



REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
KOLLEKTIVTRAFIKNÄMNDEN
2024

Revisionskontoret
Pia Holm,
Kommunal revisor
Dnr: REV/22/2024

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR.....	4
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
7	METOD	5
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
8.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
8.1.1	Plan med budget.....	5
8.1.2	Prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål.....	5
8.1.3	Uppföljning och rapportering	6
8.1.4	Beslut om åtgärder	9
8.1.5	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	10
8.1.6	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning	10
8.2	MÅLUPPFYLLELSE	11
8.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi.....	11
8.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	11
8.3	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	12
9	KVALITETSSÄKRING	13
10	UNDERTECKNANDE.....	13
11	BILAGOR	14
	BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLAN	14
	BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBeslut	15

1 SAMMANFATTNING

Den grundläggande granskningen genomförs varje år med syfte att ge underlag för revisorerna att bedöma om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har skött verksamheten på ett delvis ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

- Nämnden har fastställt en plan och budget för 2024.
- Nämndens plan tydliggör i huvudsak vad som prioriteras utifrån fullmäktiges övergripande mål. Ett långsiktigt nyckeltal har angetts under målområde kollektivtrafik istället för målområde stödverksamhet och ett långsiktigt nyckeltal saknas.
- Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen. Upprättande, justering och tillkännagivande av protokoll har varit tillfredsställande och hanteringen av delegationsbeslut har varit i huvudsak tillfredsställande.
- Nämnden har i tillräcklig omfattning beslutat om åtgärder vid avvikelser från plan och budget.
- Nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd interkontrollplan. Det saknas dock en dokumenterad bedömning per helår av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.
- Nämnden har inte vidtagit någon åtgärd utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har inte en tillfredsställande måluppfyllelse eftersom inget övergripande mål har uppnåtts. Fem av åtta uppdrag men inget kortsiktigt nyckeltal har uppnåtts.
- Nämnden har ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

2 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Kollektivtrafiknämnden ansvarar för kollektivtrafikfrågor i regionen och ska fullgöra regionens uppgift som regional kollektivtrafikmyndighet som följer av Lag (2010:1065) om kollektivtrafik.

I föregående års grundläggande granskning framkom att nämnden inte hade en tillfredsställande måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Nämnden redovisade inte heller ett ekonomiskt resultat som var förenligt med budget. Nämnden rekommenderades att per helår dokumentera sin samlade bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

3 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?
- Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Måluppfyllelse

- När nämnden beslutade mål?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024. Nämndens räkenskaper omfattas inte eftersom de granskas i samband med regionens bokslut.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (2010:1065) om kollektivtrafik
- Regionplan och budget 2024-2026 (RS/129/2023)
- Reglemente för kollektivtrafiknämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023-2026 (RS/452/2022)
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen (RS/342/2022)
- Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)
- Fullmäktigebeslut

6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser kollektivtrafiknämnden.

7 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, månads- tertial- och delårsrapporter samt årsredovisning.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

8.1.1 Plan med budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?

Nämnden ska årligen fastställa en plan med budget för nästkommande verksamhetsår och planen ska sedan anmälas till regionfullmäktige.¹

Kollektivtrafiknämnden fastställde en plan med budget i november 2023² och planen har anmälts till regionfullmäktige³.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fastställt en plan och budget för 2024.

8.1.2 Prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål

Revisionsfråga: Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?

Kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser utgör Region Jämtland Härjedalens åtta målområden och för varje målområde finns ett övergripande mål. För respektive målområde finns långsiktiga nyckeltal och uppdrag till styrelsen och nämnderna. I en årlig plan med budget ska nämnden redovisa vad som ska prioriteras inom tilldelade målområden.⁴ I planen kan nämnden komplettera med egna långsiktiga nyckeltal, kortsiktiga nyckeltal eller uppdrag.⁵

Kollektivtrafiknämndens plan innehåller åtta uppdrag, åtta långsiktiga nyckeltal och två finansiella mål (kortsiktiga nyckeltal) inom tre målområden med tillhörande övergripande mål.

¹ Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022), fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72. Hålltid för beslut av plan med budget är oktober.

² Kollektivtrafiknämndens protokoll 2023-11-23 §82, Kollektivtrafiknämndens plan och budget 2024 (KTN/33/2023).

