Regionledningskontoret
Ann Lundell

TJÄNSTEUTLÅTANDE
2021-08-09

TRN 2021-0120

Tillväxt- och regionplanenämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för tillväxt- och regionplanenämnden

Regionledningskontorets förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden beslutar följande.

1. Regiondirektörens tjänsteutlåtande utgör tillväxt- och regionplanenämndens yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2020 för tillväxt- och regionplanenämnden, TRN 2021-0120.

2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Sammanfattning

Regionrevisorernas sammantagna granskning av tillväxt- och regionplanenämnden har resulterat i bedömningen att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande, att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att räkenskaperna är rättvisande. Bedömningen är oförändrad sedan 2016.

Regionrevisorerna lämnar 14 rekommendationer till nämnden i årsrapport 2020, varav åtta avser 2020 och sex kvarstår från tidigare år som är delvis respektive inte åtgärdade. Rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande, och följs upp av revisorerna vid delårs- och årsgranskningarna 2021. Regionledningskontorets bedömning är att rekommendationerna helt eller delvis kommer vara åtgärdade under 2021.

Bakgrund
Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2020 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 2020, RK 2020-0017.

Regionledningskontorets förslag och motivering
Nedan redovisas Regionrevisorernas rekommendationer som föranleder åtgärder. Regionledningskontoret lämnar en kort kommentar till hur de avses tas omhand. Bedömningen är att rekommendationerna helt eller delvis kommer vara åtgärdade under 2021.

Rekommendationer 2020

1. Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samråd med regionstyrelsen ta fram en strategi för vilka delar av det regionala utvecklingsuppdraget som ska finansieras med externa respektive interna medel.

Kommentar
Regionstyrelsen och tillväxt- och regionplanenämnden har en kontinuerlig dialog om de strategiska frågorna för att samordna och planera genomförande av strategiska insatser. Framtagen anvisning för finansiering av regional utveckling skapar en tydlig styrning och prioritering av tillgängliga tillväxtmedel som nämnden ansvarar för.

2. Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samråd med regionstyrelsen tydliggöra gränsdragningen mellan regionstyrelsens ansvar för övergripande uppgifter respektive tillväxt- och regionplanenämndens ansvar för övriga delar av det regionala utvecklingsansvaret.

Kommentar
Regionledningskontoret instämmer i att det är angeläget att undvika otydligheter och kompetenskonflikter mellan olika nämnder och fullmäktige. Gränssnittet mellan regionstyrelsens och tillväxt- och regionplanenämndens reglementen har lämnats orört beträffande det regionala utvecklingsansvaret. Likväl kan framhållas att det förhållandet att en nämnd enligt sitt reglemente ska ”ansvara för” eller ”fullgöra” ett visst lagstadgat ansvar för regionen, inte ska tolkas som att fullmäktige i strid

med 5 kap. 1 § kommunallagen delegerat allt ansvar för ett visst sakområde, i bemärkelsen att nämnden förfogar över att besluta som ”sista instans” i alla ärenden. Det finns i kommunal verksamhet alltid en reservation för att vissa ärenden, som till ordalydelsen kan innefattas i nämndens ansvar att ”fullgöra” ett visst åliggande, till sin natur kan vara av sådan principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för regionen att de måste beslutas av regionfullmäktige enligt 5 kap. 1 § kommunallagen (…)

3. Tillväxt- och regionplanenämnden bör anmäla återrapporteringen av villkorsbeslutet till regionstyrelsen.

Kommentar
Från och med 2021 anmäls återrapporteringen av villkorsbeslutet årligen till regionstyrelsen.

4. Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör ta fram skriftliga rutiner för att stärka den interna kontrollen av 1:1 medel.

Kommentar
Hanteringen av 1:1-medel sker i Tillväxtverkets NYPS-system och enligt dess regler. Det gäller ansökan, utredning, beslut, utbetalning samt uppföljning. Arbete pågår med att ta fram nya rutiner inom regionledningskontoret.

5. Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra hur och när nämnden avser att redovisa utfallet för enskilda verksamhetsår. (avser mål-indikatorer)

Kommentar
Arbete pågår med att ta fram och införa nya rutiner inom regionledningskontoret beträffande hantering av eftersläpning av publicering av statistik samt undersöka om det finns annan statistik som kan fungera som indikatorer.

6. Tillväxt- och regionplanenämnden bör vid uppföljningen av fullmäktigebeslutade indikatorer som har koppling till RUFS 2050, tydliggöra att målåret är 2030.

Kommentar
För de indikatorer med koppling till delmålen i RUFS 2050 som har ett målvärde att uppnå 2030 har det i samband med regionledningskontorets översyn av mål och indikatorer föreslagits en hantering för uppföljningen i budgeten.

7. Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera vad det innebär att tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation.

Kommentar
Skrivningen i reglementet avser de demografiska basområdesprognoser som görs och levereras till hälso- och sjukvårdsförvaltningen, trafikförvaltningen och regionledningskontoret.
Inom ramen för nämndens eget ansvarsområde och behov av att följa regionens utveckling har arbetet med statistik utvecklats bland annat genom att samordna arbetet med SCB:s regiondatabas, Region Stockholms Geodataportal och GIS-samordning. Formerna för arbetet med regiondatabasen utvecklas under året och kommer att följa Region Stockholms struktur för styrning och uppföljning.

8. Tillväxt- och regionplanenämnden bör följa upp statusen på framtidsanalys i spåren av coronapandemin under 2021 och återrapportera den till fullmäktige.

Kommentar
Uppföljning av framtidsanalysen görs 2021 med återrapportering till regionfullmäktige.

Tidigare lämnade rekommendationer
Samtliga tidigare lämnade rekommendationer bedöms kunna vara åtgärdade under 2021.

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

Kommentar
Nu gällande handlingsprogram med tillhörande aktiviteter ska utvärderas hösten 2021, i en kortare rapportform.

Inför revidering av handlingsprogrammet 2023 tar regionledningskontoret med sig att tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin.

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

Kommentar
Regionledningskontoret och trafikförvaltningen ska gemensamt, tillsammans med berörda aktörer, under 2021 arbeta med att tydliggöra basstandard och ansvarsfördelning för replipunkterna. En kalkyl över nödvändiga åtgärder ska upprättas.

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

Kommentar
Formen för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen sker genom Region Stockholms ledningssystem, ILS. Ledningssystemet (ILS) beslutades år 2020. Det innebär att Region Stockholms arbete med regional utveckling följs upp löpande med mål och indikatorer som finns under inriktningsmålet "en hållbar regional utveckling".

12. 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.

Kommentar
Rutinen för bidragsuppföljning har uppdaterats 2021 och förmedlats till Stiftelsen Flemingsberg Science samt till Skärgårdsstiftelsen.

13. 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
Under 2020 och 2021 har möjligheten att bidra till ökad cykling bland Region Stockholms anställda påverkats och begränsats av pandemin och rekommendationen om hemarbete. Cykelkansliet arbetar löpande med att förbättra förutsättningarna för regionens anställda att ta cykeln till arbetet genom påverkansarbete, exempelvis genom det pågående samlokaliseringsprojektet (SAMLOK2).

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

Kommentar
Under 2021 åtgärdas de projekt som hanterats via balansräkningen för att säkerställa en korrekt hantering i redovisningen.

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

Susanne Bayard
Tf. regiondirektör

Katarina Holmgren
Ekonomidirektör

Beslutsunderlag

1. Regionrevisorernas årsrapport 2020 Tillväxt- och regionplanenämnden RK 2020-0017

Beslutsexpediering

1. Regionrevisorerna

Godkänd av Susanne Bayard, 2021-08-09

Regionrevisorerna

2021-04-13

Diarienummer
RK 2020-0017

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2020
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2021-04-13 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2021-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Digital signering

Kenneth Strömberg
Ordförande

Snezana Krunic
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 2020

Tillväxt- och regionplanenämnden

Region Stockholm

Regionrevisorerna

2021-04-13

Diarienummer
RK 2020-0017

Tillväxt- och regionplanenämnden

ÅRSRAPPORT 2020
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2021-04-13 att överlämna rapporten till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast 2021-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Digital signering

Kenneth Strömberg
Ordförande

Snezana Krunic
Sekreterare

Visma Addo ID-nummer : 0468a8e7-40a7-44a9-9694-f90704e51ce5

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

Den pågående coronapandemin har kraftigt påverkat Region Stockholms verksamhet och ekonomi under året. Flera av regionens nämnder och styrelser har tidvis tvingats att helt ställa om sin verksamhet. Detta har inneburit svårigheter att utifrån regionfullmäktiges beslut utföra ordinarie uppgifter, vilket i sin tur innebär att nämndens revisionsansvar i många fall är mycket svårt att bedöma. Revisionen har fått anpassa sin granskning utifrån dessa förutsättningar. Därför bedömer revisionen inte nämndens ekonomi, verksamhet samt interna styrning och kontroll för 2020 utifrån den tregradiga skala som vanligen används.

