

Från: [Christina Holmqvist](#)
Till: [TRF Funk Registrator](#)
Ärende: Revisorernas delrapporteringsPM 2019 RK 2019-0033. för kännedom
Datum: den 5 november 2019 15:28:45
Bilagor: [Delrapporterings-PM 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden.pdf](#)
[Bilaga 2 B-lista TRN.pdf](#)

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2019-11-05 att överlämna rapporten till ledningen för tillväxt- och regionplanenämnden för kännedom.

Med vänlig hälsning

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

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

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

Tillväxt- och regionplanenämnden

**Delrapporterings-PM 2019
Tillväxt- och regionplanenämnden**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2019-11-05 att överlämna rapporten till ledningen för tillväxt- och regionplanenämnden för kännedom

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.


Christina Holmqvist
Sekreterare revisorsgrupp I

Delrapporterings-PM 2019 Tillväxt- och regionplanenämnden

I denna promemoria ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av nämndens delårsrapport. Promemorian är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen utifrån årets granskning i mars/april 2020.

1 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2019-08-31

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

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

I nämndens delårsrapport framkommer det att anpassningar har gjorts inom nämnden och förvaltningen för att hantera det utökade uppdraget¹. Beredningen för regional attraktionskrafts respektive klimatberedningen har inrättats och förvaltningens organisation har utvecklats så att det numera finns tre avdelningar och sex enheter. Förvaltningens behov av att rekrytera ny personal innebär en risk för att verksamheten inte kommer att kunna genomföras enligt fullmäktiges uppdrag och mål under året. Genom att förvaltningen har verkställt en ny organisation och kommer fortsätta rekryteringen av personal anser nämnden att de först vid slutet av verksamhetsåret kommer uppnå full kapacitet för nämndens uppdrag och aktiviteter.

Måluppfyllelsen har inte analyserats och kommenterats i nämndens delårsrapport. Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet som rimlig, medan de delar av verksamhetsmässiga resultatet där nämnden inte är ålagd att lämna prognoser kan resultatet ej bedömas.

¹ Regionfullmäktige beslutade 2019, i samband med att Stockholm läns landsting övergått till Region Stockholm, att TRN får i 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.

2 Intern styrning och kontroll

2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämnden har planerat åtgärder för att nå fullmäktiges resultatkrav enligt prognosen. Nämndens prognos för antalet helårsarbeten uppgår till 57 jämfört med budgeterat 70. Kostnaderna för egen personal prognosticeras till cirka 6 miljoner lägre än budget, 4,7 miljoner av dessa beräknas omfördelas till köp av konsulttjänster och inhyrd personal. Ökningen av konsultkostnader har delgetts regionledningskontoret i samband med delårsrapporteringen. Regionstyrelsens anmodan om att minska konsultkostnader anses avslutad av nämnden med anledning av att nyttjande av konsulter ryms inom beslutad budget.

Nämnden har i verksamhetsplanen² i huvudsak inte brutit ner de av fullmäktiges mål som berör verksamheten till egna uppföljningsbara mål och indikatorer. I revisionens tidigare granskning³ framgick det att nämnden under 2019 skulle utveckla målmödeln. Arbetet planeras vara avslutat i samband med att verksamhetsplan 2020 beslutas.

2.2 Riskanalys och intern kontrollplan 2019

Nämnden har fastställt en för året aktuell intern kontrollplan. Planen är dock inte upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys, i enlighet med regionens policy för intern kontroll⁴. Framtagandet av riskanalysen har skett inom organisationens olika avdelningar och därefter har ledningsgruppen beslutat vilka risker som bör lyftas fram i intern kontrollplanen.

Revisionen bedömer att förvaltningen, för att följa regionens policy, bör säkerställa att en risk- och väsentlighetsanalys dokumenteras.

Rekommendation:

- Tillväxt- och regionplaneförvaltningens ledning bör säkerställa att risk- och väsentlighetsanalysen dokumenteras.

2.3 Ledningsnära kostnader och representation

Revisionen har granskat ledningsnära kostnader och representation för perioden januari till augusti 2019. Av 16 granskade leverantörsfakturor har avvikelser noterats i åtta fall. Det gäller bland annat attestering av egen faktura, felaktig hantering av momsavdrag och ofullständig deltagarförteckning. Förvaltningen har under hösten genomfört insatser för att stärka den interna kontrollen och styrning när det gäller ledningsnära kostnader och representationer.

² Fr.o.m. 2019 ska nämnder och styrelser inte ha ett separat budgetdokument. Budgeten ska inkluderas i verksamhetsplanen och dokumentet ska heta verksamhetsplan.

³ RK 2018-0036

⁴ LS 1303-0431

2.4 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har granskat kvalitet i redovisningen inklusive attest av leverantörsfakturer och rutiner för periodisering utan väsentliga iakttagelser.

