



Basgranskning
Kollektivtrafiknämnden
Granskningsrapport
Region Kalmar

KPMG AB

2023-03-17



Region Kalmar
Kollektivtrafiknämnden

2023-01-12

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte	2
1.2	Revisionsfrågor	2
1.3	Avgränsning	3
1.4	Revisionskriterier	3
1.5	Metod och genomförande	3
2	Resultat och iakttagelser i granskningen	4
2.1	Organisation med ansvarsfördelning och befogenheter	4
2.2	Mål, verksamhetsresultat och uppföljning	5
2.3	Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning	8
2.4	Intern kontroll	9
2.5	Tidigare revisionsrekommendationer	11
2.6	Slutsats och rekommendationer	12

1 Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppgift att ta fram underlag för den årliga ansvarsprövningen. Det görs i den så kallade årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning. Den grundläggande granskningen sker löpande över året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av revisionsdialoger och dokumentgranskning. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan denna basgranskning är en insats som är tidsbegränsad och ett komplement till den övriga granskningen.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll.

1.1 Syfte

Det övergripande syftet är att genomföra en basgranskning av regionstyrelse, nämnder, beredningar, bolag och förbund. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskningen som till exempel revisionsdialog och fördjupade granskningar bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen.

Denna granskning är en del av den årliga granskningen av regionen som görs av revisionen och kommer att ingå som en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och har en tillräcklig intern kontroll.

1.2 Revisionsfrågor

Övergripande revisionsfråga:

- Har revisionsobjektet bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och har den interna kontrollen varit tillräcklig?

Delfrågor:

- Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?
- Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?
- Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?

- Har revisionsobjektet gjort en riskanalys samt en intern kontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?
- Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?
- Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- Hur har revisionsobjektet hanterat rekommendationer som getts under 2020–2022?

1.3 Avgränsning

Denna granskning avser den grundläggande granskningen för 2022 avseende kollektivtrafiknämnden.

1.4 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. De huvudsakliga revisionskriterierna består av:

- Kommunallag (2017:725) 6 kap
- Förvaltningslag (2017:900)
- God revisionsred i kommunal verksamhet
- Regionens styrmodell och styrprinciper
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten
- Reglemente, och andra styrande dokument

1.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentinsamling och analys av densamma. Revisionsbevis har inhämtats för respektive revisionsfråga. Komplement till dokumentgranskning har utgjorts av intervjuer och avstämningar med ledningar i respektive granskningsobjekt.

Intervjuer har genomförts med kollektivtrafiknämndens presidie samt ledande tjänstemän. Intervjuerna har genomförts digitalt via Teams.

Granskningen har utförts av projektledare Kristian Gunnarsson, certifierad kommunal yrkesrevisor samt revisorerna Alfred Tilly och Liv Ahlgren. Veronica Hedlund Lundgren har varit kvalitetsansvarig för granskningen.

Föreliggande rapport har faktakontrollerats av ansvariga i revisionsobjektet.

2 Resultat och iakttagelser i granskningen

Redovisningen nedan följer strukturen för revisionsfrågorna och i anslutning till varje delområde lämnas i varje avsnitt kommentarer och bedömningar.

2.1 Organisation med ansvarsfördelning och befogenheter

Kollektivtrafiknämnden består av sju ordinarie ledamöter och tre ersättare, och väljs för en period om fyra år. Nämndens presidium består av ordförande och vice ordförande. Nämnden sammanträder vid sju tillfällen varje år.

Enligt reglemente för kollektivtrafiknämnden¹ ansvarar nämnden för beredning av de strategiska frågorna som hör till kollektivtrafiken samt driften av kollektivtrafiken i Region Kalmar län. Nämnden ska exempelvis bereda trafikförsörjningsprogram och kollektivtrafiktaxa inför beslut i fullmäktige. Nämnden ska därtill ansvara för samverkan med länets 12 kommuner, så kallad länsberedning, avseende kollektivtrafik. Nämnden ska vidare ansvara för att verksamheten inom nämndens ansvarsområde bedrivs effektivt och i enlighet med policy, mål, program och reglementen inom de ekonomiska ramar som fullmäktige beslutat om samt ansvara för att den interna kontrollen inom nämndens ansvarsområde är tillräcklig.