De förtroendevalda revisorerna har vad gäller ansvarsprövningen i sitt underlag till fullmäktige fortfarande att ta ställning till hur ekonomi, verksamhet samt intern styrning och kontroll har skötts i relation till respektive verksamhets påverkan av coronapandemin.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämndens ekonomi har under året påverkats i mindre utsträckning av den pågående coronapandemin. Årets resultat uppgår till 0 mnkr i enlighet med fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Coronapandemin har också haft en mindre påverkan på nämndens möjligheter att uppnå fullmäktiges mål. Regionledningskontoret har i anvisningar för årsrapporteringen angett att indikatorer som inte går att mäta på grund av coronapandemin inte ska ingå i målbedömningen och att nämnden ska kommentera detta i sin verksamhetsberättelse.

Enligt nämnden har nio av nämndens 14 mål inte kunnat följas upp vid bokslutet. Detta beror dock framförallt på en eftersläpning av inrapporterad statistik och inte på grund av coronapandemin. Det går därför inte, i likhet med 2018 och 2019, att bedöma om fullmäktiges mål gällande den regionala utvecklingsplaneringen för hållbar tillväxt har uppnåtts. Revisionen bedömer dock att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner.

Intern styrning och kontroll

Nämndens arbete har under året påverkats av den pågående coronapandemin. Nämndens bidragshantering har särskilt inriktats mot att hantera coronapandemins effekter på regionens näringsliv. Revisionen har under året bland annat granskat nämndens målstyrning, uppdrag att tillgodose allmän

statistikinformation och hantering av statliga medel. I ett särskilt projekt har revisionen också granskat Region Stockholms styrning och strategi av det regionala utvecklingsuppdraget. Revisionen bedömer att nämnden särskilt bör utveckla och stärka sin målstyrning och i samråd med regionstyrelsen tydliggöra gränsdragningen mellan nämnderna när det gäller det regionala utvecklingsuppdraget.

Nämnden bedöms på en övergripande nivå haft tillräckliga rutiner för nämndens interna styrning och kontroll.

Räkenskaper

Redovisningen av externa projekt följer inte god redovisningssed, vilket revisionen tidigare har påtalat. Enligt uppgift kommer hanteringen att rättas i och med att förvaltningen kommer att uppgå i regionledningskontoret. Avvikelserna för balansomslutningen och omsättningen är väsentliga vilket innebär att jämförelser mellan åren försvåras. Årets resultat påverkas dock inte och räkenskaperna bedöms därför 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 7
3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning 7
3.2 RUFS 2050 9
3.3 Tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation 9
3.4 Hantering av coronapandemin 12
3.5 Upphandling av konsulttjänster 13
3.6 Ledningsnära kostnader och representation 14
3.7 Utökat regionuppdrag – Styrning och strategi för det regionala utvecklingsansvaret 15
3.8 Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM 16
3.9 Granskningar utan väsentliga iakttagelser 16
3.10 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer 16

4 Räkenskaper 19
4.1 Årsbokslutet inklusive verksamhetsberättelse (förvaltningsberättelse) 19
4.2 Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM 20
4.3 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

Förteckning över under året lämnade PM

Följande PM har från revisionskontoret lämnats till ledningen för förvaltningen:

- Granskning av tillväxt-och regionplanenämndens uppdrag att tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation.

1 Årlig granskning

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

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

Tillväxt- och regionplanenämnden ansvarar enligt reglementet för 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 2020	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	194	192	190
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-194	-192	-189
Årets resultat	**0**	**0**	**1**
Balansomslutning (mnkr)	-	44	35
Årsarbetare (antal)	68	68	57

Årets resultat är ett nollresultat i enlighet med resultatkravet för nämnden. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

2.1.1 Jämförelse med budget 2020

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 192 mnkr, vilket är 2 mnkr (1 procent) lägre än budgeterat. Övriga intäkter är 5 mnkr lägre än budget vilket beror på att förvaltningen erhållit riktade statliga medel som finansierar personal i projekt. Avvikelsen beror på att intäkterna i externa projekt förts direkt mot balansräkningens skuldsida och därmed inte resultatförts (se avsnitt 4.1). Övriga bidrag är 3 mnkr högre än budget, vilket beror på ökade statliga bidrag.

Verksamhetens *kostnader,* exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 192 mnkr, vilket är 2 mnkr (ca 1 procent) lägre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 10 mnkr hänförbart till lägre kostnader för personal än budget. Åtta mnkr av dessa avser personalkostnader i externa projekt som förs direkt mot externa kostnadsställen (se avsnitt 4.1). Vidare har 2 mnkr omfördelats från personalkostnader för att täcka ett extra bidrag till Almi Företagspartner Stockholm Sörmland med anledning av coronapandemin[1]. Omfördelning av budgetmedel har enligt verksamhetsberättelsen möjliggjorts av att förväntade kostnader inte uppstod med anledning av coronapandemin, exempelvis resor och utbildningar, men även vakanser på förvaltningen. Delposterna för lämnade bidrag och övriga kostnader är däremot 8 mnkr högre än budget. Delposten för övriga kostnader har högre utfall på 5 mnkr. Detta beror framförallt på högre konsultkostnader (3,2 mnkr) men också bland annat på inköp av administrativa tjänster, marknadsföring av arbetsmarknadsprojekt och inköp av mobiltelefoner. Posten lämnade bidrag överstiger budget med ca 3 mnkr, vilket härrör till extra bidraget till Almi och ökade kostnader för fraktbidrag.

Då coronapandemins inverkan på ekonomin påverkat regionens verksamheter, om än i olika grad, försvåras jämförelser med året innan. Revisionen gör därför inte jämförelser med utfall för 2019 för någon av regionens styrelser eller nämnder.

2.1.2 Bedömning av ekonomiskt resultat

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i nämndens verksamhetsberättelse. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Regionledningskontoret har i anvisningar för verksamhetsberättelsen angett att indikatorer som inte går att mäta på grund av coronapandemin inte ska

[1] Se regionrevisorerna delrapporterings-PM 2020.

ingå i målbedömningen och att nämnden ska kommentera detta i sin verksamhetsberättelse.

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 av fullmäktige ned i fyra så kallade verksamhetsspecifika verksamhetsmål; En regionplanering i framkant, 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 2020**	**Bokslut 2020**	**Klarat målet**
Regionfullmäktiges mål			
En regionplanering i framkant			
Kommunala planers överensstämmelse med plankartan i RUFS	≥ 80%	79 %	
Tillkommande bebyggelse i Stockholmsregionens relativt sett mest tillgängliga lägen (RUFS)	≥ 95 %	-	
Utsläpp av växthusgaser från Stockholmsregionen i ton CO2 per capita (RUFS)	≤2,6	-	
Hållbar regional tillväxt och attraktionskraft			
Antal nystartade företag per 1000 invånare (RUFS)	≥18	-	
Privata och offentliga investeringar i forskning och utveckling (FoU) som andel av BNP (RUFS)	≥4,5%	-	
Andelen sysselsatta inom kunskapsintensiva yrken (RUFS)	≥50%	-	
Tillgången till uppkoppling om 100 Mbit per sekund för arbetsställen (RUFS)	≥90%	-	
Ta tillvara kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen			
Andel av samarbetsaktörer som anser att Region Stockholm bidrar till att ta tillvara kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen	≥75 %	-	

Andel gymnasieelever som slutfört gymnasieutbildning med examen inom tre år (RUFS)	≥80	74,5 %	
Gap i andel förvärvsarbetande mellan inrikes och utrikes födda (RUFS)	≤17,5 %	-	
Bidra till att nå RUFS mål om ökat bostadsbyggande och skapande av attraktiva livsmiljöer i Stockholmsregionen			
Andel samarbetsaktörer som anser att Region Stockholm bidrar till att öka bostadsbyggandet och skapa attraktiva livsmiljöer i Stockholmsregionen	≥75%	-	
Antal årligen färdigställda bostäder (RUFS)	≥22 000	-	
Andel invånare som anger att otryggheten påverkar livskvaliteten (RUFS)	≤18 %	10 %	

Kopplat till de verksamhetsspecifika målen finns 13 fullmäktigebeslutade indikatorer, elva av dessa indikatorer är nya för 2020 och nio är inhämtade delmål och indikatorer från RUFS 2050. Enligt nämnden har tio av sammanlagt 13 indikatorer inte kunnat följas upp vid bokslutet för 2020 på grund av eftersläpning av statistik. Därför menar nämnden att det inte är möjligt att göra en bedömning om nämnden under 2020 har uppnått det nämndspecifika målet. I nämndens verksamhetsberättelse ges en kvalitativ beskrivning av utvecklingen av indikatorerna och för de flesta redovisas resultat från antingen 2018 eller 2019. I samband med rapporteringen av verksamhetsberättelsen 2019 noterade revisionen[2] att 2019 års utfall var planerat att rapporteras i delårsrapporten för 2020. Revisionen noterar dock att utfallet för 2019 inte rapporterades i nämndens delårsrapport för 2020, med anledning av att det i anvisningar från regionledningskontoret för delåret 2019 inte framgick krav på rapportering på indikatorerna.

