

Till
Regionfullmäktige

Till beaktande
Regionstyrelsen
Hållbarhetsnämnden

Missiv – Granskning av utförare inom kollektivtrafiken inkl intern kontroll i redovisningsrutiner avseende trafikintäkter

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om hållbarhetsnämndens uppföljning och styrning av privata utförare bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Syftet med granskningen är även att bedöma om redovisningsrutinerna avseende intäkter och kostnader hänförliga till privata utförare ändamålsenliga.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att hållbarhetsnämndens uppföljning och styrning av privata utförare **till övervägande del** bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen i sammanhanget är **i begränsad utsträckning** tillräcklig. Redovisningsrutinerna avseende intäkter och kostnader hänförliga till privata utförare bedöms **till övervägande del** ändamålsenliga.

Bedömningsskalan som har använts är en 4-gradig skala ”ej uppfyllt”, ”i begränsad utsträckning”, ”till övervägande del” eller ”helt uppfyllt”.

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- Regionstyrelsen behöver bereda ett program med mål och riktlinjer för uppföljning av privata utförare som driver verksamhet på uppdrag av regionen för fullmäktige för innevarande mandatperiod samt att styrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt följer att det efterlevs.
- Hållbarhetsnämnden behöver utveckla den interna kontrollen gällande privata utförare så att det i enlighet med fullmäktiges program anges vilka avtal och verksamheter som ska följas upp och när de ska redovisas.
- Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att uppsatta försäljningsrapporter som tas ut från Azure har hanterat alla transaktioner på korrekt sätt.

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer, forts:

- Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att kontrollmoment finns på plats för att säkerställa korrekt hantering av Atries. En viktig del i detta arbete är att tillse att bestämmelserna i RKR:s rekommendation R1 om systemdokumentation efterlevs. Regionens systemdokumentation behöver innehålla beskrivningar om verifieringskedjan från den ekonomiska händelsen i Atries till den ekonomiska transaktionen i huvudboken.
- Hållbarhetsnämnden behöver upprätta rutindokument som tydligt beskriver hur excelmall för månadsbokslut avseende redovisning av biljettintäkter för den allmänna kollektivtrafiken ska användas. Detta för att minska personberoendet gällande kunskap om hur avstämning och redovisning av dessa intäkter ska ske. I detta arbete ingår även att säkerställa att rutindokumentet innefattar beskrivningar kring hur kostnader inom allmän kollektivtrafik ska beräknas och sammanställas.
- Hållbarhetsnämnden behöver se över möjligheten till utökat systemstöd vid redovisning av allmänna trafikintäkter exempelvis från nuvarande biljettsystem. Det kan handla om att bokföringsfiler skapas av systemet för filinläsning i Agresso, vilket i sin tur skulle minska den manuella handpåläggningen och personberoendet och i slutändan även risken för felaktigheter i redovisningen.
- Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att stödjande dokument för redovisning av intäkter för den anropsstyrda kollektivtrafiken upprättas. Detta dels utifrån att ett nytt system nyligen har implementerats avseende bokning och planering av resor, dels utifrån att minska personberoendet gällande kunskap om hur avstämning och redovisning av intäkter för den anropsstyrda trafiken ska ske.

Gävle 2024-12-09

För Region Gävleborgs revisorer



Sven-Erik Lindestam
Ordförande