



REVISIONSRAPPORT
GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
KOLLEKTIVTRAFIKNÄMNDEN
2025

Revisionskontoret
Pia Holm,
Kommunal revisor
Dnr: REV/30/2025

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGOR.....	4
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND	5
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	11
8.2	MÅLUPPFYLLELSE	12
8.2.1	Mål för verksamhet och ekonomi	12
8.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	12
8.3	SAMMANFATTANDE BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	13
9	KVALITETSSÄKRING	14
10	UNDERTECKNANDE.....	14
11	BILAGOR	15
	BILAGA 1 NÄMNDENS FÖLJSAMHET TILL UPPFÖLJNINGSPLAN	15
	BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBESLUT	16

1 SAMMANFATTNING

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

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit delvis tillräcklig.

Bedömningen grundas på följande;

- Nämnden har fastställt en plan med budget för verksamhetsåret i enlighet med styrmodellen.
- Nämndens plan tydliggör delvis prioriteringar utifrån regionfullmäktiges mål. I regionplanen är målet för bruttokostnadsutveckling -3,1 procent medan nämndens plan med budget anger 0,5 procent.
- Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen.
- Nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget. Dock saknar vissa uppdrag dokumenterad uppföljning i protokoll vilket försämrar spårbarheten.
- Internkontrollplan har fastställts och följts upp två gånger under året men planen saknar tidplaner och ansvariga för åtgärder. Nämnden har bedömt att den interna kontrollen varit ändamålsenlig i stället för att göra en bedömning av om den varit tillräcklig.
- Nämnden når delvis beslutade mål. Utbildningsinsatserna är pågående medan uppdraget att öka intäkterna redovisats som uppfyllt fastän minskat resande och tekniska brister i biljettsystemet påverkat intäkterna negativt.
- Det ekonomiska resultatet är förenligt med budget med en positiv avvikelse på 17,7 miljoner kronor, främst beroende på en minskad kostnadsutveckling för trafiken.

2 BAKGRUND

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsens 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 eftersom inget övergripande mål hade uppnåtts. Det framgick inte heller någon dokumenterad bedömning, per helår, 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 har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit 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 2025. Nämndens räkenskaper omfattas inte eftersom de granskas i samband med regionens bokslut.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725) 6 kap.
- Lag (2010:1065) om kollektivtrafik
- Regionplan och budget 2025-2027 (RS/61/2024)
- 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 anmälas till regionfullmäktige.¹

Kollektivtrafiknämnden fastställde en plan med budget för 2025 i oktober 2024.² Nämnden har anmält planen till regionfullmäktige som noterat planen som inkommen handling³.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har fastställt en plan med budget för verksamhetsåret i enlighet med styrmodellen.

8.1.2 Prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål

Revisionsfråga: Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?

Region Jämtland Härjedalens kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser utgör åtta målområden. För varje målområde finns ett övergripande mål, långsiktiga nyckeltal samt uppdrag till styrelsen och nämnderna. Nämnden ska i sin plan med budget redovisa vad som ska prioriteras inom tilldelade målområden.⁴ I planen kan nämnden komplettera med egna långsiktiga nyckeltal, kortsiktiga nyckeltal och uppdrag.⁵

Kollektivtrafiknämndens plan består av fem uppdrag, åtta långsiktiga nyckeltal och ett finansiellt mål.

¹ Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022). Hålltid för beslut av plan med budget är oktober.

² Kollektivtrafiknämndens plan med budget 2025 (KTN/53/2024) 2024-10-16 §51

³ Regionfullmäktiges protokoll 2024-10-23 §98

⁴ Regionplan och budget 2025–2027 (RS/61/2024)

⁵ Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022)



- Målområde för kollektivtrafik:

Övergripande mål - Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen. Två uppdrag och åtta långsiktiga nyckeltal. Ett uppdrag och fyra långsiktiga nyckeltal har beslutats av nämnden. Nyckeltalet hälsofrämjandeindex har uppgetts vara beslutat av nämnden men enligt regionplanen är nyckeltalet beslutat av regionfullmäktige inom målområde stödverksamhet.

- Målområde för ledningsprocesser:

Övergripande mål - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet. Tre uppdrag och ett finansiellt mål. Inga ytterligare uppdrag eller nyckeltal har lagts till. Vi har noterat att målvärdet för bruttokostnadsutveckling är 0,5 procent medan målvärdet i regionplanen är -3,1 procent.