³ Regionfullmäktiges protokoll 2023-11-28 §122, Anmälan av inkomna handlingar till regionfullmäktige

⁴ Regionplan och budget 2024–2026 (RS/129/2023), fastställd av regionfullmäktige 2023-10-18 §109

⁵ Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022), fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72

- Målområde kollektivtrafik:
 - Övergripande mål – Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen. Två uppdrag och åtta långsiktiga nyckeltal, varav ett uppdrag och fyra långsiktiga nyckeltal är beslutade av kollektivtrafiknämnden. Det långsiktiga nyckeltalet hälsofrämjandeindex har lagts till målområdet och angetts som beslutat av nämnden. Enligt regionplanen är nyckeltalet beslutat av regionfullmäktige och tillhör målområde stödverksamhet.
- Målområde stödverksamhet:
 - Övergripande mål – Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling. Två uppdrag. Regionplanens uppdrag att regionstyrelsen i samverkan med nämnderna ska prioritera insatser för att främja det psykiska välbefinnandet hos unga och unga vuxna finns inte med. Det långsiktiga nyckeltalet sjuktal per enhet saknas.
- Målområde ledningsprocesser:
 - Övergripande mål – Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet. Fyra uppdrag och två finansiella mål (kortsiktiga nyckeltal).

Bedömning

- Vi bedömer att nämndens plan i huvudsak tydliggör vad som prioriteras utifrån fullmäktiges övergripande mål. Ett långsiktigt nyckeltal har angetts under målområde kollektivtrafik istället för målområde stödverksamhet och ett långsiktigt nyckeltal saknas.

8.1.3 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?

Kollektivtrafiknämnden ska redovisa en tertialrapport per april, en delårsrapport per augusti och en årsredovisning.⁶

Månadsrapporter

Nämnden har informerats om fem månadsrapporter under året.⁷ Månadsrapporterna har kortfattat handlat om verksamhet, ekonomisk analys och väsentliga personalförhållanden. I månadsrapporten för februari framgår ett pågående arbete för att öka resande och intäkter genom översyn av prismodell, nytt och förbättrat biljett- och betalsystem samt intäktssäkring genom biljettkontroller. I månadsrapporterna från och med mars framgår ett positivt utfall avseende resultatförbättrande åtgärder, det vill säga minskade kostnader jämfört med föregående år för resor, telefoni- och mobilavgifter samt inköp. Det framgår även att drivmedelskostnaderna minskade, att en enhetschef slutade under sommaren och att kollektivtrafiken har låg sjukfrånvaro. Månadsrapporter per februari, mars, september, oktober och november har ingått i punkten regionala utvecklingsdirektörens rapport 2024. Nämnden

⁶ Region Jämtland Härjedalens styrmodell RS/342/2022, fastställd av regionfullmäktige 2023-06-21 §72. Hålltider för beslut, tertialrapport senast i maj, delårsrapport senast i september och årsredovisning senast i mars.

⁷ Kollektivtrafiknämndens protokoll, månadsrapporter för februari respektive mars §15 2024-04-10, september §50 2024-10-16, oktober respektive november §59 2024-12-18.

har enligt protokollen tagit del av informationen och lagt den till handlingarna. Månadsrapporter per maj respektive juni finns med i kallelse och handlingar till sammanträdet den 2024-09-18 men framgår inte av protokollet.

Tertialrapport

Tertialrapporten godkändes av nämnden i maj⁸. Enligt protokollet hade antalet resor ökat med 67 500 per april jämfört med samma tidpunkt föregående år. Nettokostnaden för perioden januari till april var 0,87 mkr högre än för samma period föregående år men 2,1 mkr lägre än budget. Prognosen för helår jämfört med budget var -13 mkr. Antalet anställda per april var lika som per april 2023.

Enligt rapporten hade förseningar av leveranser från leverantören av biljettsystem lett till avtalsförhandlingar med viss risk för rättsliga tvister. Av de åtta uppdragen var sex uppdrag gula och två röda. De två uppdrag som redovisats som röda avser målområde stödverksamhet och enligt kommentar har verksamheten inte haft resurser och kapacitet att prioritera aktiviteter kopplat till samers rättigheter. Det efterfrågades också organisationsövergripande riktlinjer och stöd för att ta fram eventuella verksamhetsspecifika rutiner för att säkerställa att lagen om konsultation om frågor som rör det samiska folket efterlevs.