Vidare lyfter nämnden fram att coronapandemins effekter på nämndens mål och indikatorer kommer synas först under 2021 när indikatorer kan uppdateras med 2020 års statistik.

Revisionen noterar att resultatet för det redovisade utfallet för indikatorn *andel gymnasieelever som slutfört gymnasieutbildning med examen inom tre år (RUFS)* är från 2016/2017. När det gäller indikatorn *andel invånare som anger att otryggheten påverkar livskvaliteten (RUFS)* baseras den på brottsförebygganderådets undersökning om upplevd trygghet. Undersökningsmetoden har förändrats under 2020 och därför är det inte möjligt att jämföra det beslutade målvärdet med utfallet.

[2] Regionrevisorerna, årsrapport 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden.

Av verksamhetsberättelsen framgår det att indikatorerna *andel samarbetsaktörer som anser att Region Stockholm bidrar till att öka bostadsbyggandet och skapa attraktiva livsmiljöer i Stockholmsregionen* och *andel av samarbetsaktörer som anser att Region Stockholm bidrar till att ta tillvara kompetensen och underlätta matchningen på arbetsmarknaden i Stockholmsregionen* utgår. Detta beror på att nämnden, enligt verksamhetsberättelsen, inte har kunnat prioritera resurser för att genomföra enkäten som är tänkt att ligga till grund för utfallet. Granskningen har visat att utfallet ska vara baserat på enkät som genomfördes av regionledningskontoret under 2019. Utfallet från denna enkät har inte förmedlats till tillväxt- och regionplaneförvaltningen. Vidare framgår det av intervjuer att det finns otydligheter om indikatorn ska följas upp under 2021 även om den fortfarande finns med i nämndens verksamhetsplan för 2021[3].

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i nämndens verksamhetsberättelse. Revisionen noterar däremot, i likhet med 2018 och 2019, att det inte går bedöma om fullmäktiges mål har uppnåtts eftersom eftersläpning av inrapporterad statistik inte möjliggör att nämnden, för majoriteten av sina indikatorer, kan redovisa utfallet för 2020.

2.2.2 Inriktningsmål med tillhörande verksamhetsspecifika mål

Utöver det nämndspecifika målet ska nämnden förhålla sig till tio verksamhetsspecifika målet och redovisa utfall på ytterligare 25 indikatorer.

Nämnder ska, enligt regionledingskontorets anvisningar, i verksamhetsberättelsen göra en bedömning av måluppfyllelse för underliggande verksamhetsspecifika mål. Ett verksamhetsspecifikt mål ska anses uppfyllt om mer än hälften av indikatorerna är uppfyllda.

Nämnden rapporterar att fem verksamhetsspecifika mål är uppfyllda och att resterande inte kan mätas antingen med anledning av coronapandemin eller eftersläpning av statistik. Målen som inte kan mätas med anledning av eftersläpning kommer från RUFS 2050.

Revisionen noterar att nämnden uppnår det verksamhetsspecifika målet Attraktiv arbetsgivare. Under 2019 uppnådde nämnden enbart målvärdet för en av fem indikatorer och resultatet hade sjunkit markant från 2018. Inför 2020 lyfte nämnden upp problemet i internkontrollplanen för 2020[4]. Utfallet för indikatorerna *medarbetarindex* och *ledarskapsindex* har ökat från 62 respektive 60 2019 till 71 respektive 74 2020. Dock uppnås inte fullmäktiges mål på 76 respektive 78. Nämnden betonar i verksamhetsberättelsen att de ska fortsätta arbeta med handlingsplaner under 2021 för att en förbättrad

[3] TRN 2020-0009.
[4] TRN 2019–0204.

arbetsmiljö. Under 2021 kommer dock tillväxt- och regionplaneförvaltningen föras samman med regionledningskontoret och bilda en ny förvaltning.

2.2.3 Uppdrag från fullmäktige

Nämnden har tilldelats 13 fullmäktigeuppdrag under 2019, åtta av dessa har avslutats under året, två pågår med avvikelse med anledning av coronapandemin och tre pågår enligt plan. Tre av uppdragen är från 2020, resterande är från mellan 2016 och 2019.

Ett av uppdragen som pågår med avvikelse med anledning av pandemin är uppdraget om att ta fram styrdokument för säkerhet. Uppdraget har nämnden haft sedan 2016. I och med pandemin har omprioriteringar i verksamheten behövt genomföras och därmed har arbetet försenats, dock har nämnden antagit en handlingsplan för informationssäkerhet[5] under 2020 vilket är ett led i säkerhetsarbetet. Granskningen visar att nämnden avvaktar revideringen av de centrala riktlinjerna för säkerhet, kontinuitet och krisberedskap innan styrdokument för säkerhet fastställas. Revisionen har sedan inrättandet av nämnden 2015[6] pekat på vikten att nämnden avslutar fullmäktiges uppdrag om att ta fram styrdokument inom säkerhet.

Uppdraget att ta fram en regional näringslivs- och tillväxtstrategi är också pågående med avvikelse med anledning av coronapandemin. Strategin planeras antas under 2021 av regionfullmäktige, ursprungliga planen var under 2020.

Flera av uppdragen som har tilldelats nämnden har koppling till tidigare rekommendationer från revision, se vidare under avsnitt 3.3 och 3.10.

2.2.4 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att pandemin har haft mindre effekt på nämndens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet.

Revisionen bedömer att nämnden arbetar enligt fullmäktiges intentioner för att uppnå målen. Revisionen noterar att däremot att majoriteten av indikatorerna inte kan mätas eftersom det är eftersläpning av statistik samt att underlag för att mäta vissa indikatorer inte tagits fram. Därmed går det inte, i likhet med 2018 och 2019, att bedöma om fullmäktiges mål gällande den regionala utvecklingsplaneringen för hållbar tillväxt har uppnåtts. Revisionen menar att nämnden bör tydliggöra hur och när nämnden avser att redovisa det specifika verksamhetsårets utfall om det inte är möjligt att göra det i samband med verksamhetsberättelsen.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra hur och när nämnden avser att redovisa utfallet för enskilda verksamhetsår.

[5] TRN 2020-0181.
[6] RK 201511–0081.

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 2020 prognostiserat årets resultat till 0 mnkr, vilket är i nivå med årets resultat.

3.1.1 Nämndens målstyrning

Revisionen lyfte i årsrapporten för 2019[7] fram att nämnden borde se över hur den interna målstyrningsprocessen kan utformas för att konkretisera arbetet med fullmäktiges mål och indikatorer.

Av fullmäktiges anvisningar för budget 2020 framgår att det inte längre finns krav på egna lokala mål eller indikatorer, vilket var fallet 2019. Det tydliggörs däremot att mål och indikatorer kan tas fram för att stärka styrningen och konkretisera fullmäktiges ambitioner. Nämnden arbetar utifrån styr- och målmodellen som beslutades i april 2017[8] (se tabell 1).

Tabell 1



Modellen togs fram för att mer effektivt styra verksamheten mot fullmäktiges fastställda mål. För 2020 har inte nämnden antagit egna mål eller indikatorer, framförallt beror detta på att fullmäktige i budget har beslutat om flera verksamhetsspecifika mål och indikatorer som inriktas mot nämndens kärnuppdrag.

Som noterat ovan i avsnitt 2.2.1 menar nämnden att resultatet för 2020 inte kan redovisas eftersom det är eftersläpning av statistik. De indikatorer som nämnden enligt fullmäktiges budget ska mäta är enskilda delmål och indikatorer i RUFS 2050. Målåret för delmålen och indikatorerna i RUFS är 2030, medan dessa delmåls och indikatorers målår i fullmäktiges budget är 2020.

[7] Regionrevisorerna, årsrapport 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden
[8] TRN 2017-0026

Det framgår inte av nämndens verksamhetsplan 2020 eller 2021 eller verksamhetsberättelse 2020 att indikatorernas målvärde för 2020 i stort är samma som för 2030.

Under 2020 har nämnden arbetat för att samordna uppföljningen av nämndens verksamhetsberättelse med uppföljningen av RUFS 2050[9]. I uppföljning av RUFS 2050 framgår det inte tydligt att delmålens målår är 2030. Däremot finns det i uppföljningsrapporten en trendpil som visar riktningen för målet och vilket som är det senaste mätta året. Detta kan variera från 2015 till 2019 beroende på tillgänglig statistik.