Bedömning

Vi bedömer att nämndens plan delvis tydliggör prioriteringar utifrån regionfullmäktiges mål. I regionplanen är målet för bruttokostnadsutveckling -3,1 procent medan nämndens plan med budget anger 0,5 procent.

Vi rekommenderar nämnden att föreslå regionstyrelsen att tydliggöra styrmodellen med hur målkonflikter ska hanteras när regionfullmäktiges finansiella mål inte överensstämmer med nämndernas uppdrag att hålla budget.

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

Nämnden har godkänt en tertialrapport i maj⁷, en delårsrapport i september⁸ och en årsredovisning i februari 2026⁹. Nämnden har även informerats om sju månadsrapporter under året¹⁰.

Månadsrapporter

Enligt protokollen behandlas månadsrapporterna som informationsärende inom Regionala utvecklingsdirektörens rapport 2025. Nämnden har tagit del av informationen och lagt den till handlingarna. Alla månadsrapporter utom februari finns angivna som beslutsunderlag och är diarieförda men diarienumret framgår inte alltid av rapporterna eller protokollen.

Månadsrapporterna omfattar en ekonomisk analys förutom februarirapporten som även omfattar väsentliga personalförhållanden. I månadsrapporten mars framgår att det nya betalningssystemet som beräknades vara infört i maj förmodligen skulle medföra ökade kostnader inledningsvis. Trafikeringskostnaderna, som är indexreglerade, var lägre än budget

⁶ Region Jämtland Härjedalens styrmodell (RS/342/2022)

⁷ Tertialrapport april 2025 (KTN/23/2025) 2025-05-14 §25

⁸ Delårsrapport augusti 2025 (KTN/39/2025) 2025-09-17 §38

⁹ Kollektivtrafiknämndens årsredovisning 2025 (KTN/9/2026) §4

¹⁰ Månadsrapporter 2025 (KTN/6/2025). Februari 2025-04-02 §15, mars 2025-05-14 §24, maj och juni 2025-09-17 §35, september och oktober 2025-11-19 §48, november 2025-12-17 §57.

men uppgavs vara svåra att bedöma. Enligt månadsrapporterna juni och september var trafikeringskostnaderna och biljettintäkterna lägre än budget och föregående år. Enligt rapporterna oktober och november var trafikeringskostnaderna något högre än föregående år men fortsatt inom budget medan biljettintäkterna fortsatt var lägre än budget och föregående år. Vi har noterat att den samlade tabellen med intäkter och kostnader, ack uppgifter för utfall, budget och föregående år samt differenser inte finns i rapporterna oktober och november.

Tertialrapport

Antalet resor hade ökat med 145 tusen per april jämfört med samma tidpunkt föregående år. Nettokostnaden för perioden uppgick till -98,4 miljoner kronor jämfört med -106,8 miljoner kronor i budget. Föregående år uppgick nettokostnaden till -94,8 miljoner kronor. Antalet anställda per april hade ökat med en person jämfört med samma tidpunkt 2024. För redovisning av långsiktiga nyckeltal hänvisades till regionens hemsida.

Enligt rapporten hade förseningar av leveranser från biljettsystemleverantören lett till avtalsförhandlingar och förlikningsdiskussioner. Det pågick även avtalsförhandlingar avseende förseningar av elbussar med risk för rättsliga tvister och nya ledbussar hade levererats under april. Det fokuserades på att implementera nytt biljett- och betalsystem samt nya zoner och priser innan sommaren.

Fyra uppdrag redovisades som gula och ett uppdrag, att minska miljö- och klimatpåverkan, redovisades som rött. I en kommentar framgår att orsaken var den försenade leveransen av nya elbussar till Åre. Det kortsiktiga nyckeltalet bruttokostnadsutveckling var grönt med ett utfall på -0,2 procent (målvärde 0,5 procent).

Delårsrapport

Antalet resor hade minskat med 372 tusen per augusti jämfört med samma tidpunkt föregående år. Nettokostnaden för perioden uppgick till -199 miljoner kronor jämfört med -212 miljoner kronor i budget. Föregående år uppgick nettokostnaden till -192 miljoner kronor. Antalet anställda per augusti var tre personer fler än samma tidpunkt 2024.

Enligt rapporten var det tekniska problem med det nya biljett- och betalsystemet vilket medfört lägre biljettintäkter men även den nya zon- och prisstrukturen som infördes 1 juni kan ha påverkat resandet negativt. Det framgår även att elbussarna levererats för trafik i Åre.