Kollektivtrafiknämnden ansvarar för att verksamheten inom nämndens område bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål samt anvisningar. Nämnden ansvarar även för att utarbeta verksamhetsplan. Regionstyrelsen leder och samordnar arbetet och har uppsiktsplikt över övriga nämnder.

Verksamhetsuppföljning sker i huvudsak via periodrapporter, två delårsrapporter per år, och årsredovisning.

Delegationsordning har fastställts² vid kollektivtrafiknämndens sammanträde den 17 januari 2019. Delegationsordningen föreskriver att trafikdirektören är förvaltningschef under nämnden. Beslut som har delegerats till förvaltningschef får vidaredelegeras i ett led i de fall kollektivtrafiknämnden har godkänt detta. Anmälan av delegationsbeslut ska i förekommande fall anmälas vidare till nämnd.

¹ Arbetsordning och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023–2026

² 2019-01-17, avser period 2019-01-01 tillsv-

I basgranskningen 2021 konstaterades att kollektivtrafiknämnden delvis fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter, men att förändringsarbete fanns initierat för att likforma nämndens arbete med övriga verksamheter i regionen. I basgranskningen för 2021 framkom att chefsuppdraget justerats för att överensstämma med chefsuppdraget i regionens övriga förvaltningar och att enhetschefer inom förvaltningen innehar budgetansvar för sin verksamhet och ska lämna månadsrapporter över utfallet samt har ansvar för medarbetarsamtal och kompetensförsörjningsplaner. Dessa var tidigare ansvarsområden för ekonomichef respektive HR-chef.

Kollektivtrafiken var tidigare organiserad i bolagsform. Av intervju framgår att nuvarande direktör fått ett tydligt uppdrag att ombilda verksamheten till att bli en tydlig del i regionen som förvaltning. Intervjuade beskriver att ombildningen utgjorts av ett utvecklingsarbete som fortfarande pågår. Intervjuade menar att pandemin dock medfört stora utmaningar vilket också påverkade pågående förbättringsarbetet. De intervjuade beskriver att förvaltningen i slutet av verksamhetsåret 2021 påbörjade ett arbete med ledningssystem och processkartläggning. Där har ingått att bland annat tydliggöra chefens roll, ansvar och befogenheter i organisationen samt att organisera förvaltningens it-stöd till att handhas av regionens centrala it-stöd. Enligt uppgift gäller samma centralisering för upphandlingar innebärande att samtliga upphandlingar ombesörjs av regionens upphandlingsenhet. Vidare har ingått att delegera budgetansvar till respektive basenhet i syfte att tydliggöra strukturen och bättre möjliggöra uppföljning av ekonomi och verksamhet. De intervjuade menar att omorganisationen kommer att fullt ut få genomslag under 2023.

2.1.1 **Kommentar och bedömning**

Vi bedömer i likhet med föregående års basgranskning att kollektivtrafiknämnden huvudsakligen fastställt organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Vi ser positivt på det förändringsarbete som initierats och bedömer att det bör följas upp med utvärdering vid basgranskning 2023.

2.2 **Mål, verksamhetsresultat och uppföljning**

Regionplan 2022–2024 för Region Kalmar

Enligt fullmäktiges regionplan består Region Kalmar läns styrmodell av en vision, en strategi samt fem övergripande strategiska mål. Målen ska vara utformade med *målvärde* för att möjliggöra uppföljning och analys. Målvärden för fullmäktiges mått anges i kort- respektive långsiktiga målvärden.

De fem övergripande strategiska målen utgörs av

- Nöjda invånare och samarbetspartners
- Hållbar utveckling i hela länet
- Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet

- En av Sveriges bästa arbetsplatser
- God ekonomisk hushållning

Verksamhetsplan för kollektivtrafiknämnden 2022 har beslutats vid nämndens sammanträde den 20 januari. Av verksamhetsplanen framgår att respektive övergripande mål har brutits ned i delmål³ med tillhörande mått och målvärden. För kollektivtrafiknämnden finns mått inom de övergripande målen Invånare och kund - Nöjda invånare och samarbetspartner, Verksamhet - Hållbar utveckling i hela länet, Medarbetare - En av Sveriges bästa arbetsplatser och Ekonomi- God ekonomisk hushållning. Vi noterar i granskningen att målet om Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet *inte* brutits ned i delmål/mått.