2.5 Bedömning av intern styrning och kontroll

Vid hittills genomförd granskning har mindre avvikelser noterats när det gäller måluppfyllelse, riskanalys och intern kontrollplan samt ledningsnära kostnader och representation. Dessa bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

3 Räkenskaper

3.1 Delårsrapport 2019-08-31

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

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

4 Yttrande över Årsrapport 2018

Nämnden har 2019-08-15 lämnat yttrande över revisionens årsrapport för 2018. Nämnden har i sitt yttrande delvis framhållit synpunkter som avviker från revisionens synpunkter i rapporten. I yttrandet framgår det att nämnden anser att revisionen bör ta bort rekommendationen om att TRN tillsammans med regionstyrelsen bör tydliggöra Region Stockholms internationella riktlinjer, eftersom nämnden anser att detta är ett ansvar som ligger hos regionstyrelsen. Revisionen kommer följa upp rekommendationen i samband med årsrapporten 2019. Vidare anser nämnden att det, i de fall rekommendationer tilldelas flera nämnder, att en rutin för samordning bör arbetas fram i Region Stockholm för att åtgärda revisionens rekommendationer.

- Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare års lämnade rekommendationer till nämnden
- Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av årets och tidigare år lämnade rekommendationer till ledningen
- Bilaga 3 Yttrande över årsrapport 2018

Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Tillväxt- och regionplanenämnden, Delår 2019

Granskningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
2016 Årsrapport ID: 962	Tillväxt- och regionplanenämnden bör systematiskt utvärdera genomförda insatser för att koordinera Region Stockholms strategi av EU:s strukturfonder så att Region Stockholms strategiska nyttjande av EU-medel kan stärkas		X		Med bakgrund av ny politisk organisation inom Region Stockholm samt nytt reglemente för nämnden fr.o.m 2019 avser revisionen att följa upp rekommendationen under 2019. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2016 Årsrapport ID: 961	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i samverkan med regionstyrelsen tydliggöra Region Stockholms internationella riktlinjer för att klargöra ansvar och roller för nämnderna när det gäller Region Stockholms strategi gentemot EU		X		Tillväxt och regionplaneförvaltningen har varit i kontakt med LSF för att diskutera landstingets internationella riktlinjer. Med anledning av att LSF genomför en översyn av styrande policyer har inte landstinget påbörjat arbetet med att tydliggöra landstingets internationella riktlinjer. Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2018 Delår ID: 1316	Tillväxt- och regionplanenämnden bör i delegationsordningen specificera vilka delegerade ärenden som inte behöver anmälas och motivering för detta.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2018 Delår ID: 1315	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med trafiknämnden tydliggöra hur landstingets ansvar för replipunkterna ska hanteras.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2018 Delår ID: 1314	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med landstingsstyrelsen tydliggöra och samordna landstingets roll när det gäller genomförandet av Landsbygd- och skärgårdsstrategin samt vilka aktörer i landstinget som löpande ska följa upp strategin.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.
2018 Årsrapport ID: 1453	Tillväxt- och regionplanenämnden bör tillsammans med regionstyrelsen utveckla former för hur Region Stockholms verksamheter ska bidra till målen i RUFs.				Följs upp i samband med årsgranskningen 2019.

Handläggare:
Ann Lundell

Tillväxt- och
regionplanenämnden

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden

Ärendebeskrivning

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2018 till tillväxt- och regionplanenämnden för yttrande senast den 31 augusti. Granskningen har utgått från fastställd revisionsplan.

I årsrapporten redovisas revisionens samlade bedömning av tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för 2018, RK 2018-0036.

Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteutlåtande, 2019-08-15

Förslag till yttrande, 2019-08-15

Regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden, RK 2018-0036.

Förslag till beslut

Tillväxt- och regionplanenämnden föreslås besluta följande

1. Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden, TRN 2019-0085, godkänns och överlämnas till regionrevisorerna.
2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Förvaltningens förslag och motivering

Sammanfattning

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

Regionrevisorerna lämnar sju rekommendationer till nämnden i årsrapport 2018, varav fyra är nya och tre kvarstår från 2016-2017.

Rekommendationerna kommenteras i detta tjänsteutlåtande, och följs upp av revisorerna vid delårs- och årsgranskningarna 2019.

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

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

Överväganden

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

Rekommendationer 2018

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

Kommentar

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

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

Kommentar

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

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

Kommentar

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

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

Kommentar

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

Rekommendationer 2016-2017

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

Kommentar

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

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

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

Kommentar

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

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

Kommentar

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

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Beslutet bedöms inte innebära några ekonomiska konsekvenser för Region Stockholm.

Miljökonsekvenser av beslutet

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

Hanna Wiik
Förvaltningschef

Ann Lundell

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2018 för tillväxt- och regionplanenämnden

Inledning

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

Synpunkter

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

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