Vidare har revisionen tidigare rekommenderat nämnden[10] att i samråd med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS. Rekommendationen ansågs delvis åtgärdad 2019 eftersom indikatorer från RUFS 2050 hade förts över till fullmäktiges budget 2020. Däremot betonade revisionen att det är viktigt att nämnden vid uppföljningen av indikatorerna är tydliga i hur nämnden har möjlighet att påverka utfallet. I nämndens verksamhetsplan för 2020 matchas fullmäktiges indikatorer med fullmäktigebeslutade uppdrag och nämndbeslutade aktiviteter. I verksamhetsberättelsen för 2020 systematiseras redovisningen av uppdragen och aktiviteterna utifrån de fullmäktigebeslutade målen.

Bedömning

Revisionen bedömer, liksom tidigare, att nämnden i samråd med regionstyrelsen, behöver fortsätta utveckla former hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS. Nämnden har till uppdrag under 2020 att följa upp sammanlagt 38 fullmäktigebeslutade indikatorer, där majoriteten är direkt hämtade från RUFS 2050. Nämndens rådighet för att uppnå målvärdena för dessa indikatorerna är otydlig och av den anledningen menar revisionen att nämnden bör fortsätta arbeta med att tydliggöra hur nämndens uppdrag och aktiviteter bidrar till måluppfyllelse för fullmäktiges mål och indikatorer.

Revisionen menar att redovisningen som finns i uppföljningen av RUFS 2050 med trendpilar visar en samlad bild för Region Stockholms möjligheter att uppnå de beslutade delmålen i RUFS 2050. Revisionen bedömer att nämnden också i sin verksamhetsberättelse behöver tydliggöra att vissa fullmäktigebeslutade indikatorer har målåret 2030 för att tydligare redovisa hur arbetet mot det långsiktiga målet fortskrider.

Rekommendationer:

[9] TRN 2020-0219
[10] Regionrevisorerna, Årsrapport 2018, Tillväxt- och regionplanenämnden

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör vid uppföljningen av fullmäktigebeslutade indikatorer som har koppling till RUFS 2050, tydliggöra att målåret är 2030.

3.2 RUFS 2050

TRN ska i enlighet med ett uppdrag årligen följa upp RUFS 2050 och återrapportera till fullmäktige. Revisionen rekommenderade tillväxt- och regionplanenämnden 2019[11] att tydliggöra hur indikatorerna som används vid uppföljningen är sammankopplade med delmålen i RUFS 2050.

I årets uppföljning *Läget i Stockholmsregionen 2020 – Uppföljning av RUFS 2050*[12] tydliggörs det att drygt 40 indikatorer är framtagna av nämnden för att följa upp de 16 antagna delmålen.

Uppföljningen visar att delmålen uppvisar en övervägande positiv utveckling. Däremot behöver trenden vändas när det gäller bostadsbyggande, kollektivtrafikens andel av motoriserade resor samt antalet nystartade företag. Av uppföljningen för 2020 framgår det att coronapandemin har slagit mycket hårt mot Stockholmsregionen, men att detta kommer att synas först vid uppföljningen 2021 (se avsnitt 3.4).

Bedömning

Revisionen bedömer att nämnden har tydliggjort hur indikatorerna som används vid uppföljningen av RUFS 2050 är sammankopplade med de antagna delmålen i RUFS 2020. Rekommendationen bedöms åtgärdad.

3.3 Tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation

Revisionen har granskat hur tillväxt- och regionplanenämnden (TRN) säkerställer sitt uppdrag enligt reglemente[13] att tillgodose Region Stockholm behov av allmän statistikinformation. Granskningens iakttagelser har överlämnats i en promemoria som faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

3.3.1 Vad är allmän statistikinformation?

Nämndens utförande av uppdraget att tillgodose Region Stockholm behov av allmän statistikinformation kan framförallt delas upp i följande huvudområden; Inhämta statistik från Regiondatabasen[14], demografiska prognoser, GIS[15] samt att förse regionala och andra aktörer med planeringsunderlag.

[11] Regionrevisorerna, årsrapport 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden.
[12] TRN 2020-0219.
[13] LS 2018-0731.
[14] Regiondatabasen är en statistikdatabas som tillhandahålls av SCB, användargränssnittet heter Supercross och är det program som används för att arbeta i Regiondatabasen.
[15] GIS är ett datorbaserat geografiskt informationssystem för att samla in, lagra, analysera och presentera geografiska data.

Regiondatabasen innehåller statistik om befolkning, sysselsättning och flytt. TRF beslutade under 2019 att succesivt avveckla arbetet med den tidigare områdesdatabasen (ODB) och påbörjade övergången till Regiondatabasen. Statiska centralbyrån (SCB) tillhandahåller båda dessa statistikdatabaser. TRN har rollen som samordnare i denna övergång och ansvarar för att tillgängliggöra Regiondatabasen till nämnder inom Region Stockholm och kommuner i stockholmsregionen, idag är drygt hälften av länets kommuner anslutna till regiondatabasen. När övergången är färdig ska de nämnder samt kommuner, som vill, kunna hämta ut statistik från Regiondatabasen på egen hand.

Demografiska prognoser tas fram av TRF i samarbete med SCB enligt beställningar från aktörer inom regionen. Beställningarna sker antingen med årliga intervaller, eller via specialbeställningar. Granskningen har visat att dessa prognoser utgör underlag för planering inom regionen, bland annat gällande sjukvårdsplanering samt skatteunderlag.

TRN ansvarar också för att Geonavet[16], vilken används för kartunderlag, tillgängliggörs för Region Stockholms förvaltningar. Detta omfattar bland annat GIS-support samt ansvar för avtal och distribution av geodata (inom den så kallade geodatasamverkan). Av intervjuer har det framgått att TRF även förser vissa förvaltningar direkt med kartunderlag.

Under den inledande lanseringsfasen av Regiondatabasen bär TRN hela kostnaden, liksom förvaltningen tidigare bar kostnaden för ODB (Områdesdatabasen). En finansieringsmodell för fördelning av kostnader för Regiondatabasen mellan kommuner och förvaltningar inom Region Stockholm är under utveckling. Kostnaden för Geonavet och geodatasamverkan fördelas idag på de aktörer som är anslutna. Det är oklart om finansieringsmodellen även innefattar TRF:s arbete med demografiska prognoser.

Av intervjuer har det framgått att när nämnden förser regionala och andra aktörer med planeringsunderlag[17], i enlighet med plan- och bygglagen, att det är nämnden som styr vad de ska leverera och inte övriga aktörer.

Granskningen visar att det i de styrande dokumenten inte finns någon tydlig definition av TRN:s uppdrag att tillgodose övriga nämnder inom Region Stockholm med allmän statistikinformation. Det har framgått av granskningen att detta framförallt har två huvudorsaker, avsaknad av definition för vad begreppen tillgodose innebär för TRN, samt vad allmän statistikinformation innefattar för TRN. I nämndens verksamhetsplan för 2019[18] och i verksamhetsberättelsen för 2019[19] har aktiviteter kopplat till uppdraget

[16] Karttjänst på webben.
[17] LS 2018–0731.
[18] LS 2018–0696 TRN 2019–0001.
[19] RS 2019-0242 TRN 2019-0242.

beskrivits, i nämndens verksamhetsplan för 2020[20] finns inga aktiviteter kopplade till uppdraget. Aktiviteter som beskrivs i verksamhetsberättelse för 2019 innefattar att sprida analyser och statistikinformation till aktörer i och utanför Region Stockholm. Granskningen har däremot visat att det i de interna arbetsplanerna för enskilda personer som arbetar med statistik på förvaltningens regionplaneavdelning[21], står att det inte är TRF:s ansvar att sprida analyser eller statistikinformation från Regiondatabasen till stockholmsregionens övriga aktörer[22].

Ett arbete har påbörjats inom förvaltningen för att definiera delar av nämndens uppdrag, med syfte att kunna bemöta förväntningar från andra nämnder inom Region Stockholm som från andra aktörer i stockholmsregionen. Framförallt har detta förtydligats i TRF:s interna arbetsplaner för enskilda personer som arbetar med statistikinformation samt prognoser inom respektive avdelning.

Granskningen har även visat att ingen kontinuerlig uppföljning av uppdraget att tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation görs. En övergripande uppföljning av uppdraget gjordes dock 2019.[23]

3.3.2 Roll- och ansvarsfördelning för att hantera uppdraget

TRN har i sin interna kontrollplan (IKP) för 2020[24], gjort bedömningen att det föreligger en otydlig ansvarsfördelning inom regionen för ett antal av nämndens uppdrag. TRN lyfter också fram i sin IKP att det utökade regionala utvecklingsansvaret för nämnden inneburit risker kopplade till bristande resurser gällande analyskompetens vilket inkluderar statistikhanteringen. Det har framgått i granskningen att statistikuppdraget kan, i och med övertagandet av det regionala utvecklingsansvaret, få en annan utformning. Det kan även finnas större behov av att genomföra analyser och sprida dessa till nämnder i Region Stockholm och till stockholmsregionens övriga aktörer.