De intervjuade menar att i nationell jämförelse med andra regioner finns ett gott utfall avseende kundnöjdhet, och att det i verksamhetsplanen för 2022 framgår en målsättning om att erbjuda den bästa kollektivtrafiken⁴.

I tabellen nedan redovisas utfall för de mått som per helår **inte** nått målvärdet⁵. Övriga mått och målvärden som specificerats i nämndens verksamhetsplan är enligt nämnden uppnådda.

Tabell 1. Avvikelser måluppfyllelse

Mål	Mått	Målvärde (procent)	Utfall
Nöjda invånare och samarbetspartners	Invånarnas nöjdhet med Kalmar länstrafik	55	49
	Andel resenärer som är nöjda med senaste resan med Kalmar länstrafik	85	84
	Sammanfattande nöjdhet avseende myndighetsutövning för tillstånd till färdtjänst/riksfärdtjänst	90	78
Hållbar utveckling i hela länet	Kollektivtrafikens marknadsandel av det motoriserade resandet i Kalmar län	15	12
	Tågtrafiken ska ha maximalt 5 minuters försening vid tidtabellens slutstation	95	91

³ Invånarnas nöjdhet med Kalmar läns trafik, Andel resenärer som är nöjda med senaste resan med Kalmar länstrafik, Allmänna kollektivtrafikens självfinansieringsgrad, Andel medarbetare som i medarbetarenkäten uttrycker stolthet över att arbeta i Region Kalmar län, Sjukfrånvaron inom region Kalmar läns alla verksamheter (ska vara lågt), Hållbart medarbetarengagemang (HME)- Motivation, ledarskap och styrning, Hållbart säkerhets engagemang (HSE), Kostnader för bemanningsbolag i för hållande till personalkostnader.

⁴ Verksamhetsplan 2022, Vision och värdegrund för Kalmar länstrafik: Kollektivtrafiken ska erbjuda resor som underlättar och berikar människors liv. Den ska vara ett attraktivt och naturligt alternativ och kunden ska känna trygghet under hela resan, från dörr till dörr. Visionen är att bli Sveriges mest uppskattade kollektivtrafik.

⁵ Kollektivtrafiknämnden, 2023-02-16

	Tågtrafiken ska ha maximalt 5 minuters försening vid tidtabellens slutstation	95	91
	Andel genomförda förbättringsförslag på förvaltningsnivå i förhållande till antalet medarbetare.	30	0
	Genomförda förbättringar ska på förvaltningsnivå generera en ekonomisk effekt eller väsentliga förbättringar inom arbetsmiljö eller kvalitet.	0,5 mnkr	0 mnkr
En av Sveriges bästa arbetsplatser	Sjukfrånvaron inom Region Kalmar läns alla verksamheter (önskat värde lågt)	5	5,4
God ekonomisk hushållning		Ekonomi i balans, när ej	

Enligt intervju ska utfallet 0 ovan avseende *andel genomförda förbättringsförslag på förvaltningsnivå i förhållande till antalet medarbetare* tolkas som att det finns ett pågående förbättringsarbete. Företrädare för nämnden menar att det bland annat pågår utbildning av förbättringsledare och förbättringsgrupper vilka ska fånga upp förbättringsförslag. Detta uppges inte vara färdigställt per 2022 och pågår därför även 2023.

Nämnden kommenterar i verksamhetsberättelsen att utfallet avseende nöjdhet är under målvärde men att aktiviteter planeras under 2023 i syfte att bland annat förbättra information om verksamheten till invånarna samt utforma rutiner för att stärka trygghet i kollektivtrafiken och förbättra bemötande. Mått om andel resenärer som är nöjda med senaste resan är i stort sett i nivå med målvärde. Sammanfattande nöjdhet gällande utfärdande av tillstånd till färdtjänst når inte sitt målvärde. Nämnden menar att bakomliggande orsaker till detta är bland annat utfall av beslut (avslag eller beviljande) och hur beslut kommuniceras till den sökande. Vidare kommenteras att punktligheten avseende tågtrafik har sjunkit, där orsakerna till detta anges vara begränsad hastighet mot bakgrund av bland annat snö och lövhalka.

