterar däremot att årets utfall inte kan rapporteras för vissa indikatorer eftersom ingen statistik finns att tillgå för 2019. Ett av delmålen har inte heller någon beslutad indikator. Därmed går det inte, i likhet med 2018, att bedöma om fullmäktiges mål har uppnåtts. Vidare menar revisionen att nämndens rådighet för att uppnå målvärdet för flera indikatorer är begränsad. Det gäller till exempel indikatorerna för nystartade företag och färdigställda bostäder.

2.2.2 Stockholmsregionen ska vara Europas mest attraktiva tillväxtregion

Det övergripande målet *Stockholmsregionen ska vara Europas mest attraktiva tillväxtregion* är ett nytt mål för Region Stockholm 2019. Till målet har två delmål antagits; *Skapa goda förutsättningar för en väl fungerande samhällsplanering* och *Bidra till ett transporteffektivt samhälle i Stockholmsregionen*. I fullmäktiges budget för 2019[6] har inga indikatorer fastställts för att mäta målen och därmed har inte heller nämnden gjort uppföljning på indikatornivå.

Nämnden beskriver att genom det regionala utvecklingsansvaret och den regionala fysiska planeringen skapas förutsättningar för en väl fungerande samhällsplanering. Även RUFS 2050 anges som ett viktigt styrdokument för samhällsplanering för aktörer inom regionen och att genom att följa upp den årligen ges en indikation på nämndens och regionens måluppfyllelse.

Genom att nämnden under 2019 har börjat implementera det utökade uppdraget för trafikplanering och inrättat det regionala cykelkansliet samt följt upp den regional cykelplanen bidrar nämnden enligt verksamhetsberättelsen till måluppfyllelse för det andra delmålet om ett transporteffektivt samhälle.

Det övergripande målet finns inte med i fullmäktiges budget för 2020[7], men delmålen finns kvar. Delmålet kring en väl fungerande samhällsplanering ska följas upp av regionstyrelsen, medan målet för att bidra till ett transporteffektivt samhälle ska följas upp av TRN.

2.2.3 Attraktiv arbetsgivare

För fullmäktiges mål angående en attraktiv arbetsgivare finns det fem indikatorer. Nämnden uppnår enbart målvärdet för fullmäktiges indikator om andelen sjukfrånvaro i relation till ordinarie arbetstid.

[6] LS 2017–1455
[7] RS 2019–0829

I jämförelse med 2018 har utfallet för medarbetarindex minskat från 72 till 62. Fullmäktiges målvärde är 76 och Region Stockholms samlade medarbetarindex är 77. För chefsindex har utfallet minskat från 71 till 60. Fullmäktiges målvärde är 78 och regionens samlade chefsindex är 78. Revisonen noterade 2018 att utfallet även hade sjunkit mellan 2018 och 2017.

Granskningen har visat att förvaltningen arbetar med att ta fram handlingsplaner på enhetsnivå för att hantera utfallet av medarbetarenkäten. Förvaltningens ledningsgrupp kommer utifrån handlingsplanerna att besluta om åtgärder och utvecklingsområden för att förbättra utfallet. Orsaken till det försämrade resultat anses av förvaltningen framförallt bero på den stora omställningen som förvaltningen genomgått under 2019 och det mycket omfattande förändringsarbete som har bedrivits på förvaltningen sedan flera år. Detta har bland annat inneburit byte av lokaler, nya arbetsuppgifter, nya roller, personalomsättning och nya verksamhetsorganisation (se avsnitt 3.1). I nämndens internkontrollplan för 2020[8] finns risken *hög personalomsättning och rekryteringsbehov*. Åtgärden för att hantera risken är bland annat att arbete med det systematiska arbetsmiljöarbetet och strategisk kompetensförsörjning.

Under året har förvaltningen tagit fram en komptensförsörjningsplanering[9] för 2019–2022. I dokumentet framgår det att under 2020 ska en formell kompetensförsörjningsplan tas fram. då det antogs fortsätta vara ett uppdrag från fullmäktige. Uppdraget har upphört och med anledning av det kommer förvaltningen, enligt intervjuer, fortsätta utveckla den framtagna kompetensförsörjningsplaneringen eftersom all typ av resurs- och kompetensplanering ingår i det löpande arbetet och chefsansvaret

En översyn av arbetssätt och arbetsfördelning har påbörjats under 2019 för att utveckla och förbättra organisationen. Konkret innebär detta att förvaltningen bland annat ska arbeta med att ta fram en uppdaterad arbetsordning för förvaltningen.

Sedan 2018 har antalet helårsarbeten ökat från 44 till 57 till följd av det utökade uppdraget för nämnden. Nämnden hade budgeterat för 70 helårsarbeten. Det lägre utfallet beror främst på att rekryteringen och tillsättning skett kontinuerligt under året. Som nämnt ovan är även personalkostnaderna 12 mnkr lägre än budgeterat. Som förklaring anges vakanta tjänster, lägre utfall av helårsarbeten samt att sjukfrånvaro och långtidssjukskrivningar har påverkat lönekostnadsutvecklingen i jämförelse med budget.

Fullmäktige har i budget för 2019 beslutat om en indikator kring personalomsättning med ett målvärde på 10 procent. Förvaltningens utfall är 24 procent. Omsättningen beror på att 20 nya tjänster har inrättats och tillsatts.

[8] TRN 2019–0204
[9] Kompetensförsörjningsplanering 2019-2022

Samtidigt har 19 anställda antingen slutat och ersatts, rekryterats, bytt tjänster inom förvaltningen eller haft tidsbestämda projektanställningar.

Procentuella sjukfrånvaron har sjunkit i jämförelse med förra året och nämnden når det av fullmäktige beslutade målvärdet att andelen sjukfrånvaro i relation med ordinarie arbetstid ska vara lägre än 6,2 procent.