De två kortsiktiga nyckeltalen var inte uppfyllda. Utfallet för bruttokostnadsutvecklingen var 5,4 procent att jämföra med målvärdet 0,3 procent och uppgifter för leverantörstrohet kunde inte lämnas. Tertialrapporten expedierades till regionstyrelsen.

Delårsrapport

Delårsrapporten godkändes i september⁹. Enligt protokollet hade antalet resor minskat med 24 800 per augusti jämfört med samma tidpunkt föregående år. Nettokostnaden för perioden januari till augusti var 4,6 mkr högre än för samma period föregående år men 6,8 mkr lägre än budget. Prognosen för helår jämfört med budget var +-0 kr. Antalet anställda per augusti var lika som per augusti 2023.

Enligt rapporten har nya trafikavtal startats upp i Åre och Östersund. Det har även överlämnats en krav- och rättningsanmälan till biljettsystemleverantören utifrån leveransförseningar, driftsstörningar och därav uppkommen ekonomisk skada. Hög risk för rättslig tvist. Av de åtta uppdragen var sex uppdrag fortsatt gula och två röda. De två uppdrag som redovisats som röda avser målområde stödverksamhet och enligt kommentar efterfrågades organisationsövergripande riktlinjer och för verksamheten relevant utbildning för att kunna identifiera vad som behöver göras för att utveckla arbetet gällande samiska rättigheter inom kollektivtrafik.

Utfallet för det kortsiktiga nyckeltalet bruttokostnadsutveckling var bättre än vid tertialrapporten per april, 4,9 procent mot tidigare 5,4 procent. Delårsrapporten expedierades till regionstyrelsen.

Årsredovisning

Årsredovisningen för 2024 godkändes av nämnden i februari 2025¹⁰ och expedierades till regionstyrelsen och regionfullmäktige. Det ekonomiska utfallet visar en positiv avvikelse mot budget med 7,25 mkr. För redogörelse av måluppfyllelse, se avsnitt 8.2.

⁸ Kollektivtrafikenämndens protokoll 2024-05-15 §23, Tertialrapport april 2024 (KTN/14/2024)

⁹ Kollektivtrafikenämndens protokoll 2024-09-18 §42, Delårsrapport augusti 2024 (KTN/51/2024)

¹⁰ Kollektivtrafikenämndens protokoll 2025-02-19 §4, Kollektivtrafikenämndens årsredovisning 2024 (KTN/9/2025)

Redovisning av uppdrag och information från verksamheten

Vid fullmäktigesammanträden ska nämnden redovisa uppdrag som fullgjorts enligt delegation från fullmäktige och informera från verksamheten (kollektivtrafiknämndens rapport).¹¹

Kollektivtrafiknämnden har informerat från verksamheten vid samtliga fullmäktigesammanträden under året.¹² Under året har nämnden fått i uppdrag av regionfullmäktige att besvara tre motioner. Dessa ska besvaras på regionfullmäktige i april 2025.

Återredovisning av nämndens uppdrag till regiondirektören

En genomgång av nämndens uppdrag till regiondirektören visar att samtliga uppdrag som skulle återredovisas till nämnden under 2024 har återredovisats.

Uppföljningsplan

I nämndens plan finns en sammanträdesplanering. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planeringen redovisas i bilaga 1.

Protokoll och beslutsförhet

Kollektivtrafiknämnden har haft sju sammanträden under året. Protokollen har justerats¹³ inom fjorton dagar efter sammanträdet, genom digital signering¹⁴, och tillkännagetts¹⁵ senast andra dagen efter justering. Nämnden har under året varit beslutsför¹⁶ vid samtliga sammanträden.

Delegationsbeslut

Kollektivtrafiknämnden har, under vissa förutsättningar enligt lag¹⁷, rätt att delegera beslutanderätt i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden till presidiet, ett utskott, en ledamot eller ersättare, eller till en anställd.