Måttet avseende Andel genomförda förbättringsförslag på förvaltningsnivå i förhållande till antalet medarbetare når inte önskat målvärde. Nämnden menar att detta är ett pågående arbete kopplat till effektivare processer. Nämnden hänvisar till det pågående förbättringsarbete som påbörjades 2021 med syfte att tydliggöra förvaltningens uppdrag genom riktlinjer och rutiner. Sjukfrånvaron är något högre än målvärde och uppges också ha ökat i jämförelse med föregående år. Nämnden uppges att insatser för att förebygga ohälsa har genomförts under året, bland annat ett utökat nära ledarskap av chefer.

Kollektivtrafiknämnden redovisar ett underskott om 95 mnkr jämfört med budget. Målet om God ekonomisk hushållning nås inte. Se avsnitt 2.3.

Verksamhetsberättelse och verksamhetsmässigt resultat rapporteras löpande under året samt i verksamhetsberättelser till nämnden vid sammanträdet 6 oktober (delår, januari - augusti) 2022 samt vid sammanträdet 16 februari 2023 (helår).

2.2.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att nämnden, med undantag av ett fullmäktigemål, tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål samt i tillfredsställande omfattning kommenterat de mått som inte når målvärde. Orsaker till lägre utfall har kommenterats och förslag om förbättringsåtgärder finns angivna för ett antal mått i syfte att förbättra utfallet under 2023.

Vi bedömer att revisionsobjektet har en styrning och uppföljning av mål och uppdrag Vi ser positivt på det förändringsarbete med tillhörande förbättringsåtgärder som pågår, och bedömer att detta ger förutsättningar för positiva effekter på övriga målsättningar inom verksamheten.

Vi konstaterar att nämnden per helåret inte når en ekonomi i balans. Vi bedömer att det finns en åtgärdsplan med anledning av det. Se mer i avsnitt ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning.

2.3 Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

Som framgår ovan redovisar kollektivtrafiknämnden ett underskott om 95 mnkr för helåret 2022. Utfallet förklaras i huvudsak av försämrad ekonomi och minskade biljettintäkter till följd av pandemin, av ökade bränslekostnader samt en högre kostnadsutveckling än befarat.

Nämnden uppger i verksamhetsberättelsen att intäkter per helåret är närmre 518 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 10 mnkr jämfört med budget. Anledningarna till överskott är i huvudsak högre intäkter för länsöverskridande trafik, något högre intäkter för servicetrafik samt högre intäkter för vidarefakturerings av ökade trafik kostnader. Nämndens kostnader är högre för merparten av posterna. Kostnaderna är 105 mnkr högre än budget vilket i huvudsak förklaras av högre bränslekostnader, högre kostnader till följd av bristfällig infrastruktur samt personalbrist och därigenom inställd trafik.

Nämnden har erhållit rapportering om ekonomi vid samtliga sju ordinarie sammanträden. Det ekonomiska underskottet som följt nämndens verksamhet under året har föranlett att ekonomin varit i fokus för nämnd och regionledning. Vi konstaterar

att samtliga ekonomiska prognoser⁶ omfattat prognos om negativt utfall i förhållande till budget. Nämnden har mot bakgrund av detta bland annat beslutat om att förändringar i biljett- och prismodellen från och med 1 januari 2023⁷, samt aktualisering av det trafikförsörjningsprogram som omfattar långsiktiga prioriteringar⁸.

Nämnden redovisar per delåret ett utfall på 493 mnkr. Det utgör ett underskott på 36 mnkr i förhållande till budget som uppgår till 458 mnkr. Nämnden uppger att utfallet i huvudsak kan härledas till den allmänna kostnadsutvecklingen, inflation samt högre energi- och drivmedelspriser.

Vi konstaterar i den protokollgranskning som genomförts att översyn av ekonomi och förslag till åtgärder förekommit regelbundet. Nämnden uppger i verksamhetsberättelsen för helåret att det pågår ett antal aktiviteter för att minska budgetunderskottet.

I intervju med företrädare för kollektivtrafiken framkommer att borttagandet av pandemins restriktioner medförde en positiv återhämtning avseende intäkter, men att kriget i Ukraina bland annat medfört höga energi- och bränslekostnader vilket genererat högre kostnader än budgeterat.