Bedömning

Revisionen bedömer att nämnden inte har uppnått fullmäktiges mål för attraktiv arbetsgivare. Endast en av målnivåerna för fullmäktiges indikatorer gällande attraktiv arbetsgivare har uppnåtts. När det gäller indikatorerna för medarbetar- och chefsindex har utfallet sjunkit kontinuerligt sedan 2017, med en tydlig negativ förändring mellan 2018 och 2019. Även personalomsättningen är högre än fullmäktiges målvärde.

Revisionen noterar att förvaltningen planerar insatser för att förbättra utfallet. Att även nämnden tar del av den långsiktiga kompetensförsörjningsstrategin bedömer revision är viktigt eftersom det är nämnden som har det övergripande ansvaret att säkerställa att nämndens mål och uppdrag nås.

2.2.4 En hållbar region Stockholm

För fullmäktiges delmål *Social hållbarhet* och *Stockholmsregionen ska inom fem år vara en av Europas fem ledande forskningsregioner inom forskning som syftar till bättre hälsa* redogör nämnden i verksamhetsberättelsen vilka insatser som genomförts för att bidra till måluppfyllelse.

När det gäller delmålet om att *Region Stockholms påverkan på klimatet ska minska* anger nämnden att det genom att arbeta med uppdragen om att bland annat genomföra den regionala klimatfärdplanen och att genomföra den regionala cykelplanen samt inrätta ett klimatkansli bidrar till måluppfyllelse. För indikatorerna som rör verksamhets- och fastighetsenergi och antalet ägda och leasade fordon som drivs på förnybara drivmedel är indikatorerna inte relevanta för nämnden och därmed behövs de inte rapportera något utfall. För indikatorn klimatpåverkan från Region Stockholms tjänsteresor har nämnden inte redogjort för utfallet i enlighet med anvisningar i regionens systemstöd Stödet. Detta med anledning av att förvaltningen har fått information från regionledningskontoret att detta ska hanteras centralt.

2.2.5 Uppdrag och anmodan

Nämnden har tilldelats 27 fullmäktigeuppdrag under 2019, 17 av dessa har avslutats under året. Tre av uppdragen gavs i fullmäktiges budget 2018[10], samtliga dessa är avslutade.

[10] LS 2017–0452

Fokus för nämnden har under 2019 varit uppdrag som tillkommit i och med det utökade regionuppdraget som Region Stockholm övertog från Länsstyrelsen Stockholm 1 januari 2019. Bland annat har nämnden arbetat med frågor som rör kompetensförsörjning, uppdaterat det regionala serviceprogrammet[11] och övertagit ansvaret som regional bredbands- och digitaliseringskoordinator.

Vidare pågår uppdraget från 2016 att ta fram styrdokument för säkerhet enligt plan. Revisionen har sedan inrättandet av nämnden 2015[12] pekat på vikten att nämnden beslutar om dessa styrdokument. Två av regionstyrelsens anmodan berör också att nämnden ytterligare ska intensifiera sitt arbete med säkerhet och krisberedskap samt integrera informations- och IT-säkerhet i verksamhetsprocesserna. Under 2019 har förvaltningen avslutat en säkerhetsskyddsanalys och en säkerhetskyddsplan är framtagen i samverkan med regionledningskontoret. Vidare planeras att en handlingsplan för informationssäkerhet ska antas av nämnden under 2020. Utifrån säkerhetskyddsplanen och handlingsplanen för informationssäkerhet ska sedan förvaltningen ta fram övergripande riktlinjer och anvisningar för säkerhetsarbetet under 2020.

Flera av uppdragen som har tilldelats nämnden har koppling till tidigare rekommendationer från revision, se mer under avsnitt 3.3 och 3.9.

2.2.6 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Av fullmäktige beslutade indikatorer för nämnden nås måluppfyllelsen för tre[13] av tolv indikatorer. För de tre indikatorerna tillhörande målet En hållbar region behöver nämnden inte rapportera något utfall enligt anvisningar från regionledningskontoret.

Det går inte att bedöma om fullmäktiges mål gällande den regionala utvecklingsplaneringen för hållbar tillväxt har uppnåtts. Detta eftersom ingen statistik finns att tillgå för 2019. Ett av delmålen har inte heller någon beslutad indikator. Däremot menar revisionen att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner för att uppnå målet. Vidare bedömer revisionen att nämndens rådighet för att bidra till måluppfyllelse för indikatorn antal nystartade företag och antal färdigställda bostäder är starkt beroende av externa faktorer som nämnden eller Region Stockholm har svårt att påverka.

Revisionen bedömer att nämnden inte har uppnått fullmäktiges mål för attraktiv arbetsgivare. Insatser för att förbättra utfallet har initierats av förvaltningen och nämnden. Att även nämnden tar del av den långsiktiga kompe-

[11] Det regionala serviceprogrammet syftar att bidra till kommersiell och offentlig service för medborgare och näringsliv på landsbygden och i skärgården.
[12] RK 201511–0081
[13] Fastställt resultatkrav, infört metoder och verktyg för att arbeta med innovationer på ett systematiskt sätt och andelen sjukfrånvaro i relation till ordinarie arbetstid.

tensförsörjningsstrategin bedömer revision är viktigt eftersom det är nämnden som har det övergripande ansvaret att säkerställa att nämndens mål och uppdrag nås.

Nämndens uppdrag för att utveckla styrdokument på området säkerhet har pågått sedan 2016 utan att några styrdokument har antagits av nämnden. Revisionen konstaterar att planen är att styrdokument ska antas under 2020, men revisionen vill återigen lyfta fram att det är av vikt att styrdokument inom säkerhet antas utan ytterligare fördröjningar.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämnden har i delrapporten för 2019 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr, vilket är i nivå med årets resultat.