Samtliga fem uppdrag redovisades som gula och det kortsiktiga nyckeltalet bruttokostnadsutveckling hade försämrats från -0,2 till 0,4.

Årsredovisning

Nettokostnaden uppgår till -301 miljoner kronor jämfört med -318,8 miljoner kronor i budget. Biljettintäkterna och totalt antal resor har minskat i jämförelse med föregående år och bruttokostnadsutvecklingen är oförändrad jämfört med delårsrapporten. Den samlade tabellen med intäkter och kostnader, ack uppgifter för utfall, budget och föregående år samt differenser finns inte med i årsredovisningen.

Enligt redovisningen har det varit problem med valideringar av antalet resor under hela året vilket förvärrades när det nya biljettsystemet infördes. Exempel på problem är lång tid att starta upp systemet, avsaknad av information till förare, för krävande och ineffektiv mjukvara på biljettmaskinerna samt slumpmässig omstart av validator under färd. Arbete pågår där en ny version av mjukvara testas för att förhoppningsvis kunna börja användas under första kvartalet 2026.



Antalet anställda har ökat med två personer jämfört med föregående år och avser två biljettkontrollanter som är projektanställda och projektfinansierade. Sjukfrånvaron har ökat sedan 2024 och uppgår till 2,9 procent (målvärde max 3 procent).

Vi har noterat att målvärdet för bruttokostnadsutveckling har justerats sedan delårsrapporten, från 0,5 procent enligt plan med budget, till 0,3 procent. Justeringen har inte kunnat utläsas i något protokoll. I samband med slutförandet av granskningen har nämndens ordförande beslutat att godkänna en revidering av nämndens årsredovisning. Enligt delegationsbeslutet¹¹ har det i efterhand upptäckts att målet för bruttokostnadsutvecklingen inte stämmer och målvärdet har uppdaterats så att det stämmer med verksamhetsplanen. För måluppfyllelse, se avsnitt 8.2.

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).¹²

Nämnden har informerat från verksamheten vid samtliga fullmäktigesammanträden under året förutom i juni när inget fanns att rapportera.¹³ Nämnden har under året fått i uppdrag av regionfullmäktige att besvara ett medborgarförslag på regionfullmäktige i april 2026.

Uppföljningsplan

I nämndens plan med budget finns en sammanträdesplanering. Inget sammanträde hölls den 2025-10-15 men planerade uppföljningar och fördjupningar genomfördes föregående respektive efterföljande sammanträde. En tabell med redovisning av nämndens följsamhet till planeringen redovisas i bilaga 1.

Protokoll och beslutsförhet

En nämnd är beslutsför om fler än hälften av ledamöterna är närvarande. Protokoll ska justeras senast fjorton dagar efter sammanträdet och tillkännages senast andra dagen efter justerandet.¹⁴

Kollektivtrafiknämnden har haft sex sammanträden under året och varit beslutsför vid samtliga tillfällen. Protokollen har justerats inom fjorton dagar efter sammanträdet, genom digital signering, och tillkännagetts senast andra dagen efter justering. Vi har dock noterat en avvikande paragrafnumrering där protokollet den 2025-02-19 slutar på §10 medan nästkommande protokoll den 2025-04-02 börjar med §13.

Delegationsbeslut

En nämnd har, under vissa förutsättningar¹⁵, 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. 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. Vi har dock noterat att delegationsbeslutet

¹¹ KTN/9/2026

¹² Reglemente för kollektivtrafiknämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 (RS/452/2022)

¹³ Nämndernas och revisionens rapporter till regionfullmäktige 2025 (RS/12/2025)

¹⁴ Kommunallag (2017:725) 6 kap. 27 och 35 §§

¹⁵ Kommunallag (2017:725) 6 kap. 37–39 §§

(KTN/34:13/2025) framgår två gånger i protokollet den 2025-12-17. *Vid faktagranskning har det framkommit att orsaken var att beslutet innehöll hänvisning till två olika delegationspunkter.*

En stickprovskontroll visar att alla delegationsbeslut innehåller de uppgifter som ett delegationsbeslut minst ska innehålla enligt nämndens delegationsbestämmelser¹⁶. Ett delegationsbeslut i form av ett upphandlingsuppdrag har signerats av enhetschef fastän punkten som det hänvisats till anger att vidaredelegering omfattar områdeschef. Ett delegationsbeslut har inte anmälts till nämnden vid första sammanträdet efter att beslut fattats. En tabell med redovisning av stickproven finns i bilaga 2.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen. Nämnden har även tagit del av månadsrapporter men det saknas vissa ekonomiska tabeller i månadsrapporterna oktober och november samt i årsredovisningen vilket innebär att redovisningens jämförbarhet minskar.

