

## Svar revisionsrapport - Granskning av utförare inom kollektivtrafiken inkl. intern kontroll i redovisningsrutiner avseende trafikintäkter

### Sammanfattning

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 hänförligt till privata utförare är ändamålsenliga. Granskningen resulterade i en revisionsrapport som översänts till hållbarhetsnämnden för kommentarer.

Den samlande bedömningen efter genomförd granskning är att hållbarhetsnämndens uppföljning och styrning av privata utförare *till övervägande del* bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, samt att den interna kontrollen i sammanhanget i *begränsad utsträckning* är tillräcklig. Redovisningsrutinerna avseende intäkter och kostnader hänförlig till privata utförare bedöms till *övervägande del* ändamålsenliga.

### Kommentarer

Hållbarhetsnämnden lämnar följande kommentarer till revisionsrapporten kommentarer som rör nämndens ansvarsområde.

*Hållbarhetsnämnden behöver utveckla den interna kontrollen gällande privata utförare så att det i enlighet med fullmäktiges program anges vilka avtal och verksamhets som ska följas upp och när det ska redovisas.*

Hållbarhetsnämnden delar denna syn. Förvaltningschefen får i uppdrag att årligen ta fram en rapport till Hållbarhetsnämnden där man beskriver de uppföljningar som gjorts och resultaten av dessa.

*Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att uppsatta försäljningsrapporter som tas ut från Azure har hanterat alla transaktioner på korrekt sätt.*

Verksamheten prickar inte varje unik transaktion men anser att systemet som gör det möjligt att uppmärksamma vid varje månadsbokslut om något verkar skeva och i det läget kan gå in och pricka varje transaktion är tillräckligt. Eftersom att pricka varje transaktion är kostnadsdrivande har vi inte bedömt det som nödvändigt i nuläget.

*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 rekommendationer R1 om systemdokumentation efterlevs. Regionens systemdokumentation behöver innehålla beskrivningar om*

*verifieringskedjan från den ekonomiska händelsen i Atries till den ekonomiska transaktionens i huvudboken.*

Kontrollmoment finns och ingår i varje månadsbokslut men är inte nedtecknade in någon egen unik beskrivning utan flera beskrivningar är inlagda i platina och tillsammans med filen månadsbokslut utgör de ett tillräckligt underlag för att inte tynga ner det hela administrativt.

*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.*

Filen är instruerande i sig och för att minska personberoendet hanterar kontrollern tillsammans med ekonom filen någon gång varje år. Att beskriva varje flik i ett dokument är möjligt om resurserna ska prioriteras till det arbetet

*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. Att plocka data ur Atries är nödvändigt och det är även nödvändigt att hantera data innan det kan bli en fil som kan läsas in. Det sker ingen knappning av belopp utan det hämtas direkt ur Atries och klistras in i en excelmall som automatiskt bygger en bokföringsorder som läses in i Agresso utan att det knappas in manuellt.*

*Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att stödjande dokument för redovisning av intäkter för den anropsstyrda kollektivtrafiken upprättas. Detta del 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. Redan befintliga mallar kommer att förtydligas med instruerande text succesivt under 2025 och läggas in som en beskrivning i Platina.ar på revisionsrapport*

Alexander Hägg  
Ordförande i Hållbarhetsnämnden

Tommy Stocka  
Trafik-, kultur- och folkhögskoledirektör