Granskningen har visat att i och med att en planerad analysenhet inte har kunnat inrättas givet de ekonomiska förutsättningarna, har det varit svårt för förvaltningen att få en samlad bild för hur förvaltningen ska omhänderta samtliga delar som förvaltningen har identifierat är en del av statistikuppdraget. Av intervjuer framgår det att denna otydlighet har inneburit att TRF får många förfrågningar från andra förvaltningar om att utföra analyser som TRF anser ligger utanför deras uppdrag. TRF anser sig heller inte ha resurser att hantera alla dessa förfrågningar i dagsläget.

TRN tillgängliggör idag statistikbaserad information till ett flertal nämnder inom Region Stockholm. De nämnder inom Region Stockholm som främst

[20] RS 2019–0830 TRN 2019–0204.
[21] TRF är uppdelad i två avdelningar, regionplaneavdelningen och tillväxtavdelningen.
[22] Tillväxt- och regionplanenämnden, regionplaneavdelningen, Arbetsplan Supercross, 2020-01-23.
[23] RS 2019-0242, TRN 2019-0242.
[24] RS 2020–0088, TRN 2020–0007.

nyttjar denna statistikbaserade information är hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN), trafiknämnden (TN), Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) samt regionstyrelsen.

Granskningen visar att det råder ett fungerande samarbete inom Region Stockholm när det gäller arbetet med tidigare områdesdatabasen och nuvarande Regiondatabasen. På grund av sekretesskrav i Regiondatabasen kräver SCB att avgränsade statistikenheter inrättas på varje förvaltning eller kommun som ansluter sig till Regiondatabasen. Av intervjuer framgår att detta krav kan upplevas som problematiskt vilket leder till att förvaltningar eller övriga aktörer i regionen behöver förlita sig på TRF för att få ut statistikunderlag från Regiondatabasen.

Bedömning

Revisionen bedömer att TRN kontinuerligt arbetar med reglementets uppdrag att tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation. För att ytterligare stärka arbetet bör nämnden definiera och konkretisera vad allmän statistikinformation innebär samt vad det innebär att tillgodose denna information.

Revisionen menar att en konkretisering av uppdraget kan möjliggöra en tydligare ansvarsfördelning inom Region Stockholm för vad som innefattas i uppdraget. Det blir på så vis lättare för förvaltningen att förmedla vilka tjänster som övriga förvaltningar/bolag samt andra aktörer i regionen kan förvänta sig av TRF. Detta blir inte minst viktigt i samband med att det regionala utvecklingsansvaret kan innefatta ett större krav på att tillgodose hela Stockholmsregion med dels analyser, dels allmän statistikinformation.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera vad det innebär att tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation.

3.4 Hantering av coronapandemin

Revisionens granskning av nämndens hantering av coronapandemin avrapporterades i delrapporterings-PM för nämnden. Av granskningen framgick det att nämnden har beviljat utökade driftfinansiering till Almi Företagspartner Stockholm Sörmland med drygt två mnkr och reserverat tre mnkr ur det regionala hållbarhets- och skärgårdsanslaget för att stödja besöksnäringen.

Av nämndens återrapportering framgår att fördelningen av 1:1 medel uteslutande har gått till projektverksamhet. Ansökningarna har bedömts utifrån hur väl de svarar mot näringslivets utmaningar på grund av coronapandemin. Totalt rör det sig om ca 13 mnkr 2020.

Under 2020 gav nämnden i uppdrag till förvaltningen att genomföra en framtidsanalys i spåren av coronapandemin[25]. Framtidsanalysen redovisades till nämnden i december 2020. Utgångspunkten för framtidsanalysen var RUFS 2050 och att analysen skulle redovisa risker och möjligheter för näringsliv, kompetensförsörjning och trafikmönster, inte inkluderat trafiknämndens ansvarsområden, i ett systemperspektiv. Det framgår av analysen att det är viktigt att följa utvecklingen inom fem olika områden[26] och att nämnden kan behöva vidta åtgärder för att nå visionen i RUFS 2050 om att Stockholmsregionen ska vara Europas mest attraktiva storstadsregion.

I nämndens uppföljningsrapport av RUFS 2050 för 2020 tydliggörs det att tre prioriterade områden är nödvändiga att hantera för att kunna nå de långsiktiga målen fram till 2030. Dessa tre områden kopplar tydligt samman med de fem områden som formuleras i framtidsanalysen. Framtidsanalysen har bifogats nämndens årliga uppföljning av RUFS 2050 som återrapporteras till fullmäktige. Nämnden är tydliga med att analyserna och slutsatserna i analysen är nämndens och inte Region Stockholms ståndpunkter.

Bedömning

Revisionen ser positivt på att nämnden tydliggör coronapandemins effekter på den regionala utvecklingen samt eventuella påverkan för att uppnå de långsiktiga målen i RUFS 2050 och att den har rapporterats till fullmäktige.

För att följa effekterna av coronapandemin menar revisionen att det är viktigt att nämnden under 2021 fortsätter följa upp slutsatserna av framtidsanalysen och delger den till fullmäktige. Dels för att tydliggöra vilka insatser som genomförts under året som kopplar till områden som definierades i analysen, dels för att tydliggöra fördelningen av nämndens bidrag och statliga medel kopplat till pandemin.

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplanenämnden bör följa upp statusen på framtidsanalys i spåren av coronapandemin under 2021 och återrapportera den till fullmäktige.

3.5 Upphandling av konsulttjänster

Revisionen har granskat om nämnden har en tillräcklig intern kontroll kopplat till inköp av konsulttjänster genom att genomföra stickprov på totalt 15 fakturor från fem olika leverantörer. Stickproven genomfördes dels på avrop från centralt upphandlade konsulttjänster, dels på direktupphandlingar. Stickproven har stämts av mot förvaltningens attestförteckning och mot avtal/beställning. Dessutom har granskningen bedömt om fakturorna har

[25] TRN 2020-0148.
[26] Segregation och folkhälsa, digitalisering och innovation, hållbar kompetensförsörjning, internationell tillgänglighet samt goda finansiella förutsättningar.

konterats korrekt och om fakturorna innehåller tillräcklig information för att möjliggöra en avstämning mot avtalade villkor.

Under 2020 har nämnden upphandlat konsulttjänster till total kostnad av 9 mnkr[27]. Förvaltningen har ingen samlad information om antalet avrop från ramavtal, men totala beloppet för dessa avrop är ca 7,8 mnkr. När det gäller direktupphandlingar genomfördes 24 enskilda upphandlingar, till ett värde av 1,2 mnkr.

I fullmäktiges inköpspolicy[28] tydliggörs det bl.a. att upphandlingsdokument ska vara tydliga och transparenta. När det gäller direktupphandlingar ska de användas restriktivt och beslutsunderlag och beslut ska finnas varje enskild direktupphandling. Via intervjuer framgår det att förvaltningen endast ska direktupphandla i fall där det inte finns ramavtal för den aktuella tjänsten, där det finns ett akut behov eller det enbart finns en leverantör med efterfrågad kompetens.

När det gäller stickproven på direktupphandlingar noterade revisionen att vid ett inköp har ett högre pris fakturerats än vad som framgår av offerten. Vidare noterade revisionen att en direktupphandling saknade offert och avtal. För direktupphandlingen som saknade offert och avtal har granskningen visat att pris har överenskommits enligt annat ramavtal än tjänsten tillhör.

Av stickproven från avropen från ramavtalen framgår att det i ett inköp har tillkommit extraarbete utan att köparen skriftligt har godkänt det i enlighet med offerten. Granskningen visar att muntliga överenskommelse har gjorts av tidsbrist på grund av coronapandemin.

Bedömning

Revisionen bedömer att den interna kontrollen kopplat till inköp av konsulttjänster är tillräcklig. Ledningen har dock behov av att säkerställa att fakturerade priser stämmer överens med vad som offererats/avtalats.

3.6 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen rekommenderade tillväxt- och regionplaneförvaltningen 2019[29] att stärka den interna kontrollen när det gäller ledningsnära kostnader och representation.

I den uppföljande granskningen bedöms 13 av 15 granskade leverantörsfakturor vara korrekt hanterade. Två fakturor hade attesterats av en person som själv deltog. En faktura korrigerades efter revisionens iakttagelse. Andra fakturan avser årets julklapp efter beslut av regionstyrelsen, av intervjuer

[27] 2,8 mnkr finansieras av externa medel.
[28] LS 2018-0667.
[29] Regionrevisorerna, Årsrapport 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden.

framgår det att förvaltningen anser att den var korrekt hanterad eftersom beslutet fattades av regionstyrelsen.