Vi bedömer vidare att protokoll och beslutsförhet samt hanteringen av delegationsbeslut har varit tillfredsställande. Det finns en avvikande paragrafnumrering mellan två protokoll. Delegationsbesluten innehåller de uppgifter som de minst ska innehålla.

8.1.4 Beslut om åtgärder

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

Helårsprognosen för 2025 har under året varierat enligt följande:

Upprättad prognos, månad	Prognos för helår, avvikelse mot budget (mkr)
Februari	Ingen uppgift
Mars	+0
Tertialrapport	+0
Maj	+3
Juni	+5
Delårsrapport	+10
September	+12
Oktober	+12
November	+15
År 2025, utfall	+17,7

¹⁶ 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.

I månadsrapporterna februari och mars framgår att intäkterna var lägre jämfört med budget. Första helårsprognosen var, enligt månadsrapporten mars, oförändrad jämfört med budget.

Tertialrapporten visade fortsatt en helårsprognos enligt budget. Fyra uppdrag redovisades gult och ett uppdrag som rött. Bruttokostnadsutvecklingen hade ett utfall på -0,2 procent och redovisades därmed som grön. På sammanträdet yrkades att en analys av minskade intäkter jämfört med 2024 skulle genomföras och återrapporteras på nämndens sammanträde i september. Yrkandet antogs och det beslutades att analysen skulle genomföras i relation till att antalet resor ökat 2025.

Enligt månadsrapporterna maj respektive juni var biljettintäkterna fortsatt lägre än föregående år men trafikeringskostnaderna var lägre jämfört med budget och jämfört med föregående år. Helårsprognosen ändrades till +3 miljoner kronor respektive +5 miljoner kronor jämfört med budget.

Helårsprognosen justerades till +10 miljoner kronor i delårsrapporten. De fem uppdragen redovisades som gula. Bruttokostnadsutvecklingen hade försämrats och visade ett utfall på 0,4 procent men var fortfarande lägre än målvärdet 0,5 procent. På sammanträdet i september återrapporterades analysen avseende ökat resande och minskade intäkter. Intäkts-tappet förklarades utifrån införandet av nytt biljett- och betalsystem med förseningar och tekniska brister samt en ny zon- och prisstruktur. Vid analysen framkom även att den tidigare rapporterade ökningen av antalet resor i tertialrapporten var felaktig och att fokus bör ligga på uppföljning av olika busskort, säkerställa fungerande försäljningskanaler och stabilisering av det nya biljett- och betalsystemet. Analysen godkändes.

Prognosen justerades ytterligare i månadsrapporten september till +12 miljoner kronor jämfört med budget. I månadsrapporten oktober var prognosen oförändrad. På sammanträdet i november yrkades om en uppföljning och redovisning avseende genomförda åtgärder och aktiviteter i och med införande av det nya biljett- och betalsystemet, med redovisning av olika scenarier för upphandling, risk och konsekvens samt inkomstbortfall. Återredovisning i december. Yrkandet antogs. Ingen återredovisning kan utläsas av protokollet i december. *Vid faktagranskning har det uppgetts att uppdraget redovisades muntligt och ett internt underlag lades ut till ledamöterna men det skrevs inte tydligt i protokollet eftersom det innehöll upphandlings- och avtalssekretess.*

Månadsrapport november visade fortsatt lägre biljettintäkter än budget och föregående år medan trafikeringskostnaderna var lägre än budget men något högre än föregående år. Helårsprognosen justerades till +15 miljoner kronor jämfört med budget.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget. När avvikelser har uppmärksammats avseende minskade biljettintäkter och tekniska problem i biljettsystemet har nämnden beslutat om uppdrag i form av analyser och återrapportering. Dock saknar vissa uppdrag dokumenterad uppföljning i protokoll vilket försämrar spårbarheten.

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.¹⁷ Nämnden ansvarar för intern kontroll inom sitt verksamhetsområde och ska fastställa en internkontrollplan inom sitt ansvarsområde.¹⁸ 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 nämndens uppföljningsrapport.¹⁹

Kollektivtrafiknämnden fastställde internkontrollplan 2025 i december 2024²⁰. Internkontrollplanen består av 9 risker utifrån tilldelade målområden och uppdrag. Riskerna har bedömts utifrån allvarlighetsgrad och sannolikhet för att inträffa och konsekvensbeskrivning framgår för åtta risker. Åtgärder har tagits fram för fyra risker, samtliga avseende uppdraget att arbeta för att öka kollektivtrafikens intäkter. Det framgår ingen tidplan eller ansvariga för åtgärder i underlaget till nämnden.