Enligt sammanträdesprotokollen har delegationsbeslut anmälts till nämnden och noterats till protokollet vid alla sammanträden utom ett. I protokollen finns diarienummer för aktuell handling och delegationsbesluten finns tillgängliga som underlag i kallelserna men är i vissa fall skyddade på grund av personuppgifter.

En stickprovskontroll visar att alla delegationsbeslut utom ett innehåller de uppgifter som ett delegationsbeslut minst ska innehålla och har anmälts till nämnden vid första sammanträdet efter att beslut fattats, enligt delegationsbestämmelserna¹⁸.

En tabell med redovisning av stickproven finns i bilaga 2.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen.

¹¹ Reglemente för kollektivtrafiknämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 (RS/452/2022)

¹² Regionfullmäktiges protokoll, Nämndernas och revisionens rapporter till regionfullmäktige 2024 (RS/12/2024)

¹³ Kommunallag (2017:725) 5 kap. 69 §

¹⁴ Reglemente för kollektivtrafiknämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026, punkt 4.10

¹⁵ Kommunallag (2017:725) 8 kap. 12 §

¹⁶ Kommunallag (2017:725) 6 kap. 27 §

¹⁷ Kommunallag (2017:725) 6 kap. §§ 37–39 samt 7 kap. §§ 5–8

¹⁸ Delegationsbestämmelser för kollektivtrafiknämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 (KTN/13/2023). Delegationsbesluten ska minst innehålla beslutsfattare, beslutsdatum, hänvisning till vilken punkt i delegationsbestämmelserna som beslutet stödjer sig på samt vem eller vad det berör.

Vi bedömer vidare att upprättande, justering och tillkännagivande av protokoll har varit tillfredsställande. Hanteringen av delegationsbeslut bedöms ha varit i huvudsak tillfredsställande.

8.1.4 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?

Helårsprognosen för 2024 har under året varierat enligt följande:

Upprättad prognos, månad	Prognos för helår, avvikelse mot budget (mkr)
Februari	+0
Mars	-13
Tertialrapport	-13
Maj	-13
Juni	-13
Delårsrapport	+0
September	+0
Oktober	+0
November	+3
År 2024, utfall	+7,25

I månadsrapporterna för februari och mars framgår att intäkterna ökat i jämförelse med föregående år och jämfört med budget. Enligt månadsrapporten för mars var kostnaderna högre än föregående år och jämfört med budget. Helårsprognosen var -13 mkr.

Tertialrapporten som godkändes i maj¹⁹ visar en helårsprognos på -13 mkr. På sammanträdet yrkades att den svåra ekonomiska situationen skulle presenteras på regionfullmäktige, att nämnden skulle tillföras mer pengar för budget i balans alternativt föreslå regionfullmäktige att få gå med underskott. Det yrkades även att målområde för stödverksamhet skulle redovisas som röd och att en plan för hantering av målområdet skulle redovisas på kommande sammanträde. Yrkandena avslogs.

Delårsrapporten som godkändes i september²⁰ visar att den ekonomiska situationen hade förbättrats och att helårsprognosen var på samma nivå som budget.

På sammanträdet i oktober behandlades ärendet om tidpunkt för införande av ny zonindelning, biljetter och priser för den allmänna kollektivtrafiken i Jämtlands län. Enligt tidigare beslut från sammanträdet i november 2023 skulle införandet vara genomfört senast 31 december 2024. Utifrån leveransförseningar av nytt biljettsystem beslutades²¹ att föreslå regionfullmäktige att beslutade förändringar träder i kraft under första halvåret 2025, senast 2025-06-30.

¹⁹ Kollektivtrafiknämndens protokoll 2024-05-15 §23, Tertialrapport april 2024 (KTN/14/2024)

²⁰ Kollektivtrafiknämndens protokoll 2024-09-18 §42, Delårsrapport augusti 2024 (KTN/51/2024)

²¹ Kollektivtrafiknämndens protokoll 2024-10-16 §55

Månadsrapporterna för oktober och november tog nämnden del av i december²². De resultatförbättrande åtgärderna visar ett positivt utfall, det vill säga kostnaderna har ett lägre utfall jämfört med föregående år. Månadsrapporten för november visar att den ekonomiska situationen hade förbättrats ytterligare och helårsprognosen var +3 mkr.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i tillräcklig omfattning har beslutat om åtgärder vid avvikelser från plan och budget.

8.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.²³ Nämnden ansvarar för intern kontroll inom sitt verksamhetsområde och ska fastställa en internkontrollplan inom sitt ansvarsområde.²⁴ Uppföljning ska ske två gånger per år och bedömning av om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig ska ske vid helår och dokumenteras i förvaltningens/nämndens uppföljningsrapport.²⁵

Kollektivtrafiknämnden fastställde sin internkontrollplan för 2024 i december 2023²⁶. Internkontrollplanen består av 18 risker kopplade till tilldelade målområden och uppdrag. Respektive risk är bedömd utifrån allvarlighetsgrad och sannolikhet att inträffa och har placerats i en riskmatris. Två av riskerna har en betydande allvarlighetsgrad och åtgärder har tagits fram.

Uppföljning av internkontrollplanen har gjorts två gånger under året. Enligt uppföljningen som godkändes av nämnden i maj²⁷ har alla risker och riskbedömningar setts över och följts upp. Det har inte identifierats något behov av justeringar. Enligt uppföljningen som godkändes av nämnden i september²⁸ har internkontrollplanen uppdaterats och riskbedömningarna setts över och i vissa fall reviderats. Den uppdaterade internkontrollplanen består av 21 risker varav sex risker har en betydande allvarlighetsgrad och åtgärder har tagits fram. Två av dessa sex risker kvarstår sedan tidigare.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Vi har dock inte funnit någon dokumenterad bedömning, per helår, av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

8.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

²² Kollektivtrafiknämndens protokoll 2024-12-18 §59, Regionala utvecklingsdirektörens rapport 2024 (KTN/4/2024)

²³ Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 § 2 st.

²⁴ Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)

²⁵ Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018), beslutad av regionstyrelsen 2018-08-28

²⁶ Kollektivtrafiknämndens protokoll 2023-12-14 §91, Kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2024 (KTN/34/2023)

²⁷ Kollektivtrafiknämndens protokoll 2024-05-15 §24, Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2024 (KTN/34/2023)

²⁸ Kollektivtrafiknämndens protokoll 2024-09-18 §41, Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2024 (KTN/34/2023)

Vid föregående års grundläggande granskning rekommenderades nämnden att dokumentera en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har vidtagit någon åtgärd utifrån föregående års grundläggande granskning.

8.2 MALUPPFYLLELSE

8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden beslutade mål?

I kollektivtrafiknämndens årsredovisning²⁹ återredovisas uppdrag och kortsiktiga nyckeltal inom tre målområden med tillhörande övergripande mål.

De långsiktiga nyckeltalen följs över tid och redovisas på regionens hemsida.³⁰

- Målområde kollektivtrafik:
 - Övergripande mål – Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen. Det övergripande målet redovisas med sammanvägd status gul utifrån att de två uppdragen redovisats som grön respektive gul. Uppdraget att utveckla arbetet med att säkra kollektivtrafikens intäkter har försejats på grund av leveransförseningar av nytt biljettsystem.
- Målområde stödverksamhet:
 - Övergripande mål - Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling. Det övergripande målet redovisas med sammanvägd status röd utifrån att de två uppdragen redovisats som röda. Uppdragen att verka för att samers rättigheter är kända och implementeras respektive tillse att samers delaktighet och inflytande i enlighet med lagen³¹ efterlevs har inte genomförts på grund av behov av stöd och kompetens.
- Målområde ledningsprocesser:
 - Övergripande mål - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet. Det övergripande målet redovisas med sammanvägd status gul utifrån att de fyra uppdragen redovisats som gröna och att de kortsiktiga nyckeltalen redovisats som röda (bruttokostnadsutveckling) respektive saknar utfall på grund av att uppgifter inte kan lämnas (leverantörstrohet).

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte har en tillfredsställande måluppfyllelse eftersom inget övergripande mål har uppnåtts. Fem av åtta uppdrag har uppnåtts men inget kortsiktigt nyckeltal har uppnåtts.

8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

²⁹ Kollektivtrafiknämndens årsredovisning 2024 (KTN/9/2025)

³⁰ [Kollektivtrafik - Region Jämtland Härjedalen](#)

³¹ Lag (2022:66) om konsultation om frågor som rör det samiska folket

Nämndens verksamhet ska bedrivas inom tilldelad driftsram. Inom driftsramen har nämnden rätt att prioritera för att nå uppsatta mål.³²

Kollektivtrafiknämnden redovisade vid årets slut en positiv avvikelse mot budget med 7,25 mkr. Den positiva avvikelsen mot budget förklaras i huvudsak av minskad kostnadsutveckling för trafiken utifrån sänkta drivmedelspriser, lägre räntor och lägre inflation jämfört med 2022–2023. En balanspost med 2,2 mkr avseende överskott från avslutat projekt har resultatförts till förmån för kollektivtrafiken och resultatförbättrande åtgärder/aktiviteter visar en förändring med totalt 1,4 mkr i minskade kostnader jämfört med 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har skött verksamheten på ett delvis ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Styrning, uppföljning och kontroll		
Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?	Ja	
Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?	Ja	Ett långsiktigt nyckeltal har angetts under målområde kollektivtrafik istället för målområde stödverksamhet och ett långsiktigt nyckeltal saknas.
Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?	Ja	
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?	Ja	
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Ja	Vi har dock inte funnit någon dokumenterad bedömning, per helår, av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Se kommentaren ovan.
Måluppfyllelse		
När nämnden beslutade mål?	Nej	Inget övergripande mål har uppnåtts, fem av åtta uppdrag men inget kortsiktigt nyckeltal har uppnåtts.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	

³² Regionplan och budget 2024–2026 (RS/129/2023), fastställd av regionfullmäktige 2023-10-18 §109

9 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda rekommendationer.

10 UNDERTECKNANDE

Projektledare:



Pia Holm
Kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

11 BILAGOR

BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLAN

Sammantråde	Planerad uppföljning	Genomförd uppföljning
21 feb	-	
10 april	Fördjupning: Arbetsmiljö	§14 Informationer (KTN/5/2024)
22 maj	Uppföljning av internkontrollplan Uppföljning av trafikförsörjningsprogram inklusive rapport allmän kollektivtrafik 2023	§24 Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2024 (KTN/34/2023) §26 Uppföljning av trafikförsörjningsprogram samt årlig rapport om allmän kollektivtrafik (KTN/29/2024)
18 sep	Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform Uppföljning av internkontrollplan	§40 Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform 2024 (KTN/50/2024) §41 Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2024 (KTN/34/2023)
16 okt	Redovisning av aktuellt läge för nämndens fattade beslut	§52 Redovisning av aktuellt läge för kollektivtrafiknämndens fattade beslut (uppdrag) 2024 (KTN/54/2024)
18 dec	-	

BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBeslut

Delegationsbeslut	Kommentar
KTN/6:1/2024, 2024-02-21 §11	Beslut för färdtjänst/riksfärdtjänst 20240101–20240131. Skyddad på grund av personuppgifter. Delegationslista, sammanställning över fattade beslut. Anmält till första sammanträdet efter beslut. Hänvisning till vilken punkt i delegationsbestämmelserna som besluten stödjer sig på saknas. Uppgift om beslutsfattare framgår av respektive beslut.
KTN/2:2/2024, 2024-04-10 §18	Deltagande i kurs/konferens för förtroendevalda. Signerad av ordförande 2024-03-01. Hänvisning till punkt, uppgift om beslutsfattare, beslutets innehåll följer delegationsbestämmelserna. Anmält till första sammanträdet efter beslut.
KTN/2:4/2024, 2024-09-18 §47	Deltagande i kurs/konferens för förtroendevalda. Signerad av ordförande 2024-06-18. Hänvisning till punkt, uppgift om beslutsfattare, beslutets innehåll följer delegationsbestämmelserna. Anmält till första sammanträdet efter beslut.
KTN/71:1/2024, 2024-10-16 §56	Upphandlingsuppdrag. Signerad av två tjänstemän, områdeschef 2024-09-17 och ekonomidirektör. 2024-09-17. Hänvisning till punkt, uppgift om beslutsfattare, beslutsdatum, beslutets innehåll följer delegationsbestämmelserna. Anmält till första sammanträdet efter beslut utifrån att datum för kallelse till nästa sammanträde har passerat.