Revisionen bedömer att den interna kontrollen när det gäller ledningsnära kostnader och representation har förbättrats och rekommendationen bedöms därför åtgärdad.

3.7 Utökat regionuppdrag – Styrning och strategi för det regionala utvecklingsansvaret

I ett särskilt projekt[30] under 2020 har revisionen granskat om styrningen av det utökade regionuppdraget sker enligt en långsiktig och sammanhållen strategi. Granskningen ansvarsprövade regionstyrelsen och TRN.

Revisionen sammanfattade granskningen i samband med delårsrapportering 2020[31]. Revisorerna i revisorsgrupp I överlämnade rapporten till nämnden för yttrande senast 2020-11-24.

Revisorerna önskade att tillväxt- och regionplanenämnden skulle svara på hur nämnden i samråd med regionstyrelsen ska tydliggöra gränsdragningen mellan regionstyrelsens ansvar för övergripande uppgifter respektive tillväxt- och regionplanenämndens ansvar för övriga delar av det regionala utvecklingsuppdraget. Tillväxt- och regionplanenämnden har i yttrande[32] över projektet framfört att regionens uppgifter kopplat till det regionala utvecklingsansvaret har, genom beslut av fullmäktige, delegerats i reglementet och i beslutet av den politiska organisationen. I yttrandet framkommer också att gränsdragningen mellan TRN och regionstyrelsen kommer förtydligas eftersom respektive förvaltning under 2021 slås samman till en gemensam förvaltning.

Revisorerna önskade också att tillväxt- och regionplanenämnden skulle svara på hur nämnden i samråd med regionstyrelsen ska ta fram en strategi för vilka delar av det regionala utvecklingsuppdraget som ska finansieras med externa respektive interna medel. Av yttrandet framkommer att nämnden anser att detta omhändertagits i det årliga budgetarbetet samt i arbetet på tjänstemannanivå. Nämnden beskriver också att de har beslutat om en anvisning för finansiering av regional utveckling[33] som syftar till att skapa en tydlig styrning och prioritering av de tillväxtmedel som nämnden ansvarar för.

Revisionen bedömde att TRN i sitt yttrande inte fullt ut har behandlat de förhållanden som revisorerna särskilt framhållit och de rekommendationer som framförts i rapporten. Exempelvis har inte TRN, och regionstyrelsen[34], på ett tydligt sätt besvarat hur gränsdragningen mellan nämnderna ska tydliggöras. Vidare menar revisionen att sammanslagningen av förvaltningarna kan

[30] Regionrevisorerna, Rapport 1/2020 Utökat regionuppdrag.
[31] Regionrevisorerna, Delrapporterings-PM 2020, Tillväxt- och regionplanenämnden.
[32] TRN 2020–0150.
[33] TRN 2020-0197.
[34] Se Regionrevisorerna, Årsrapport Regionstyrelsen 2020.

medföra att gränsdragningen kan bli tydligare på tjänstemannanivå, men att otydligheterna på den politiska nivån kvarstår.

Revisionen ser positivt på att TRN har tagit fram en anvisning för finansiering av regional utveckling som nämnden ansvarar för. Däremot menar revisionen att det fortfarande finns behov att tydliggöra hur mycket interna medel som regionen avser att finansiera det regionala utvecklingsuppdraget med.

3.8 Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM

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

3.8.1 Hantering av statliga medel

Det utökade regionala utvecklingsuppdraget har inneburit att Region Stockholm har övertagit uppdraget att besluta om fördelning av vissa statliga medel för regionalt tillväxtarbete. TRN har enligt reglementet tilldelats ansvaret att fördela dessa medel. Sammanlagt har nämnden fördelat ca 22 mnkr under 2020. Av lagen om regionalt utvecklingsansvar framgår det att beviljade bidrag ska följas upp, utvärderas och redovisas till regeringen via Tillväxtverket. Revisionen granskade i samband med delrapporteringen om TRN om den interna kontrollen av hanteringen för de statliga medlen är tillräcklig.

Revisionen bedömde att den interna kontrollen för två (affärsutvecklingscheckar och medel för kommersiell service och skärgård) utav tre former av statliga medel var tillräcklig. Hanteringen av den tredje formen, 1:1-medel, var inte tillräcklig och revisionen bedömde att tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör ta fram skriftliga rutiner för att stärka den interna kontrollen av 1:1 medel.

Revisionen noterar att en anvisning för finansiering av regional utveckling är framtagen. Det återstår däremot en del arbete när det gäller att i detalj dokumentera för varje moment i den interna hanteringen av 1:1-medel.

3.9 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat arvoden till förtroendevalda utan några väsentliga iakttagelser.

3.10 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.10.1 Uppföljning av revisionens granskning kring koordinering av regionens strategier för deltagande i EU-fonder

Revisionen har tidigare rekommenderat att tillväxt- och regionplanenämnden systematiskt bör utvärdera genomförda insatser för att koordinera

Region Stockholms strategi av EU:s strukturfonder så att Region Stockholms strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas[35]. I samma granskning rekommenderas också att regionstyrelsen bör säkerställa att den årliga uppföljningen av regionens deltagande i EU-finansierade projekt utförs enligt riktlinjerna och att en samlad bild ges av hur mycket medel Region Stockholm tar emot via EU:s strukturfonder[36].

Den riktlinje och strategi som nämns i rekommendationen från 2016 är nu avskaffad och inte kommer ersättas. I reglemente[37] samt fullmäktiges budget för 2020 fastställs att TRN har det regionala utvecklingsansvaret och därigenom ett ansvar för strukturfonderna i Stockholm. Region Stockholm är representerade i strukturfondspartnerskapet både via politiken och via förvaltningen. Utöver representanter från Region Stockholm är bland annat politik, näringsliv och statliga myndigheter representerade. Dessa parter beslutar om fördelning av medel från strukturfonderna. Utöver att Region Stockholm är representerade i partnerskapet samråder Region Stockholm, i egenskap av regionalt utvecklingsansvarig, med partnerskapet om vilka projekt som ska prioriteras. TRF har i sin tur också personalansvaret för sekretariatsfunktionen som har till uppdrag att omhänderta uppgifterna i uppdrag av partnerskapet.

Granskningen visar att TRN i verksamhetsberättelsen för 2020 redogör för antal finansierade projekt inom strukturfonderna och vilka projekt Region Stockholm är ägare till. Projekt som TRN är delaktiga i samt hur dessa är kopplade till TRN:s olika mål beskrivs också. Av intervjuer framgår att denna redovisning planeras ske årligen i kommande verksamhetsberättelser. En sammanställande uppföljning av EU:s strukturfondsprojekt för programperioden 2014–2020 är planerad att lämnas till nämnden under början av 2021.

En ny programperiod för strukturfonderna påbörjas 2021. Under 2020 har förvaltningen utifrån målen i RUFS 2050 tagit fram ett förslag, i samarbete med övriga aktörer i Stockholmsregionen, till ett operativt regionalt program för Europeiska regionala utvecklingsfonden för programperioden 2021-2027 i Stockholms län[38]. I förslaget lyfts det fram att Stockholms län under programperioden förmodligen kommer tilldelas medel på ca 300 mnkr. Fördelningen av medlen prioriteras gentemot två[39]av EU-kommissionens fem mål. TRN beslutade att förslaget skulle godkännas och överlämnas till regionstyrelsen[40] som sedan fattade beslut att föreslå fullmäktige att fatta beslut om förslaget[41]. Av fullmäktiges beslut framgår det att regiondirektören bland annat får till uppdrag att förhandla förslaget med regeringskansliet och

[35] Landstingsrevisorerna, Årsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden.
[36] Regionrevisorerna, Årsrapport TRN 2016.
[37] LS 2018–0731.
[38] TRN 2020–0139.
[39] Ett smartare Europa genom innovation, Smart ekonomiskomvandling och Ett grönare och koldioxidsnålare Europa.
[40] RS 2020–0369.
[41] RS 2020–0054.

Europeiska kommissionen under 2021. Det tydliggörs inte vilken roll TRF eller TRN ska ha i detta arbete.

I fullmäktiges budget för 2021[42] framgår det att TRF och regionledningskontoret ska slås samman till en gemensam förvaltning under våren 2021. En enskild enhet kommer skapas som ska arbeta med EU- och internationella frågor.

Bedömning

Revisionen bedömer att uppföljning och utvärdering görs i partnerskapets regi och i nämndens verksamhetsberättelse för 2020. Rekommendationen bedöms därför som åtgärdad.