De intervjuade menar även att det utifrån de avtalskonstruktioner som finns, och ersättningsnivåer till entreprenörer, är svårt att påverka de kostnader som uppkommit. Mot bakgrund av detta pågår ett arbete/översyn om hur större kostnadskontroll kan skapas framåt.

2.3.1 Kommentar och bedömning

I förra årets basgranskning konstaterades att nämnden har en god ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning av verksamheten. Vi anser att styrelsen fortsatt har en god ekonomisk uppföljning och beslutar om åtgärder/anpassningar vid ekonomiska avvikelser.

Verksamheten har dock inte kunnat bedrivas inom de ekonomiska ramar som funnits för 2022. Vi bedömer att åtgärdsplanen för ekonomi i balans och aktualisering av trafikförsörjningsprogrammet kommer medföra att verksamheten kommande år har bättre förutsättningar att bedrivas enligt budget och ekonomiska mål.

2.4 Intern kontroll

Internkontroll syftar enligt regionens övergripande riktlinje för intern kontroll till att säkerställa ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt att tillämpliga lagar, regler och riktlinjer följs. Regionstyrelsen ansvarar för att Region Kalmar län har en ändamålsenlig

⁶ Bokslut 2021, 2022-03, 2022-04, 2022-07, 2022-08, 2022-10, 2022-11

⁷ Kollektivtrafiknämnden, 2022-10-25

⁸ Kollektivtrafiknämnden, 2022-11-17

övergripande organisation för internkontroll. Styrelsen ska göra uppföljning av internkontroll per del- och helår och skriftligen redogöra för denna. Uppföljning av internkontroll syftar till dels kontroll av utförda åtgärder dels möjlighet att vid behov initiera åtgärder om sådana identifierats i uppföljningsprocessen.

Av riktlinjen för intern kontroll framgår vidare att nämnderna ska ansvara för att verksamheten inom sina ansvarsområden bedrivs i enlighet med de krav som ställs på verksamheten enligt 6 kap. 6 § i KL samt ansvara för att verksamheten inom sina ansvarsområden upprätthåller en tillräcklig intern kontroll. Därtill ska nämnderna vid del- och helår vid behov göra en bedömning av om den interna kontrollen är tillräcklig. Kollektivtrafiknämnden beslutade om internkontrollplanen för 2022 vid nämndens sammanträde den 25 november 2021. Av internkontrollplanen framgår följande sju huvudsakliga riskområden: möten och resor, lönehantering, kurser, konferenser och studieresor, representation och gåvor, försäljning, personalrekrytering samt planering av linjelagd busstrafik.

Internkontrollplanen är utformad utifrån riskvärdering om sannolikhet och konsekvens där riskvärde på 12 eller mer leder till att risken upptas i internkontrollplanen med föreslagen åtgärd för att hantera risken. För samtliga upptagna risker finns, utöver värdering, kort beskrivning av risk, beskrivning av orsaker till risken samt beskrivning av konsekvens. I planen beskrivs föreslagen åtgärd samt slutdatum. Den beskrivna risken att *biljett- och betalsystemet genom avsaknad av och/eller bristfälliga funktioner inte ger kunder, trafikföretag och Kalmar länstrafik rätt upplevelse eller nytta* bedöms som särskilt allvarlig och har ett riskvärde på 16 poäng, vilket kräver direkt åtgärd. De intervjuade menar att det genomförts åtgärder i syfte att minska ovan beskrivna risk, men att arbetet inte färdigställts. Den långsiktiga planen uppges vara att ersätta systemet med ett annat.

I nämndens verksamhetsberättelse vid delåret samt nämndens verksamhetsberättelse för hela verksamhetsåret⁹ återges uppföljning av internkontrollen. Samtliga upptagna risker bedöms som hanterade eller med beskrivna pågående åtgärder för att minimera risken. Av redogörelsen framgår att beskriven risk om bristfälliga funktioner i biljettsystemet bedöms som hanterad. Nämnden beskriver att kommunikation med extern försäljningspersonal samt utbildning och utbildningsmaterial till instruktionsförare och förare ska bidra till att stärka och stötta medarbetare inom länstrafiken.

