

2015-11-10

RK 201510-0081

Tillväxt- och regionplanenämnden

## Delrapporterings – PM 2015

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2015-11-10 att uppdra till kontoret att överlämna rapporten till ledningen för tillväxt- och regionplanenämnden för kännedom.

  
Christina Holmqvist  
*Sekreterare revisorsgrupp I*

## **Delrapporterings-PM 2015 Tillväxt- och regionplanenämnden**

I denna promemoria ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av delårsrapporten. Promemorian är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömningen av årets granskning i mars/april 2016. BR

### **1. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat - prognos per 2015-08-31**

#### **1.1 Ekonomi**

Nämnden prognostiserar årets resultat till noll mnkr, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Intäkterna prognostiseras till 148 mnkr, vilket är 2,4 mnkr högre än budgeterat. Intäkterna för extern medfinansiering till nämndens projekt, överstiger budget med ca 2,1 mnkr för att finansiera ökade konsultkostnader jämfört med budget. Kostnaderna inklusive avskrivningar och finansiella poster uppgår enligt prognosen till 148 mnkr .

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten. Revisionen bedömer nämndens prognos för det ekonomiska resultatet i allt väsentligt som rimlig.

#### **1.2 Verksamhet**

Landstingsfullmäktige beslutade i november om 2014 om att inrätta tillväxt och regionplanenämnden, TRN, som ska ansvara för regionplanering och de regionala utvecklings- och tillväxtfrågorna i landstinget. Tidigare hanterades dessa frågor av landstingsstyrelsen. I januari beslutade TRN att inrätta en ny förvaltning, tillväxt- och regionplaneförvaltningen. Förvaltningen bildades 1 mars 2015 och verksamheten har bedrivits i 6 månader vid revisionstillfället.

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamheten i huvudsak kommer att uppnås. Måluppfyllelsen har inte analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten. Nämnden har endast prognostiserat och analyserat måluppfyllelsen av indikatorn ” Andel ekologiska livsmedel”, en indikator som inte på något sätt speglar nämndens kärnverksamhet och övergripande uppdrag. Prognos på övriga av nämnden antagna mål saknas.

Nämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året.

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

#### **1.3 Sammanfattande bedömning**

Nämnden prognostiserar ett nollresultat, vilket är i överensstämmelse med fullmäktiges resultatkrav. Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten.

Nämnden bedömer att fullmäktiges mål för verksamheten i huvudsak kommer att uppnås. Måluppfyllelsen har dock inte analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i delårsrapporten. De verksamhetsmål som nämnden presenterar i sin budget och den måluppfyllelse som styrelsen beskriver i delårsrapporten rör inte dess kärnverksamhet. Nämnden bedömer att fullmäktiges uppdrag för verksamheten i huvudsak kommer att genomföras under året.

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

## 2. Intern styrning och kontroll

### 2.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Nämnden bedriver ett arbete med att ta fram en strukturerad löpande uppföljning, där roller och ansvar mellan nämndens förvaltning och landstingsstyrelsens förvaltning (LSF) som sköter nämndens ekonomiadministration, tydliggörs. Det är en process som även ingår i nämndens riskanalys och internkontrollplan för året. Av den uppföljning som görs i samband med delårsrapporten framgår att månatliga möten hålls med LSF ekonomi. Tillväxt- och regionplanenämnden förefaller ha ett ändamålsenligt system för löpande uppföljning av ekonomin.

Nämnden fastställde en budget för 2015 på sitt första nämndsmöte i januari. Därefter har förvaltningen arbetat fram en verksamhetsplan som, enligt uppgift, har beslutats av förvaltningsledningen men inte av nämnden. Nämndens budget är upprättad i överensstämmelse med av fullmäktige beslutade resultatkrav och landstingsbidrag. Fullmäktige har inte beslutat om någon investeringsram för nämnden för innevarande år.

Nämnden har inte brutit ned fullmäktiges långsiktiga mål och kortsiktiga mål/indikatorer till egna verksamhetsnära mål, utan har endast utgått från de av fullmäktige angivna målen och indikatorerna som nämnden bedömer som relevanta för den egna verksamheten. Nämnden har till exempel angivit ett målvärde på 37,5 procent eller större, kopplat till indikatorn Kollektivtrafikens andel av de motoriserade resorna. Revisionen saknar emellertid underlag som visar hur nämnden, som arbetar med långsiktiga regionalplaneringsfrågor, kan ha möjlighet att påverka kollektivtrafikens andel av motoriserade resor för innevarande år.

#### Rekommendationer:

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

### 2.2 Riskanalys och intern kontrollplan 2015

Nämnden har i augusti fastställt en intern kontrollplan upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Riskanalysen har genomförts av förvaltningens ledningsgrupp. Riskerna i riskanalysen är de samma som de risker som tagits upp i den interna kontrollplanen för uppföljning. Således framkommer det inte av riskanalysen om det har tagits upp och behandlats flera risker i riskanalysarbetet än de som listas i den interna kontrollplanen. Nämnden är ny för i år och de risker som framkommer i riskanalysen berör frågor som syftar till etablera en nystartad verksamhet, som framtagande av styrdokument, kvalitet i rapportering med mera. Det saknas emellertid en riskanalys avseende risker kopplade till nämndens kärnprocesser som:

- Genomförande av RUFSS
- Samråd och planering inför framtagande av ny RUFSS
- Bidragsgivning till olika föreningar med mera.