Uppföljning av internkontrollplanen har gjorts två gånger under året. Enligt uppföljningen som godkändes av nämnden i maj²¹ har riskpoängen sänkts för tre av riskerna medan tidigare bedömning kvarstår för risken att samarbetet med leverantören av biljettsystemet avbryts. Åtgärderna har bedömts vara fortsatt relevanta. Enligt uppföljningen som godkändes av nämnden i september²² har riskpoängen höjts för två risker, risken att personella resurser saknas och risken att samarbetet med leverantören avbryts, men åtgärderna är desamma. Riskpoängen har sänkts för en risk medan bedömningarna kvarstår för övriga risker. Åtgärderna har bedömts vara fortsatt relevanta. Respektive uppföljning har noterats till regionstyrelsens protokoll som inkommen handling.

I årsredovisningen framgår att nämnden bedömt den interna kontrollen som ändamålsenlig.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Nämnden har fastställt en internkontrollplan som följts upp två gånger under året men planen saknar tidplaner och ansvariga för åtgärder. Nämnden har även bedömt att den interna kontrollen varit ändamålsenlig men enligt regelverket ska nämnden göra en bedömning av om den interna kontrollen varit tillräcklig. Genom att bedöma ändamålsenlighet i stället för tillräcklighet bedöms kontrollers utformning i förhållande till dess syfte i stället för i vilken utsträckning den interna kontrollen fungerat för att säkerställa en betryggande styrning, riskhantering och rapportering. Detta innebär att regionstyrelsen inte fullt ut får det underlag som krävs för sin uppsiktsplikt.

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att kommande helårsbedömningar av intern kontroll följer regelverket och tydligt anger om den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig eller inte tillräcklig.

8.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning

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

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ingen rekommendation.

¹⁷ Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 § 2 st.

¹⁸ Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)

¹⁹ Riktlinje för intern styrning och kontroll (RS/598/2018), beslutad av regionstyrelsen 2018-08-28

²⁰ Kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2025 (KTN/76/2024) 2024-12-18 §60

²¹ Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2025 (KTN/76/2024) 2025-05-14 §26

²² Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2024 (KTN/76/2024) 2025-09-17 §37

8.2 MÅLUPPFYLLELSE

8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga: När nämnden beslutade mål?

I kollektivtrafiknämndens årsredovisning²³ återredovisas uppdrag och kortsiktiga nyckeltal inom två målområden med övergripande mål.

- Målområde kollektivtrafik:

Övergripande mål – Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen. Det övergripande målet har redovisats som gult utifrån att de två uppdragen redovisats som röd respektive grön. Uppdraget att genomföra utbildningsinsatser i form av förarcertifiering har påbörjats men beräknas slutföras under 2026. Uppdraget att arbeta för att öka kollektivtrafikens intäkter har redovisats som grön utifrån att nya priser och zoner har införts fastän det nya biljett- och betalssystemet inte fungerar fullt ut.

- Målområde ledningsprocesser:

Övergripande mål - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet. Det övergripande målet har redovisats som grönt utifrån att de tre uppdragen redovisats som gröna. Det kortsiktiga nyckeltalet bruttokostnadsutveckling har ett utfall på 0,4 procent och har redovisats som grönt.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis når beslutade mål. Målområde ledningsprocesser uppnås utifrån genomförda uppdrag och nyckeltal medan målområde kollektivtrafik delvis uppnås. Uppdraget att genomföra utbildningsinsatser uppnås inte eftersom det har försenats. Uppdraget att arbeta för att öka intäkterna har uppnåtts utifrån införande av nya zoner och priser men tekniska brister i biljettsystemet och minskat resande har påverkat intäkterna negativt. Att det saknas mätbara uppdrag och nyckeltal försvårar uppföljning och bedömning av resultat vilket leder till att genomförande och inte effekt ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse.

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att kommande uppdrag och nyckeltal är mätbara.

8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens verksamhet ska bedrivas inom tilldelad driftsram. Inom driftsramen har nämnden rätt att prioritera för att nå uppsatta mål.²⁴

Kollektivtrafiknämnden redovisade vid årets slut en positiv avvikelse mot budget med 17,7 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen förklaras till största delen av en minskad kostnadsutveckling för trafiken utifrån sänkta drivmedelspriser, lägre räntor och lägre inflation än förväntat. Nämndens tilldelade driftsram var även högre än föregående år.

²³ Kollektivtrafiknämndens årsredovisning 2025 (KTN/9/2026)

²⁴ Regionplan och budget 2025–2027 (RS/61/2024), fastställd av regionfullmäktige 2024-06-19 §95

Bedömning

Vi bedömer att nämnden redovisar ett ekonomiskt resultat förenligt med budget. Den positiva avvikelser på 17,7 miljoner kronor beror främst på en minskad kostnadsutveckling för trafiken.

8.3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit delvis 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?	Delvis	Målet för bruttokostnadsutveckling är -3,1 procent enligt regionplanen medan nämndens plan med budget anger 0,5 procent.
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	Dock saknar vissa uppdrag dokumenterad uppföljning i protokoll vilket försämrar spårbarheten.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Delvis	Planen saknar tidplaner och ansvariga för åtgärder och nämnden har bedömt att den interna kontrollen varit ändamålsenlig i stället för att göra en bedömning av om den varit tillräcklig.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Ej aktuellt	
Måluppfyllelse		
När nämnden beslutade mål?	Delvis	Utbildningsinsatser pågår och nya priser och zoner har införts men tekniska brister i biljettsystemet och minskat resande har påverkat intäkterna negativt.
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	

Vi rekommenderar nämnden att:

- Föreslå regionstyrelsen att tydliggöra styrmodellen med hur målkonflikter ska hanteras när regionfullmäktiges finansiella mål inte överensstämmer med nämndernas uppdrag att hålla budget.
- Säkerställa att kommande helårsbedömningar av intern kontroll följer regelverket och tydligt anger om den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig eller inte tillräcklig.
- Säkerställa att kommande uppdrag och nyckeltal är mätbara.

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

Sammanträde	Planerad uppföljning och fördjupning	Genomförd uppföljning
19 feb	SÄK	§2 Informationer (KTN/5/2025)
2 april	Arbetsmiljö	§14 Informationer (KTN/5/2025)
14 maj	Uppföljning av internkontrollplan Uppföljning av trafikförsörjningsprogram inklusive rapport allmän kollektivtrafik 2024	§26 Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2025 (KTN/76/2024) §28 Uppföljning av trafikförsörjningsprogram (inklusive rapport allmän kollektivtrafik 2024) (KTN/25/2025)
17 sep	Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform Uppföljning av internkontrollplan	§36 Uppföljning av regional verksamhet som bedrivs i annan verksamhetsform 2025 (KTN/45/2025) §37 Uppföljning av kollektivtrafiknämndens internkontrollplan 2025 (KTN/76/2024)
15 okt	Långsiktiga nyckeltal Samverkan med kommunerna Redovisning av aktuellt läge för nämndens fattade beslut	Inget sammanträde. Långsiktiga nyckeltal följdes upp 2025-09-17 §34 Informationer (KTN/5/2025). Samverkan med kommunerna framgår av sammanträdesprotokoll den 2025-11-19 §48 Regionala utvecklingsdirektörens rapport 2025 (KTN/5/2025) men flyttas till annat datum. Redovisning av aktuellt läge för nämndens fattade beslut genomfördes 2025-11-19 §50 (KTN/56/2025).
19 nov	-	
17 dec	-	

BILAGA 2 STICKPROV – DELEGATIONSBSLUT

Delegationsbeslut	Kommentar
KTN/94:1/2024, 2025-02-19 §10	Upphandlingsuppdraget innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig och anmälts till första sammanträdet efter beslut.
KTN/37:1/2025, 2025-09-17 §43	Upphandlingsuppdraget innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av enhetschef fastän punkten som det hänvisats till anger att vidaredelegering omfattar områdeschef. Kontrasignering har skett av ekonomidirektör fastän beloppet under 500 000 kr. Anmält till första sammanträdet efter beslut.
KTN/55:1/2025, 2025-09-17 §43	Upphandlingsuppdraget innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig och anmälts till första sammanträdet efter beslut.
KTN/67:1/2025, 2025-12-17 §62	Upphandlingsuppdraget innehåller de uppgifter som det minst ska innehålla enligt delegationsbestämmelserna. Beslutet har fattats av behörig den 2025-11-11 men inte anmält till första sammanträdet efter beslut, 2025-11-19.