3.1.1 Verksamhetsförändringar

Verksamhetsåret 2019 har för tillväxt- och regionplanenämnden inneburit en stor omställning på grund av det tillkommande ansvaret för regional utveckling, trafikplanering och de två samhällsbyggnadsuppdragen att permanenta det regionala cykelkansliet och inrätta ett klimatkansli. Utöver utökat uppdrag har nämnden även fått en klimatberedning och en beredning för regional attraktionskraft samt bytt lokaler som en del av regionens projekt att samlokalisera regionens centrala förvaltningar.

I september 2019 fastställde förvaltningschefen en ny organisation för att hantera det utökade uppdraget. Beslut fattades om att inrätta tre avdelningar och sju enheter. En av enheterna, enheten för analys, har ännu inte inrättats eftersom det inte anses finnas ekonomiskt utrymme. Förvaltningens arbetsordning är ännu inte uppdaterad utifrån den nya organisationen och på förvaltningens intranät finns det därför ännu ingen information om vilken roll och ansvar enheterna har. Under 2020 är det planerat att arbetsordningen och informationen på intranätet ska uppdateras.

3.1.2 Nämndens målstyrning

Av nämndens verksamhetsberättelse för 2019 framgår det att nämnden under året har anpassat nämndens modell för målstyrning och uppföljning[14] till Region Stockholms modell för integrerad ledning och styrning[15]. I modellen för integrerad ledning och styrning tydliggörs det att nämnder och bolag i sina verksamhetsplaner ska besluta om egna mål som konkretiserar fullmäk-

[14] TRN 2017-0026
[15] RS 2019-0063, bilaga 3 i budget 2020

tiges mål. Vidare ska målen vara tydliga och enkla och formuleras inom ramen för nämndens uppdrag. Nämnder kan även i sina verksamhetsplaner fastställa egna indikatorer för att mäta sina egna mål.

Revisionen har tidigare rekommenderat nämnden att bryta ner egna verksamhetsmål och indikatorer utifrån fullmäktiges mål och indikatorer. I samband med revisionens delårsrapport 2018[16] bedömdes rekommendation åtgärdad med anledning av att nämnden i sin budget hade brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara indikatorer. Sammanlagt hade nämnden antagit tio indikatorer utöver de två som var beslutade av fullmäktige. Revisionen noterade i årsrapporten för 2018 att nämnden inte redovisade någon uppföljning av indikatorerna. Orsaken till detta var enligt nämndens årsrapport bl.a. att fullmäktige i sin budget för 2019 beslutat om ytterligare två mål för nämndens verksamhet.

Under 2019 har nämnden beslutat om en indikator, men inga mål för verksamheten. I revisionens årsrapport för 2018 noterades det att nämnden under 2019 skulle arbeta med att utveckla egna indikatorer som skulle fastställas i verksamhetsplanen för 2020. Det framgår även av nämndens verksamhetsplan för 2019 att egna indikatorer skulle utvecklas för nämndens primära mål (En regional utvecklingsplanering för hållbar tillväxt). I verksamhetsplanen för 2020 har inga lokala mål eller indikator antagits. Enligt intervjuer beror detta på att flera delmål ur RUFS 2050 antagits som indikatorer i fullmäktiges budget för 2020 och att behovet av att utveckla ytterligare indikatorer för verksamheten därmed inte anses nödvändigt (se avsnitt 3.3).

Bedömning

Revisionen bedömer att det är viktigt att nämnden utifrån sitt uppdrag ser över hur den interna målstyrningsprocessen ska utformas för att kunna konkretisera fullmäktiges mål och indikatorer samt säkerställa att den efterlever den fullmäktige beslutade modellen för integrerad styrning och ledning. Detta menar revisionen blir än mer aktuellt eftersom antalet indikatorer som nämnden ska följa upp 2020 ökar kraftigt.

3.2 Ansvar och befogenheter

3.2.1 Bakgrund

Region Stockholms reglemente reviderades i slutet av 2018[17]. I tillväxt- och regionplanenämndens reglemente slås det fast att nämnden har till uppdrag att fullgöra regionens uppgifter inom det regionala utvecklingsansvaret (förutom vad avser länsplan för transportinfrastruktur) samt att fullgöra regionens ansvar för regional fysisk planering enligt plan- och bygglagen. För att han-

[16] Landstingsrevisorerna, Delårsrapport 2018 Tillväxt- och regionplanenämnden
[17] LS 2018–0731

tera det nya uppdraget har anpassningar gjorts inom nämnden och förvaltningen. Som nämnt har beredningen för regional attraktionskraft och klimatberedningen inrättats och förvaltningens organisation har förändrats.

Revisionen har granskat de nya reglementena för regionstyrelsen och övriga nämnder. Revisionens iakttagelser och bedömningar i granskningen avrapporterades i sin helhet i revisionens delårsrapport för regionstyrelsen 2019[18]. Med utgångspunkt i granskningen har revisionen fortsatt sin granskning bl.a. genom att granska tillväxt- och regionplanenämndens delegationsordning och instruktion för beredningar[19] samt dokumentet firmatecknare för tillväxt- och regionplanenämnden[20]. Vidare har revisionen även granskat om nämnden säkerställer att ärenden bereds i tillräcklig utsträckning och beslutas på rätt nivå med transparens och spårbarhet i beslutsprocessen i enlighet med gällande lagstiftning.[21]

3.2.2 Ärendeberedningsprocessen

Kommunallagen reglerar inte nämndernas kvalitet på ärenden eller hur de ska beredas. Detta innebär att nämnden själv bestämmer formerna för beredning av ärenden, om inte fullmäktige har beslutat om annat i exempelvis reglementen eller arbetsordningar, och om underlagen är tillräckliga för att kunna fatta beslut. I fullmäktiges budget för 2018 och 2019[22] understryks att det är viktigt att ärenden är korrekt beredda och utformade enligt lagstiftning samt att underlagen som arbetas fram är kvalitetssäkrade.

Förvaltningen har en dokumenterad rutin för ärendeprocessen till nämnden[23]. I rutinen framgår den praktiska hanteringen under ärendeberedningen och en dokumenterad tidsplan finns för när varje steg i ärendeberedningen ska vara klar.

TRF:s mall för tjänsteutlåtande anger formaliamässiga krav som datum, diarienummer, ärenderubrik, ärendebeskrivning, beslutsunderlag och förslag till beslut. Vissa kortare anvisningar framgår även, som att ärenderubriken ska vara tydlig och sammanfattande, att ärendebeskrivningen ska formuleras utifrån en kort beskrivning samt instruktioner om hur beslutsunderlagen ska anges. Mallen för tjänsteutlåtande innehåller även krav på redovisning av konsekvenser både för ekonomi och miljö. Det finns även en färdigformulerad standardtext om det inte skulle föreligga några konsekvenser. Däremot saknas en stödtext om konsekvenser av beslutet bedöms vara aktuella.

[18] RK 2019–0018
[19] TRN 2019–0002
[20] TRN 2019–0004
[21] Kommunallagen (2017:725), Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) och förvaltningslagen (2017:400)
[22] LS 2018-0078
[23] TRN ärendehantering, steg för steg

3.2.3 Instruktioner och ärendehantering för nämndens beredningar

Nämnden beslutade vid sammanträde 2019-01-31 att anta en delegationsordning och en instruktion för sina två beredningar: klimatberedning och beredning för regional attraktionskraft[24]. På samma sammanträde valdes ordförande och ledamöter till respektive beredning.

I instruktionen anges att klimatberedningen ska, inom ramen för nämndens uppdrag och uppgifter, bevaka regionala klimatfrågor, genomföra och följa upp genomförandet av klimatfärdplanen samt bereda ärenden kopplade till denna. Beredningen för regional attraktionskraft ska, inom ramen för nämndens uppdrag och uppgifter, bevaka det regionala arbetet med näringslivs- och tillväxtstrategin, bevaka och ansvara för beredning av ärenden kopplade till denna strategi samt bereda ärenden som rör arbetet med att stärka regionens attraktionskraft. I instruktionen för beredningarna beskrivs vilka ärenden som beredningarna ska bereda och det framgår att arbetsplaner ska anmälas till nämnden efter att nämnden har fastställt sin verksamhetsplan. Granskningen har visat att arbetsplanerna inte har anmälts till nämnden för 2019 eller 2020.

I instruktionens avsnitt om arbetsformer framgår att beredningen får besluta att annan förutom ledamöter och ersättare får närvara vid sammanträden. Kommunallagen anger att en nämnds sammanträde ska hållas inom stängda dörrar, men att det begränsas till att nämnden får kalla en utomstående person för att lämna upplysningar. Den personkrets som räknas upp är: en ledamot eller en ersättare i fullmäktige eller i en annan nämnd/beredning, en revisor, en anställd hos regionen eller en särskild sakkunnig.

I Region Stockholms reglementen för nämnder anges det att mandatperioden för andra nämnder än regionstyrelsen är ett år. I instruktionens avsnitt om arbetsformer tydliggörs inte beredningarnas sammansättning eller mandatperiod. Det framgår enbart att instruktionen gäller för mandatperioden 2019–2022.

I delegationsordningen tydliggörs det att nämndens tjänstgörande ordförande på nämndens vägnar ska underteckna avtal, andra handlingar och skrivelser, som är en följd av beslut som fattats av nämnden[25]. Förvaltningschefen undertecknar på nämndens vägnar avtal, yttranden, andra handlingar samt skrivelser, som är en följd av beslut som fattats av nämnden. Av instruktionen framgår att avtal och andra handlingar från beredningarna undertecknas av beredningens ordförande. Att underteckna avtal och andra handlingar förutsätter ett delegationsbeslut, som enbart är möjligt om nämnden delegerat beslutanderätten till exempelvis en ledamot[26]. Via intervjuer

[24] TRN 2019–0002
[25] Om det inte av ärendet framgår att uppdraget i samband med beslutet delegeras till annan part
[26] Enligt 6 kap. 37 § (KL) får en nämnd uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller ersättare att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. En nämnd får även uppdra åt en anställd att besluta enligt 7 kap. 5–8 §§.

har det framgått att eftersom delegationsordningen och instruktionen för beredningarna har samma ärendenummer och antogs samtidigt av nämnden ska de förstås som ett styrande dokument och inte två separata.

Hur informationen som givits till beredningarna redovisas i protokollen varierar mellan beredningarna och mellan olika ärenden. I vissa ärenden är det tydligt vilken information som givits till beredningen medan i övriga ärenden beskrivs det enbart att beredningarna har fått information. Granskningen har visat att förvaltningen planerar att under våren 2020 tydliggöra hur ärenden ska hanteras i beredningarna och hur protokollen ska utformas, samt att beredningarnas arbetsplaner ska anmälas till nämnden.

I förvaltningens dokumenterade rutin för ärendeprocessen saknas information om hur ärenden ska fördelas och hur eller om de nya ärendena ska hanteras av de politiska beredningarna. Under våren 2020 planeras rutinerna uppdateras för att bland annat förtydliga beredningarnas roll.

3.2.4 Rätt att teckna handlingar

På sammanträdet där nämnden fattade beslut om instruktioner för beredningarna beslutade nämnden även att ordförande och förvaltningschef får teckna tillväxt- och regionplannämndens firma. Av tjänsteutlåtandet[27] i ärendet beskrivs ett behov av att utse firmatecknare för undertecknande av vissa handlingar. Firmatecknare är en civilrättslig term och används för personer som utsetts av styrelsen för t.ex. ett aktiebolag att företräda bolaget och teckna dess firma. Firmatecknare regleras i t.ex. aktiebolagslagen och begreppet återfinns inte i kommunallagen.

3.2.5 Delegationsordning

Revisionen har tidigare rekommenderat nämnden[28] att delegationsordningen bör specificera vilken ärenden som inte behöver anmälas och motivering för detta. Vid revideringen av delegationsordningen och beslutsordningen[29] har nämnden förtydligat vilka ärenden som inte behöver anmälas och det är numer tydligt motiverat varför verkställighet inte behöver anmälas. Revisionen bedömer att rekommendationen därmed är åtgärdad

Bedömning

Revisionen bedömer att det genom befintliga styrdokument inom nämnden finns tillräckliga förutsättningar för att ärenden ska kunna beredas och beslutas på rätt nivå med transparens och spårbarhet.

Revisionen bedömer dock att nämnden behöver säkerställa att instruktionen för beredningarna efterlevs. Beredningarnas arbetsplaner bör anmälas till nämnden i enlighet med instruktionen. Vidare menar revisionen att instrukt-

[27] Daterad 2019-01-18, TRN 2019–0004.
[28] Landstingsrevisorerna, Delårsrapport 2018 tillväxt- och regionplanenämnden
[29] TRN 2019-003

ionen för beredningarna är otydlig i vissa avseenden. Till exempel kan beredningarnas sammansättning och mandattid förtydligas. Formuleringarna ”genomföra” och ”följa upp” kan uppfattas på ett sätt som gör att det inte är en fråga om beredning utan om att ta visst ansvar för verksamheten, vilket inte är i enlighet med kommunallagen. Vidare menar revisionen att det kan förtydligas i instruktionen vad som avses med ”annan förutom ledamöter och ersättare” så att det framgår att syftet med närvaron är att lämna upplysning.

Vidare bedömer revisionen att beredningar inte behöver utse någon med rätt att teckna handlingar. Detta eftersom nämnden redan beslutat att ordförande och förvaltningschef får underteckna t.ex. avtal. Revisionen anser att begreppet firmatecknare inte bör användas då det inte är ett begrepp enligt kommunallagen.

Revisionen bedömer att förvaltningens interna rutiner för ärendeprocessen bör tydliggöras utifrån vilka ärenden som ska hanteras i nämnden respektive beredningarna för att säkerställa att instruktionen för beredningarna följs. Bredningarnas protokoll kan även förtydligas och samordnas i sin utformning för att tydliggöra vilka ärenden som har behandlats och vilken information som givits till beredningarna.

Rekommendationer

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att arbetsplanerna för beredningarna anmäls till nämnden i enlighet med *Instruktionen för tillväxt och regionplanenämndens beredningar*.
- Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör inkludera nämndens beredningar i rutinerna för ärendeprocessen för att tydliggöra vilka ärenden som ska behandlas i respektive beredning.

3.3 RUFS 2050

TRN har under 2019 haft fem uppdrag i regionfullmäktiges budget med koppling till RUFS 2050. Två av uppdragen från fullmäktiges budget 2018 är beskrivna som avslutade av nämnden eftersom de har ersatts av nya i fullmäktiges budget för 2019. De nya uppdragen är att arbeta med genomförandet av de regionala prioriteringarna i RUFS 2050 och stärka samverkan vid genomförande av RUFS 2050. Dessa pågår enligt plan.

När det gäller genomförandet av regionala prioriteringar lyfter nämnden fram att det framöver kommer behövas ytterligare insatser för att stärka ett mer regionalt gemensamt genomförande av de regionala prioriteringarna. I verksamhetsberättelsen framgår det att nämnden kommer att prioritera arbetet med detta under 2020 och 2021. I uppföljningen av RUFS 2050 för 2019läggs det som förslag att Region Stockholm ska prioritera tre[30] av de

[30] Öka bostadsbyggandet och skapa attraktiva livsmiljöer. Styra mot ett transporteffektivt samhälle. Ta tillvara kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden.

sammanlagt nio regionala prioriteringarna under de nästkommande två åren. Fullmäktige planeras att godkänna uppföljningen i början av maj 2020. Förvaltningen har i uppföljningsrapporten kartlagt 94 aktiviteter som bidrar till genomförande för de regionala prioriteringarna. Uppföljningen av prioriteringarna har genomförts utifrån nämndens ansvar för regional fysisk planering och regional utveckling.

Vidare framgår i uppföljningen att sju av sammanlagt 23 indikatorer för delmålen visar en negativ utveckling, bland annat färdigställda bostäder och antal nystartade företag (se avsnitt 2.2.1). I RUFS 2050 omnämns det inte att de 16 delmålen har indikatorer. I uppföljningsrapporten är det inte tydliggjort vilka de enskilda indikatorerna är för respektive delmål. Det framgår av rapporten att mätmetoder och indikatorer ska utvecklas för att kunna göra tätare uppföljningar.

Uppdraget om att stärka samverkan vid genomförande av RUFS 2050 gäller både för externa aktörer och interna verksamheter i Region Stockholm. Revisionen noterade i årsrapporten 2018 att nämnden under 2019 skulle arbeta med en aktörsanalys för att tydliggöra ansvar och roller i genomförandet av RUFS 2050. Ett första steg i aktörsanalysen skulle vara att kartlägga hur verksamheterna inom Region Stockholm skulle bidra till prioriteringarna. I verksamhetsberättelsen finns ingen information om att aktörsanalysen genomförts och eventuellt resultat av analysen. Av intervjuer har det däremot framgått att analysen har genomförts internt på förvaltningen.

I samband med revisionens årsgranskning för 2018[31] rekommenderades tillväxt- och regionplanenämnden och regionstyrelsen att de tillsammans bör utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS. I fullmäktiges budget för 2020 finns 13 indikatorer som har en direkt koppling till delmålen i RUFS 2050 och som TRN ska följa upp. Sen finns det ytterligare två indikatorer med koppling till delmålen som TRN inte ska följa upp, vidare finns det ytterligare indikatorer i budgeten som relateras till RUFS 2050 men har ingen koppling till delmålen

Vidare hade nämnden till uppdrag att utforma en regional utvecklingsstrategi. Fullmäktige har i samband med beslut om budget 2020 tagit beslut om att RUFS 2050 även ska gälla som regional utvecklingsstrategi för Stockholmsregionen[32]. Innan beslut fattades i fullmäktiges har ärendet beretts i samråd med regionledningskontoret och informerats om i nämndens två beredningar[33] samt i regionstyrelsens länsplane- och samhällsbyggnadsutskott och innovations- och utvecklingsutskott.

Bedömning

[31] Landstingsrevisorerna, årsrapport 2018 Tillväxt- och regionplanenämnden
[32] RS 2019-0533)
[33] Klimatberedning och Beredning för regional attraktionskraft

Revisionen menar att det finns otydligheter hur indikatorer som omnämns i uppföljningsrapporten kopplas till beslutade delmål i RUFS:en. Det är även otydligt när indikatorer används som begrepp vid uppföljningen av RUFS 2050 samtidigt som begreppet inte finns formulerat i den antagna RUFS:en. Revisionen bedömer att nämnden bör tydliggöra hur indikatorerna som beskrivs i uppföljningen av RUFS:en kopplas samman med de antagna delmålen i planen.

Revisionen bedömer att rekommendationen om att nämnden, i samråd med regionstyrelsen, bör utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS delvis är åtgärdad. Detta med anledning av att indikatorer i budget 2020 har inhämtats från delmålen och de regionala prioriteringarna i RUFS 2050. Som nämnt tidigare konstaterar revisionen att nämndens rådighet för att påverka utfallen i vissa fall kan vara mycket begränsat. Revisionen menar att det är viktigt att nämnden vid uppföljningen av de nya indikatorerna under 2020 är tydliga i hur nämnden har möjlighet att påverka utfallet.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra hur indikatorerna som används vid uppföljningen av RUFS 2050 är sammankopplade med de antagna delmålen i RUFS 2050.

3.4 Hanteringen av stiftelser

Av nämndens reglemente framgår det att TRN från januari 2019 ansvarar för Region Stockholms åtagande gentemot Skärgårdsstiftelsen och Stiftelsen Flemingsbergs Science. I åtagandet ingår att säkerställa avtal och överenskommelser samt att regionens ekonomiska bidrag till stiftelserna används resurseffektivt och ändamålsenligt i förhållande till fullmäktiges mål.

Granskningen har visat att nämnden under 2019 framförallt har fokuserat på Skärgårdsstiftelsen. Ett nytt avtal tecknades mellan TRN och stiftelsen i december 2019[34] i enlighet med uppdrag i fullmäktiges budget för 2019. Avtalet gäller fram till 2023 och är uppdelat i ett driftbidrag och ett investeringsbidrag. Driftbidraget kommer minska med en mnkr per år under avtalsperioden, vilket innebär att år 2020 erhåller stiftelsen ca 55,2 mnkr medan 2023 är beloppet 52,2 mnkr. Investeringsbidraget är 24 mnkr under hela avtalsperioden.

Nämnden har även arbetat med fullmäktiges uppdrag att följa upp att skärgårdsstiftelsens resurser används effektivt för att utveckla verksamheten och öka de egna intäkterna samt säkerställa att regionens bidrag till stiftelsen inte leder till att konkurrensen snedvrids mot andra aktörer. I nämndens verksamhetsberättelse framgår det uppdraget är avslutat under 2020 eftersom ett

[34] TRN 2019-0220

nytt avtal är tecknat, men att det ingår i nämndens långsiktiga ansvar för stiftelsen att säkerställa att resurserna används effektivt. I april 2019 reviderade förvaltningen uppföljningsrutinen[35] för skärgårdsstiftelsen. Via intervjuer har det framgått att förvaltningen planerar att stärka uppföljningen för att säkerställa att drift- och investeringsmedel hanteras resurseffektivt och i enlighet med avtalet.

Årligen ger Region Stockholm bidrag till Flemingsberg Science på drygt 1 mnkr. Sedan TRN inrättades 2015 har nämnden haft till ansvar att fördela bidraget till stiftelsen. Region Stockholm har inget avtal med Flemingsbergs Science. Det har inte heller stiftelsens övriga två finansiärer. I nämndens verksamhetsplan för 2020 framgår det att nämnden i samråd med regionstyrelsen ska undersöka om ett avtal kan tecknas mellan stiftelsen och Region Stockholm i syfte att kunna kvalitetssäkra en ekonomisk uppföljning av regionens finansiering. Vidare har det framgått att en uppföljningsrutin har tagits fram för uppföljningen av stiftelsen. Uppföljningsrutinen har inte i alla delar efterlevts av förvaltningen.

Bedömning

Revisionen konstaterar att nämnden under året har tecknat ett nytt avtal med Skärgårdsstiftelsen och även har uppdaterat uppföljningsrutinen. Revisionen ser positivt på att förvaltningen i samverkan med regionledningskontoret fortsätter arbeta för att ta fram ett avtal med Flemingsberg Science. Detta för att kunna säkerställa att styrningen sker i enlighet med reglementet. Däremot behöver nämnden säkerställa att bidragen till Flemingsberg Science används resurseffektivt i enlighet med reglementet. Förvaltningen bör därför säkerställa att framtagen rutin för uppföljningen efterlevs.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att den framtagna rutinen för uppföljning av Flemingsberg Science efterlevs för att säkerställa att bidrag används resurseffektivt i enlighet med reglementet.

3.5 Regionala cykelkansliet

Revisionen granskade 2017[36] hur TRN arbetade med uppdraget om att stärka den regionala cykelplaneringen. I granskningen rekommenderade revisionen dåvarande landstingsstyrelsens förvaltning att i samarbete med tillväxt- och regionplanenämnden konkretisera hur dåvarande landstinget på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel och utforma cykelinfrastrukturen. Under 2019 har TRN fått tre nya uppdrag med koppling till den regionala cykelplaneringen. Att inrätta ett regionalt cykelkansli permanent, att hitta en

[35] Rutin för uppföljning av beviljade bidrag till Skärgårdsstiftelsen
[36] Landstingsrevisorerna, Delårsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden.

samlad regional syn på hantering av cyklar och eldrivna fordon samt att påskynda genomförandet av den regionala cykelplanen.

Regionala cykelkansliet har blivit permanent och tre regionala cykelsamordnare har anställts under 2019. Detta innebär att det numera är regionen som finansierar kansliet, tidigare var det en samfinansiering mellan Länsstyrelsen i Stockholm, TRN och Trafikverket. Arbetet med att revidera den regionala cykelplanen pågår. Revideringen beräknas vara klar 2021 då planen ska antas av fullmäktige. Vidare har en förstudie genomförts för att undersöka förutsättningarna för att utifrån en regional syn arbeta med hanteringen av cyklar och eldrivna fordon.

Granskningen har visat att nämnden i sin verksamhetsplan för 2020 har beslutat att kansliet även ska verka för att främja cykling internt inom Region Stockholm. Vidare ska även nämnden följa upp indikatorn andel resor inom länet som sker med gång, cykel eller kollektivtrafik. Utöver det planerar det regionala cykelkansliet i den pågående revideringen av Region Stockholms riktlinjer för tjänsteresor bidra till att tydliggöra hur cykling kan ses som ett alternativ vid tjänsteresor, samverka med serviceförvaltningen för att kunna upphandla lånecyklar centralt samt samverka med Locum för att säkerställa att cykelparkeringar finns vid regionens fastigheter.

Bedömning

Revisionen konstaterar att det regionala cykelkansliet som permanentades under 2019 från och med 2020 kommer att ha till uppdrag att främja cykling dels för hela Stockholmsregionen, dels internt inom Region Stockholm. Av den anledningen omformulerar revisionen tidigare lämnade rekommendation till dåvarande landstingsstyrelsen och riktar den istället till TRN. Revisionen bedömer därmed att tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera hur Region Stockholm på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel och utforma cykelinfrastrukturen i Region Stockholm.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera hur Region Stockholm på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel och utforma cykelinfrastrukturen i Region Stockholm.

3.6 Ledningsnära kostnader och representation

I revisionens delrapporterings-PM[37] rapporterades det att av 16 granskade leverantörsfakturor hade avvikelser noterats i åtta fall. Förvaltningen beskrev att insatser skulle genomföras under hösten 2019 för att stärka den interna kontrollen och styrningen när det gäller ledningsnära kostnader och representationer.

[37] Regionrevisorerna, Delrapporterings-PM 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisionen har även genomfört granskningen för perioden september till december. Av 15 granskade leverantörsfakturor har avvikelser noterats i fem fall. Det gäller attestering av egen faktura, att syfte inte framgår och felkontering.

Bedömning

Revisionen bedömer att tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör stärka den interna kontrollen när det gäller ledningsnära kostnader och representation. Även konteringen av kostnader för representation bör ses över.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör stärka den interna kontrollen när det gäller ledningsnära kostnader och representation.

3.7 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat kvalitet i redovisningen inklusive attest av leverantörsfakturor och rutiner för periodisering utan väsentliga iakttagelser. Även granskning av lönekostnader för skattepliktiga och skattefria ersättningar har genomförts utan väsentliga iakttagelser.

3.8 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 och 2 framgår hur samtliga rekommendationerna har hanterats. Nedan beskrivs uppföljning av revisionens granskning kring koordinering av regionens strategier för deltagande i EU-fonder[38].

I granskningen från 2016 rekommenderades tillväxt- och regionplanenämnden att, i samverkan med dåvarande landstingsstyrelsen, tydliggöra de internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller Region Stockholms strategi gentemot EU. Vidare rekommenderades nämnden att systematiskt utvärdera genomförda insatser för att koordinera Region Stockholms strategi av EU:s strukturfonder så att regionens strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas.

De internationella riktlinjerna upphörde 2017 och granskningen har visat att de inte kommer att revideras. I Region Stockholms tidigare reglemente[39] beskrevs det att TRN bland annat hade ansvar för att koordinera dåvarande landstingets strategier för deltagande i EU:s regional-, struktur- och socialfondsprogram. I regionens nuvarande reglemente är skrivningen borttagen, däremot tydliggörs det i regionfullmäktiges budget för 2019 att nämnden har ansvar för EU:s strukturfondsprogram. Ytterligare förtydligande av ansvar och roller inom Region Stockholm är planerat att beskrivas i ett kommande

[38] Landstingsrevisorerna, Årsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden
[39] LS 2017-1198

styrande dokument i samband med att nästkommande budget för Region Stockholm beslutas under kvartal fyra 2020. Rekommendation bedöms därmed åtgärdad för både TRN och regionstyrelsen.

Under 2018 och 2019 har inget enskilt ärende vad gäller uppföljningen av Region Stockholms nyttjande av EU:s strukturfonder tagits upp i nämnden eller regionstyrelsen. I lagen för regionalt utvecklingsansvar[40] fastställs det att Region Stockholm har ansvar att utföra uppgifter kopplade till EU:s strukturfonder. För TRN har detta enligt intervjuer framförallt inneburit att överta värdskapet för sekretariatsfunktionen för strukturfondspartnerskapet i Stockholms Län. Av protokollen för partnerskapet under 2019 framgår det att en kontinuerlig utvärdering har givits till styrelsen i partnerskapet. I styrelsen sitter sju ledamöter från Region Stockholm. Av protokollen kan utläsas att utvärderingarna framöver ska finnas på Region Stockholms externa hemsida. Vidare planerar nämnden att från och med nästa års verksamhetsberättelse redovisa nyttjandet av EU-medel. Det är inte klargjort om det enbart gäller Region Stockholms nyttjande eller för alla aktörer inom partnerskapet. Rekommendationen bedöms därmed vara delvis åtgärdad.

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 3.

4.1 Årsbokslutet inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse)

Enligt praxis som finns i Region Stockholm och enligt god redovisningssed ska kostnader och intäkter redovisas i den period de uppstår, oavsett finansiering. Granskningen har visat att förvaltningen inte följer detta i redovisningen av externt finansierade projekt. Interna och externa kostnader/intäkter för projekten särredovisas i stället på särskilda projektkostnadsställen och redovisas i förvaltningens balansräkning till dess projekten slutförts. Först då resultatför kvarvarande saldo på balanskontot. Vid bokslutsdagen uppgick balanserade upparbetade kostnader respektive intäkter till ca nio mnkr. Detta påverkar årets omsättning. Årets intäkter och kostnader är för lågt upptagna med det belopp som motsvarar årets kostnader och intäkter, dvs. 4 mnkr för 2019 (se avsnitt 2.1). Hanteringen medför att jämförelsen mellan år försvåras. Exempelvis kan utfallet för personalkostnader variera mellan åren beroende på hur mycket personalen har arbetat med externt finansierade projekt.

Vidare har granskningen visat att hanteringen av fakturor till statistiska centralbyrån (SCB) inte följer god revisionssed. Förvaltningen betalar och kostnadsför årligen fakturorna på ca 0,8 mnkr under fjärde kvartalet. Dock

[40] Lag om regionalt utvecklingsansvar (2010:630)

råder det osäkerhet om vilken period som kostnaderna avser. Enligt god redovisningssed ska kostnader redovisas i den period de uppstår.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att god redovisningssed efterlevs när det gäller redovisningen av externt finansierade projekt.

4.2 Samlad bedömning av räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed, regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning. Redovisningen av externa projekt bör dock ses över för att säkerställa att god redovisningssed efterlevs.

Region Stockholm

Bilaga 1

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – År 2019

Region Stockholm

Tillväxt- och regionplanenämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
30028 **Från rapport** 2018 Delrapport **Tidigare ID** 1316	"Tillväxt- och regionplanenämnden bör i delegationsordningen specificera vilka delegerande ärenden som inte behöver anmälas och motivering för detta."		**ÅR 2019** Vid revideringen av delegationsordningen och beslutsordningen har nämnden förtydligat vilka ärenden som inte behöver anmälas och det är numera tydligt motiverat varför verkställighet inte behöver anmälas.

Strategisk styrning och organisation

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
30024 **Från rapport** 2016 Årsrapport **Tidigare 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"		**ÅR 2019** De internationella riktlinjerna är inaktuella och kommer inte att revideras. Skrivningarna i föregående reglementet som tydliggjorde TRN:s ansvar för EU:s strukturfonder är borttagna. Men i enlighet med Region Stockholms styrningsmodell integrerad ledning och styrning är det tydliggjort i fullmäktiges budget för 2019 att TRN har ansvar för EU:s strukturfonder.
30025 **Från rapport** 2016 Årsrapport	"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"		**ÅR 2019** Inget enskilt ärende vad gäller uppföljningen av Region Stockholms nyttjande av EU:s strukturfonder har rapporterats till nämnden eller regionstyrelsen. TRN har övertagit

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
Tidigare ID 962			sekretariatsfunktionen för strukturfondspartnerskapet. Styrelsen i strukturfondspartnerskapet får en kontinuerlig uppföljning och utvärdering av nyttjande av medlen. Dessa planeras att presenteras på SLL.se framöver. Vidare avser TRN att från och med 2020 års verksamhetsberättelse redovisa nyttjande av EU-medel.
30026 **Från rapport** 2018 Delrapport **Tidigare ID** 1314	"Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i Region Stockholm som löpande ska följa upp strategin."		**ÅR 2019** En genomförandeplan är tänkt att antas av nämnden under våren 2020. Planen ska konkretisera hur beslutade insatsområden ska genomföras. Både interna verksamheter i Region Stockholm och externa parter kommer beröras av genomförandeplanen. Planen är inte tänkt att antas i regionstyrelsen eller gå ut som en formell remiss i Region Stockholm.
30027 **Från rapport** 2018 Delrapport **Tidigare ID** 1315	"Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras."		**ÅR 2019** Det pågående projektet Replipunktlyftet som styrs av Länsstyrelsen i Stockholms län är både tillväxt- och regionplane- samt trafikförvaltningen involverad. Ansvarsfördelningen för replipunkter är tänkt att tydliggöras i projekt. Projektet är planerat att avslutas 2020
30029 **Från rapport** 2018 Årsrapport **Tidigare ID** 1453	"Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS."		**ÅR 2019** I fullmäktiges budget 2020 har flera indikatorer antagits som är inplockade från RUFS 2050. Majoriteten av dessa ska följas upp av nämnden, men även trafiknämnden ska följa upp ett antal av dessa indikatorer. Revisionen bedömer att insatser har genomförts för att utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS. Revisionen inväntar hur uppföljningen av indikatorerna rapporteras i 2020 års verksamhetsberättelse.

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS-KRITERIER 2019

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.

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp I

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

2020-04-15

Diarienummer
RK 2019-0033

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2019.

Tillväxt- och regionplanenämnden 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 revisionsreglementet. 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 revisionskontorets Årsrapport 2019 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. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för tillväxt- och regionplanenämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2020-04-15

Kenneth Strömberg Iréne Seth Anita Johansson

Christer Grunder Göran Råsmar Lars Bergstig Ewa Törngren

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

Vad gör regionrevisorerna?

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

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

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

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

Region Stockholm

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
Org.nr: 232100-0016

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – År 2019

Region Stockholm

Tillväxt- och regionplanenämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
30023 **Från rapport** 2015 Årsrapport **Tidigare ID** 771	Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör implementera rutiner som säkerställer den interna kontrollen för fraktbidragen.		**ÅR 2019** Rutin är under framtagande och enligt tidplanen ska den vara klar under våren 2020
30030 **Från rapport** 2019 Delrapport **Tidigare ID** 1589	"Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör säkerställa att risk- och väsentlighetsanalysen dokumenteras."	–	**ÅR 2019** Rekommendationen följs upp under 2020