Riskanalysen är inte i tillräcklig utsträckning kopplad till risker som hindrar nämnden att uppfylla fullmäktiges mål. Åtgärderna som anges i internkontrollplanen bedöms i stort vara ändamålsenliga, men de listade kontrollerna hör snarare hemma i en verksamhetsplan och i den löpande verksamhetsuppföljningen än i en intern kontrollplan. Det är nämnden som har ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Med intern kontroll avses systematiskt ordnade kontroller i organisationen, dess system, processer och rutiner. Det primära syftet är att säkerställa att uppdraget från fullmäktige fullgörs i enlighet med fastställda mål, riktlinjer och andra beslut. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp statusen på den interna kontrollen i verksamheten. Planen ska således vara ett verktyg för kontroll av att den interna kontrollen fungerar.

### **Revisionens bedömning**

Revisionens bedömer att nämndens arbete med riskanalys och intern kontrollplan behöver utvecklas då väsentliga processer inom nämndens kärnverksamhet kopplade till fullmäktiges mål för verksamheten inte berörts i riskanalysen eller i den interna kontrollplanen.

### **2.3 Ledningsnära kostnader och representation**

En granskning har skett av ledningsnära kostnader och representation för perioden januari till augusti 2015. Totalt har 21 leverantörsfakturer granskats. Representationen såväl som utbildningar, konferenser och resor bedöms till sin inriktning och omfattning rimlig utifrån de syften som har angetts. Vissa avvikelser avseende angivande av syfte och deltagare har registrerats. I granskningen har inte framkommit några väsentliga avvikelser.

### **2.4 Granskning av generella kontroller i Heroma och Raindance**

Revisionen granskade tidigare under 2015 logg och behörighetshantering av ekonomisystemet Raindance och personal- och lönesystemet Heroma inom landstingsstyrelsens förvaltning (LSF). Granskningen berörde även ansvarsfördelningen mellan LSF och de förvaltningar och bolag vars drift sköts av LSF. Revisionen konstaterade att den interna kontrollen inom LSF rörande båda systemen behövde utvecklas. LSF och berörda förvaltningar och bolag genomförde inte regelbundna riskanalyser för Raindance och Heroma. Tidigare granskade<sup>1</sup> förvaltningar och bolag saknade definierade och formaliserade kontroller för förvaltningen av de båda systemen, vilket påverkar risken för fel.

Under 2015 har en kompletterande och samordnad granskning genomförts på berörda förvaltningar och bolag avseende systemförvaltning, behörighetshantering, hantering av loggar samt uppföljning av avtal mot central förvaltning.

Granskningen inom tillväxt- och regionplaneförvaltningen har visat att den interna kontrollen kopplat till attest- och behörighetshantering inte är helt tillfredsställande. I flera fall saknas, både vad gäller Raindance och Heroma, undertecknade behörighetsblanketter. Förvaltningen behöver säkerställa att det sker en kontinuerlig uppföljning av behörigheter i såväl Raindance som Heroma.

### **Rekommendation:**

- Ledningen bör säkerställa att behörigheter i Raindance är godkända och att undertecknade behörighetsblanketter finns för samtliga med behörighet i systemet.

### **2.5 Sammanfattande bedömning**

Utifrån hittills genomförd granskning är revisionens bedömning att nämnden i huvudsak har fungerande system för intern styrning och kontroll inom de granskade områdena. Nämnden bör utveckla riskanalys och internkontrollplan med avseende på kopplingen mellan riskanalys och nämndens kärnverksamhet. Vidare bedömer revisionen att det finns behov av att utveckla verksamhetsnära mål med koppling till fullmäktiges mål. Dessa avvikelser bedöms dock inte vara av sådan karaktär att de påverkar den samlade bedömningen av nämndens interna styrning och kontroll.

---

<sup>1</sup> Danderyds Sjukhus AB, Karolinska Universitetssjukhuset, Södersjukhuset AB, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Folk tandvården i Stockholms län AB och Stockholms läns sjukvårdsområde

### **3. Räkenskaper**

#### **3.1 Delårsrapport 2015-08-31**

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.

#### **3.2 Avstämnings- och periodiseringsrutiner**

Granskning har gjorts av ansvarsfördelningen mellan LSF ekonomi, som sköter nämndens ekonomiadministration, och tillväxt- och regionplaneförvaltningen avseende avstämningsrutiner kopplat till den löpande bokföringen. Det finns förslag till basavtal mellan förvaltningen och LSF ekonomi, där det framgår vilka tjänster som ska utföras av LSF. Basavtalet har inte slutförats, och avsikten är att det ska gälla från 2016.

Det finns löpande avstämningsrutiner avseende balanskonton och löneutbetalningar, som innebär att månatliga avstämningsrutiner görs i samband med månadsuppföljningar. Det finns även rutiner kring utbetalning och periodisering av bidrag. Avstämningsrutiner på totalnivå sker månadsvis. Avstämningsrutinerna förefaller vara tillräckliga.

#### **3.3 Sammanfattande bedömning**

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.

Revisionen ser positivt på att ett avtal tagits fram som syftar till att tydliggöra roller och ansvar mellan förvaltningen och LSF ekonomi avseende ekonomiadministrativa uppgifter.

#### **Bilagor**

Rekommendationslistor till nämnden respektive till förvaltningsledningen

## Sammanställning och uppföljning av lämnade rekommendationer avseende tidigare år och innevarande år: Tillväxt- och regionplanenämnden 2015

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del- vis	Nej	
2015 Delår	Nämnden bör bryta ner egna verksamhetsnära mål och indikatorer utifrån fullmäktiges mål och indikatorer.				

## Sammanställning över lämnade rekommendationer för Tillväxt- och regionplanenämnden 2015

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar
		Ja	Del- vis	Nej	
2015 Delår	Ledningen bör säkerställa att behörigheter i Raissance är godkända och att undertecknade behörighetsblanketter finns för samtliga med behörighet i systemet.				