Verksamhetsberättelse (delår) för Kalmar länstrafik redovisas för perioden januari till augusti 2022 vid nämndens sammanträde 6 oktober. Ekonomichef redogör för uppföljning av verksamhetsmässigt samt ekonomiskt resultat. Verksamhetsberättelse för helåret har behandlats vid sammanträdet 16 februari 2023. Av protokoll framgår

⁹ Kollektivtrafiknämnden, 2023-02-16

därtill att trafikdirektören löpande under året informerar nämnden om aktuella frågor och om pågående verksamhet samt måluppfyllelse.

Vi konstaterar att nämnden informerat sig om utfallet av den interna kontrollen vid helåret. Vi konstaterar dock att spårbarheten avseende rapportering vid delår kan utvecklas. Det framgår av protokoll från 10 oktober 2022 att föredragning om verksamhetsberättelse förekommit, vari uppföljning av internkontroll ingår, men någon tydlighet om huruvida uppföljning av den interna kontrollen har behandlats framgår inte.

2.4.1 **Kommentar och bedömning**

Vi bedömer att nämnden har gjort en riskanalys samt en internkontrollplan för 2022 vilken syftar till att hantera prioriterade risker. Vi bedömer att nämnden huvudsakligen har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Vi bedömer dock att spårbarhet i protokoll bör tydliggöras avseende återrapporeringen av den interna kontrollen.

2.5 **Tidigare revisionsrekommendationer**

Vid den översiktliga basgranskningen 2020 lämnades följande rekommendationer till kollektivtrafiknämnden:

- att hörsamma regionstyrelsens beslut om att vidta åtgärder för att begränsa underskottet genom att fatta formella beslut kring hur underskottet ska hanteras
- att utveckla arbetet med "Handlingsplaner för kostnadseffektiv verksamhet" avseende exempelvis besparingarnas potential och när i tiden redovisade åtgärder förväntas få effekt samt det politiska inflytandet över planerna
- att stärka arbetet med intern kontroll genom att bredda riskanalysen till att i större utsträckning omfatta även andra risker än ekonomiska
- att säkerställa att nämnden får ta del av återrapporering löpande under året samt säkerställa att återrapporering och eventuella avvikelser kommer nämnden till del

Vid den översiktliga basgranskningen för 2021 lämnades följande rekommendationer till kollektivtrafiknämnden:

- att följa det pågående förändringsarbetet för att säkerställa att verksamheten bedrivs utifrån regionens policys och riktlinjer
- säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål som indikerar låg måluppfyllelse
- att utöka riskanalysen till att omfatta fler förvaltnings specifika risker
- att öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker

Nämnden har uppgett att samtliga rekommendationer, förutom *att öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker*, är uppfyllda. Den senare

bedöms som delvis uppfylld med hänvisning till att arbetet för att stärka detta är inplanerat för den nya nämnden.

Vi konstaterar mot bakgrund av den dokumentgranskning som genomförts att samtliga rekommendationer utom **en** kan anses uppfyllda. Följande rekommendation:

— att öka nämndens delaktighet i arbetet med att identifiera och prioritera risker bedömer vi som fortsatt **delvis** uppfylld.

2.6 Slutsats och rekommendationer

Vår bedömning, utifrån de aspekter som täcks av denna granskning, är att nämnden huvudsakligen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt. När det gäller arbetet med den interna kontrollen har förbättringar skett under 2022. Vi bedömer att nämnden huvudsakligen har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi. Vi bedömer dock att spårbarhet i protokoll bör tydliggöras avseende återrapporteringen av den interna kontrollen.

De ekonomiska förutsättningarna bedöms vara utmanande varför vi bedömer att det är av största vikt att kollektivtrafiknämnden även fortsättningsvis arbetar med åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kollektivtrafiknämnden:

- att säkerställa en fortsatt nära uppföljning av ekonomi, ekonomiska förutsättningar och att åtgärder vidtas i syfte att nå ekonomi i balans.
- att i protokoll tydliggöra nämndens delaktighet om kontinuerlig uppföljning av internkontroll.

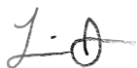
KPMG, dag som ovan



Kristian Gunnarsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Alfred Tilly
Verksamhetsrevisor



Liv Ahlgren
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.