Revisionen ser också positivt på att en enskild enhet skapas i den nya gemensamma förvaltningen för att kunna rikta mer fokus mot arbetet kopplat till EU, strukturfonderna och internationella frågor. Detta eftersom Region Stockholm har fått en tydligare och starkare roll i och med det regionala utvecklingsansvaret samt att tidigare styrande dokument inom området inte gäller längre.

3.10.2 Uppföljning av revisionens granskning om att stärka den regionala cykelplaneringen

Revisionen granskade 2017[43] hur TRN arbetade med uppdraget om att stärka den regionala cykelplaneringen. Under 2020 har nämnden fått i uppdrag av fullmäktige att påskynda genomförandet av den regionala cykelplanen genom att uppdatera den. En ny cykelplan är framtagen av förvaltningen och utsänd på remiss, den planeras antas av regionfullmäktige under 2021. Den nu gällande cykelplan (benämns som cykelstrategi) är inte politiskt beslutad.

Av den nu gällande planen framgår det att målsättningen till 2030 är att minst 20 procent av resorna i länet ska göras med cykel. I strategin framgick det av en resevaneundersökning att sju procent av resorna genomfördes med cykel 2015. Av det regionala cykelbokslutet för 2019[44], som antagits av nämnden under 2020, framgår att det fortfarande är sju procent av andel resor som genomförs med cykel. I bokslutet poängteras det däremot att antal invånare i länet ökar, vilket i sin tur innebär att cykelresor har ökat, men att andelen cykelresor i relation till andra färdmedel ligger kvar på samma nivå. Oavsett det poängteras att stora insatser behövs genomföras för att nå det uppsatta målet.

Revisionen har tidigare också rekommenderat nämnden att de bör konkretisera hur Region Stockholm på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel för Region Stockholms anställda och samtidigt utforma cykelinfrastrukturen vid Region Stockholms fastigheter[45]. Av nämndens verksamhetsplan

[42] RS 2020–0469.
[43] Landstingsrevisorerna, Delårsrapport 2017 Tillväxt- och regionplanenämnden.
[44] TRN 2020–0245.
[45] Regionrevisorerna, Årsrapport 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden.

för 2021 tydliggörs det att cykelkansliet under 2021 bland annat ska bidra med att främja ökad cykling bland Region Stockholms 44 000 anställda. Revisionen bedömer rekommendation som 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)

Revisionen rekommenderade tillväxt- och regionplaneförvaltningen 2019[46] att säkerställa att god redovisningssed efterlevs när det gäller redovisningen av externt finansierade projekt. Enligt god redovisningssed ska kostnader och intäkter redovisas i den period de uppstår, oavsett finansiering.

Granskningen under 2020 har visat att förvaltningen, likt förra året, fortfarande 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. Detta har påverkat årets omsättning negativt med 16,2 mnkr eftersom årets intäkter och kostnader är för lågt upptagna. Balansomslutningen i sin tur påverkas positivt eftersom tillgångarna och skulderna är för högt upptagna (21 mnkr). Hanteringen medför att jämförelsen mellan år försvåras. Tidigare års intäkter och kostnader hamnar i resultaträkningen flera år senare, vilket kommer att medföra en större effekt på resultaträkningen det år projektet avslutas.

Av granskningen framgår det att förvaltningen under 2020 har påbörjat ett arbete med att förändra redovisningen av de externt finansierade projekten. Arbetet har skett i samråd med serviceförvaltningen vid fastighets- och servicenämnden. Den hittills tillämpade metoden ska successivt fasas ut. Av intervjuer framgår det att vid sammanslagningen av tillväxt- och regionplaneförvaltningen och regionledningskontoret, som sker under våren 2021, är avsikten att snabba på omställningen av redovisningsmetod. De externt finansierade projekt som påbörjats under 2020 eller tidigare kommer dock att fortsatt hanteras enligt nuvarande redovisningsmetod tills de är avslutade. Av intervjuer framgår det att uppföljning och rapportering skulle påverkas för mycket om redovisningsmetoden ändrades under pågående projektperiod. Enligt erhållen sammanställning framgår att vissa projekt kommer att pågå fram till år 2023, vilket innebär att nämnden kommer att använda två olika redovisningsmetoder för externt finansierade projekt i tre år. Enligt god

[46] Regionrevisorerna, TRN årsrapport 2019.

redovisningssed ska samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.

Bedömning

Revisionen har vid 2019 årsrapport och 2020 års delårsgranskning konstaterat att förvaltningens balansering av intäkter och kostnader för externa projekt i balansräkning inte överensstämmer med god redovisningssed. Revisionen konstaterar att tidigare rekommendationen fortfarande inte är åtgärdad.

Hanteringen påverkar balansomslutningen positivt med 21 mnkr och omsättningen negativt med 16,2 mnkr vilket medför att avvikelserna bedöms som väsentliga i förhållande till nämndens omsättning, men har däremot ingen resultatpåverkan. Revisionen förutsätter att den felaktiga redovisningen av projekt skyndsamt ses över i samband med sammanslagningen av förvaltningsorganisationerna (tillväxt- och regionplaneförvaltningen och regionledningskontoret) för att säkerställa att hanteringen överensstämmer med god redovisningssed. I annat fall finns risk att räkenskaperna inte kan bedömas som rättvisande vid nästa års revision.

Revisionen bedömer därmed att förvaltningen inte kan tillämpa en succesiv anpassning av redovisningen av externa projekt eftersom det inte är i enlighet med god redovisningssed. Hanteringen bör istället se över i sin helhet under 2021. Revisionen ersätter därför tidigare rekommendation[47].

Rekommendation

- Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att god redovisningssed efterlevs samt säkerställa en korrekt hantering i redovisningen av externt finansierade projekt från 2021.

4.2 Avrapporterade granskningar i delrapporterings-PM

Revisionen har i samband med delrapporterings-PM rapporterat om genomförd granskning av särredovisade merkostnader kopplade till coronapandemin.

Revisionen noterar att tillväxt- och regionplanenämnden har redovisat merkostnader om ca 110 tkr med anledning av coronapandemin. Revisionen bedömer att riktigheten i detta är korrekt utifrån genomförd granskning och kännedom om TRN:s verksamhet. Inga merintäkter/intäktsbortfall eller merinvesteringar har identifierats.

[47] Regionrevisorerna, TRN årsrapport 2019.

4.3 Samlad bedömning av räkenskaper

Redovisningen av externa projekt följer inte god redovisningssed, vilket revisionen tidigare har påtalat. Enligt uppgift kommer hanteringen att rättas i och med att förvaltningen kommer att uppgå i regionledningskontoret. Avvikelserna för balansomslutningen och omsättningen är väsentliga vilket innebär att jämförelser mellan åren försvåras. Årets resultat påverkas dock inte och räkenskaperna bedöms därför vara rättvisande.

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

Region Stockholm

Bilaga 1

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2020

Tillväxt- och regionplanenämnden

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
39193 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör säkerställa att arbetsplanerna för beredningarna anmäls till nämnden i enlighet med Instruktionen för tillväxt och regionplanenämndens beredningar.	✖	**ÅR 2020** Nämndens två beredningar har under 2020 och 2021 upphört. Rekommendationen är därmed inte aktuell längre och utgår därför

Strategisk styrning och organisation

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
30025 **Från rapport** 2016 Årsrapport **Tidigare 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	●	**ÅR 2020** TRN har i samband med verksamhetsberättelsen redogjort för antal finansierade projekt inom strukturfonderna och vilka projekt som Region Stockholm är ägare till. Det är planerat att redovisningen ska ske årligen i kommande verksamhetsberättelser. Vidare har en enhet för EU och internationella frågor inrättats på den nya gemensamma förvaltningen för regionstyrelsen och tillväxt- och regionplanenämnden. Revisionen menar att det möjliggör ett mer strategiskt nyttjande av EU-medel inom Region Stockholm.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
30026 **Från rapport** 2018 Delrapport **Tidigare ID** 1314	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i Region Stockholm som löpande ska följa upp strategin.		**ÅR 2020** Tillväxt- och regionplanenämnden har antagit ett handlingsprogram och de har förts en dialog med berörda förvaltningar inom regionen. Handlingsprogrammet tydliggör vilka aktiviteter som ska genomföras fram till 2023. Revisionen menar att det finns risk att flera separata uppdrag eller aktiviteter genomförs av förvaltningar i Region Stockholm som kopplar till handlingsprogrammets inriktning. Därmed är inte handlingsprogrammet heltäckande. Revisionen bedömer att det är viktigt att handlingsprogrammet har förutsättningar för att lyfta fram och hantera samtliga uppdrag eller aktiviteter som planeras av Region Stockholm och som berör landsbygden och skärgården. Under 2021 ska aktiviteterna utvärderas och nya planeras tas fram till 2023. Revisionen kommer följa arbetet med att följa upp aktiviteterna och arbetet med att ta fram nya. Rekommendationen formuleras om eftersom handlingsprogrammet inte beslutats av regionstyrelsen. Rekommendationen blir framöver att enbart tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra och samordna Region Stockholms roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i Region Stockholm som löpande ska följa upp strategin.
30027 **Från rapport** 2018 Delrapport **Tidigare ID** 1315	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras.		**ÅR 2020** Trafiknämnden har fått i uppdrag av regionfullmäktige att under 2021 förtydliga ansvaret för skärgårdens replipunkter och vilka förväntningar samt krav som kan ställas på kommuner och markägare gällande dessa. Revisionen noterar att uppdraget fanns tilldelat till TN och TRN även 2020.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Under 2020 har en inventeringsrapport tagits fram i samråd med TRN och Länsstyrelsen i Stockholms län. Under 2021 ska bl.a. ansvarig aktör för respektive del vid replipunkter klargöras. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.
30029 **Från rapport** 2018 Årsrapport **Tidigare ID** 1453	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFS.		**ÅR 2020** Revisionen noterar att indikatorerna i budgeten som är inhämtade från RUFS 2050 följs upp med statistik från 2019, eftersom det är eftersläpning av statistik. Vidare följs samma indikatorer upp i uppföljningen av RUFS 2050 som årligen rapporteras till fullmäktige. Indikatorerna tydliggör inte hur Region Stockholms verksamheter bidrar till målen i RUFS utan avser den regionala utvecklingen för hela Stockholmsregionen. Revisionen menar att det fortfarande finns behov av att utveckla målstyrningen för att tydliggöra hur Region Stockholms verksamheter bidrar till målen i RUFS. Vidare noterar revisionen att TRF har under 2020 arbetat med uppdraget om synliggöra och kommunicera genomförandet av de regionala prioriteringarna i RUFS. Förslaget har kommunicerat med förvaltningar och bolag i regionen. Revisionen avser följa arbetet med att förankra arbetet inom regionen. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad
39195 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra hur indikatorerna som används vid uppföljningen av RUFS 2050 är sammankopplade med de antagna delmålen i RUFS 2050		**ÅR 2020** Revisionen bedömer att nämnden har tydliggjort hur indikatorerna som används vid uppföljningen av RUFS 2050 är sammankopplade med de antagna delmålen i RUFS 2020.

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
39197 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera hur Region Stockholm på ett samordnat sätt kan öka andelen resor med cykel och utforma cykelinfrastrukturen i Region Stockholm	🟡	**ÅR 2020** Av nämndens verksamhetsplan för 2021 tydliggörs det att cykelkansliet under 2021 bland annat ska bidra med att främja ökad cykling bland Region Stockholms 44 000 anställda. Revisionen kommer följa arbetet. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad.
46060 **Från rapport** 1/2020 Projektrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samråd med regionstyrelsen ta fram en strategi för vilka delar av det regionala utvecklingsuppdraget som ska finansieras med externa respektive interna medel.	–	**ÅR 2020** Revisionen följer upp rekommendationen under 2021.
46061 **Från rapport** 1/2020 Projektrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samråd med regionstyrelsen tydliggöra gränsdragningen mellan regionstyrelsens ansvar för övergripande uppgifter respektive tillväxt- och regionplanenämndens ansvar för övriga delar av det regionala utvecklingsansvaret.	–	**ÅR 2020** Revisionen följer upp rekommendationen under 2021
46062 **Från rapport** 1/2020 Projektrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör anmäla återrapporteringen av villkorsbeslutet till regionstyrelsen.	–	**ÅR 2020** Revisionen följer upp rekommendationen under 2021
58885 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör konkretisera vad det innebär att tillgodose Region Stockholms behov av allmän statistikinformation.	–	
58886 **Från rapport**	Tillväxt- och regionplanenämnden bör följa upp statusen på framtidsanalys i spåren av coronapandemin under 2021 och återrapportera den till fullmäktige	–	

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
2020 Årsrapport			

Verksamhetsstyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
58883 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tydliggöra hur och när nämnden avser att redovisa utfallet för enskilda verksamhetsår	–	
58884 **Från rapport** 2020 Årsrapport	Tillväxt- och regionplanenämnden bör vid uppföljningen av fullmäktigebeslutade indikatorer som har koppling till RUFS 2050, tydliggöra att målåret är 2030	–	

Region Stockholm

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2020

Tillväxt- och regionplanenämnden

Avtalsstyrning och uppföljning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
39196 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att den framtagna rutinen för uppföljning av Flemingsberg Science efterlevs för att säkerställa att bidrag används resurseffektivt i enlighet med reglementet.		**ÅR 2020** Den framtagna rutinen för uppföljningen har inte efterlevts fullt ut. En ägardialog mellan förvaltningen och stiftelsen har genomförts under 2020 och en översyn av stiftelsens arbete ska genomföras under 2021 i samverkan med förvaltningen och stiftelsen. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad

Ekonomistyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
51611 **Från rapport** 2020 Delrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör ta fram skriftliga rutiner för att stärka den interna kontrollen av 1:1 medel.		**ÅR 2020** Förvaltningen har antagit rutinen Anvisning för finansiering av regional utveckling samt en dokumenterad arbetsprocess för projektstöd. Revisionen bedömer att det återstår en del arbete när det gäller att i detalj dokumentera för varje moment i den interna hanteringen av 1:1 medel. Rekommendationen bedöms som delvis åtgärdad

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 2020** Förvaltningen har tagit fram en rutin som tydliggör hur fraktbidragen ska hanteras Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
39194 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör inkludera nämndens beredningar i rutinerna för ärendeprocessen för att tydliggöra vilka ärenden som ska behandlas i respektive beredning	✖	**ÅR 2020** Nämndens två beredningar har under 2020 och 2021 upphört. Rekommendationen är därmed inte aktuell längre och utgår därför
39198 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör stärka den interna kontrollen när det gäller ledningsnära kostnader och representation	●	**ÅR 2020** Revisionen bedömer att den interna kontrollen när det gäller ledningsnära kostnader och representation har förbättrats under 2020. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
39199 **Från rapport** 2019 Årsrapport	Tillväxt- och regionplaneförvaltningen bör säkerställa att god redovisningssed efterlevs samt säkerställa en korrekt hantering i redovisningen av externt finansierade projekt.	●	**ÅR 2020** Revisionen bedömer att förvaltningens balansering av intäkter och kostnader för externa projekt i balansräkning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			fortfarande inte överensstämmer med god redovisningssed. Vidare bedömer revisionen att förvaltningen inte bör tillämpa en succesiv anpassning av redovisningen av externa projekt eftersom det inte är i enlighet med god redovisningssed. Rekommendationen bedöms inte som åtgärdad och kompletteras med tillägget "säkerställa en korrekt hantering i redovisningen"

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS-KRITERIER 2020

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.

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

3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Bristerna eller avvikelserna 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. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.

2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppföljningsbara.

3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.

4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.

5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.

6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.

7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.

8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.

9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillräcklig
Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig
Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.
Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. 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 väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.
Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp I

2021-04-13

Diarienummer
RK 2020-0017

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2020

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2020.

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 i revisionskontorets Årsrapport 2020 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. Vissa verksamhetsmål har dock inte uppfyllts eller inte kunnat mätas fullt ut p.g.a. pandemin. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att redovisningen av externa projekt inte följer god redovisningssed. Avvikelserna för balansomslutningen och omsättningen är väsentliga. Årets resultat påverkas dock inte och räkenskaperna bedöms därför vara rättvisande.

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

Stockholm 2021-04-13, *digital signering*

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

Visma Addo ID-nummer : d81471b7-3419-4378-aac1-9b0a6ec95235

Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument."

Serienummer: 5lMW4f0Pq8BcyXTHG2yCrA

KENNETH STRÖMBERG

13-04-2021 13:54

Serienummer: x0+MrFj49fO4Dx15dwB0Pw

IRENE SETH

13-04-2021 14:02

Serienummer: sm4jAIoQUFLVPvqT4i4gWA

ANITA JOHANSSON

13-04-2021 14:06

Serienummer: CjntEc+1pboa5gkBoWovtw

EWA TÖRNGREN

13-04-2021 14:42

Serienummer: /qnNX75qWlABBcvjD/0vqQ

Hans Christer Grunder

13-04-2021 15:05

Serienummer: 7a/xfZKJrQwxapgPV/ul3g

Göran Råsmar

13-04-2021 15:50

Visma Addo ID-nummer : d81471b7-3419-4378-aac1-9b0a6ec95235

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original
Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.
Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation

Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument."

Serienummer: A2JMYHe35hoV4vjPYUK3vg

LARS HILMER BERGSTIG

13-04-2021 17:44

Visma Addo ID-nummer : d81471b7-3419-4378-aac1-9b0a6ec95235

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original
Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.
Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation