

Till
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

Revisionsberättelse för kollektivtrafiknämnden år 2018

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer har granskat kollektivtrafiknämndens verksamhet under år 2018.

Kollektivtrafiknämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till regionfullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens reglemente för revisorskollegiet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vår samlade kommentar och bedömning från granskningen under året samt omfattningen av granskningen framgår av revisionens årspromemoria, som fogats till revisionsberättelsen för regionstyrelsen.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Vi har vid granskningen av nämndens redovisning funnit att den fyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kollektivtrafiknämnden och dess enskilda ledamöter.

Vänersborg den 13 mars 2019



Birgitta Eriksson
Ordförande



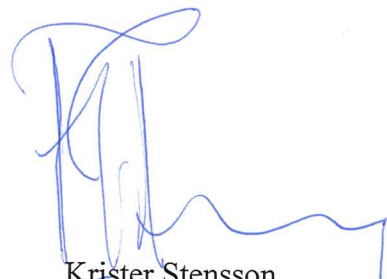
Ulf Sjösten
Vice ordförande



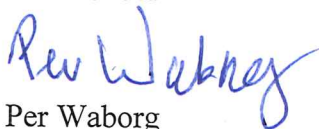
Bernt Sabel



Ulla Göthager



Krister Stensson



Per Waborg



Bo-Lennart Bäcklund



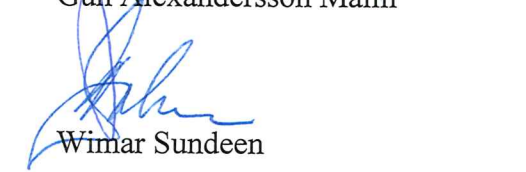
Gun Alexandersson Malm



Marie Engström Rosengren



Staffan Albinsson



Wimar Sundeen

Årsrapport

Kollektivtrafiknämnden 2018

Diarienummer REV 2018–00025

Behandlad av revisorskollegiet den 13 mars 2019

Innehåll

| | |
|--|-----------|
| Årets granskning | 3 |
| Kollektivtrafiknämndens ansvar | 3 |
| Resultatet av revisionsenhetens granskning | 4 |
| Nämndens utformning och genomförande av styrning, uppföljning och kontroller | 4 |
| 1. Granskning av nämndens styrning, uppföljning och resultat utifrån mål, uppdrag och ändamål med verksamheten | 5 |
| 2. Granskning av intern kontroll..... | 8 |
| 3. Granskning uppföljning av granskning 2017 av intern styrning och kontroll av inköp. | 8 |
| Nämndens resultat och effektivitet..... | 9 |
| 4. Granskning av måluppfyllelse | 9 |
| 5. Nämndens räkenskaper | 9 |
| Revisorernas sammanfattande bedömning | 10 |
| Bilaga: förteckning bilagor till Årsrapport | 11 |

Årets granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsred för kommunal verksamhet. Revisionen har vidare genomförts med grund i de styrande dokument för revisorskollegiet samt revisionsenheten som anger preciserade anvisningar för granskningens genomförande och bedömningar. Det omfattar revisorskollegiets ramplanering där regionövergripande risker identifierats och prioriterats. Det omfattar även revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens riktlinjer och rutiner.

Revisionen har utifrån de styrande dokumenten upprättat en granskningsplan avseende Kollektivtrafiknämnden där de mest väsentliga riskerna identifierats och prioriterats. Granskningsplanen har stämts av med utsedd kontaktrevisor, Ulf Sjösten, i revisorskollegiet och beslutats av revisionsdirektören. Granskningen har genomförts av Kristoffer Lundqvist. Därtill har räkenskaperna granskats av Deloitte. Granskningens sammantagna resultat utifrån granskningsplanen presenteras kortfattat i denna rapport. Nämndens förvaltning har faktakontrollerat årsrapporten och dess bilagor.

Kollektivtrafiknämndens ansvar

Kollektivtrafiknämnden (KTN) granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter.

Nämnden är en beställarnämnd inom Västra Götalandsregionens styrmodell med ägaren regionfullmäktige representerad genom regionstyrelsen där beställarnämnder tilldelar uppdrag till utförarstyrelser utifrån fullmäktiges årliga budget och måldokument.

I regionfullmäktige har reviderat 2017-11-21 § 187 nämndens reglemente med anledning av nya kommunallagen (2017:725) och anger att nämnden utifrån sitt systemansvar ska följa och årligen återrapportera utvecklingen inom respektive ansvarsområde till regionfullmäktige.

Regionfullmäktiges reglemente för nämnden (RF 2015-11-24 § 204) anger nämnden uppgift är att vara Västra Götalandsregionens ledande kollektivtrafikpolitiska organ. Nämnden är systemägare för det regionfinansierade kollektivtrafiksystemet. Nämnden ska fullgöra de uppgifter som följer av Västra Götalandsregionens ansvar för den regionala kollektivtrafiken. Nämnden är Västra Götalandsregionens beställare av kollektivtrafik. Arbetet sker i enlighet med de mål och anvisningar som anges av regionfullmäktige och regionstyrelsen. Nämnden ska inom sitt verksamhetsområde följa vad som anges i lag eller annan författning, följa det fullmäktige i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut har bestämt att nämnden ska fullgöra samt verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.

Kommunallagen anger ytterst ansvaret för nämnder. En rad lagar och författningar styr inom nämndens verksamhetsområde, framförallt lag (2010:1065) om kollektivtrafik. Dessa

lagar och tillämpliga lagar och författningar i övrigt ska nämnden förhålla sig till vid planering, genomförande och uppföljning av sitt uppdrag.

Regionstyrelsen ansvarar för det övergripande samrådet med länets kommuner, regionutvecklingsnämnden, kulturnämnden, miljönämnden och kollektivtrafiknämnden inom området hållbar utveckling. Samrådet sker inom beredningen för hållbar utveckling.

Regionstyrelsen tillhandahåller nämndens tjänstemannastöd och ansvarar för personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor. Regionstyrelsen ansvarar för att organisationen är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges mål och styrmodell samt lagar och andra författningar för verksamheten. Regionstyrelsen utser ansvarig tjänsteman till nämndens förfogande efter samråd med nämnden. Nämnden fastställer varje mandatperiod instruktion till ansvarig tjänsteman.

Resultatet av revisionsenhetens granskning

Revisionsenhetens verksamhetsrevision utgår från att nämnden ska utforma styrning, uppföljning och kontroller utifrån nämndens ansvar. Nämnden ska också se till att styrningen, uppföljningen och kontrollerna efterlevs i verksamheten. Det i sin tur ska leda till att nämnden lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter inom ramen för tillgängliga resurser. Vidare ska nämndens räkenskaper vara rättvisande. Det innebär sammantaget att nämnden har tagit sitt ansvar.

Nämndens utformning och genomförande av styrning, uppföljning och kontroller

Nämnden har att **utforma ett tillfredställande styr- och uppföljningssystem** som innebär att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Nämnden ska ha **använt sitt styr- och uppföljningssystem** så att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Det innebär att nämnden ska ha säkerställt att beslutad styrning och uppföljning har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har nämnden aktivt värderat återrapportering och vid behov fattat beslut om tillkommande styrning och uppföljning.

Nämnden ska ha **utformat ett system för den interna kontrollen** som i tillräcklig utsträckning förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i nämndens styrning och uppföljning genom att upprätta arbetssätt och organisation för den interna kontrollen. Nämnden har vidare utformat tillräckliga och dokumenterade kontroller utifrån en risk- och väsentlighetsanalys baserat på ett helhetsperspektiv på nämndens styrning och uppföljning.

Nämnden ska ha **använt sitt system för den interna kontrollen i tillräcklig** utsträckning så att det förebygger, upptäcker och åtgärdar eventuella brister i nämndens styrning och uppföljning. Det innebär att nämnden ska ha säkerställt att beslutad kontroller har genomförts och rapporterats i enlighet med beslut. Vidare har nämnden aktivt värderat återrapportering av kontrollerna och vid behov fattat beslut om tillkommande kontroller och/eller styråtgärder.

Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades några områden för granskning.

1. Granskning av nämndens styrning, uppföljning och resultat utifrån mål, uppdrag och ändamål med verksamheten

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionsenheten har genomfört en granskning av nämndens styrning och uppföljning utifrån regionfullmäktiges mål, uppdrag till nämnden. Granskningen har skett mot krav som ställs på nämnden i kommunallag, reglemente och regionfullmäktiges budget, samt regionstyrelsens riktlinjer för budget, uppföljning och årsredovisning.

Granskningen har tre delar med granskning av (1.1) detaljbudget, (1.2) delårsrapportering, (1.3) årsredovisning. Granskningen har inkluderat nämndes beställaruppdrag till utföraren Västtrafik AB.

1.1 Granskning av detaljbudget 2018

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.1.

Granskningens syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden i detaljbudget har säkerställt en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande styrning genom att bedöma om:

- Nämnden upprättat en detaljbudget som svarar mot reglemente och regionfullmäktiges beslut om budget (mål och uppdrag).
- Nämnden följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder ska upprätta detaljbudget¹.
- Nämndens detaljbudget skapar förutsättningar för en ändamålsenlig målstyrning, uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi under året till nämnden, samt från nämnden till regionfullmäktige.

Bedömning detaljbudget 2018

Den samlade bedömningen är att nämnden har upprättat en detaljbudget som i rimlig grad i allt väsentligt svarar mot reglemente och överensstämmer med regionfullmäktiges beslut om budget (mål och uppdrag) samt följer regionstyrelsens riktlinjer för hur nämnder ska upprätta detaljbudget. Nämndens detaljbudget (med kompletterande styrning i nämndens uppdrag till Västtrafik AB ger en ändamålsenlig målstyrning och skapar förutsättningar uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi under året till nämnden samt från nämnden till fullmäktige.

1.2 Granskning delårsrapport per augusti 2018

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.2.

Granskningens syfte

Granskningen av nämndens delårsrapport syftar till att bedöma om:

- Nämnden rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt

¹ Regiongemensamma riktlinjer för detaljbudget 2018.

- Nämndens prognos för nämndens verksamhet och ekonomi i delårsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget.

Bedömning delårsrapport 2018

Den samlade bedömningen är att nämnden rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt att nämndens prognos för nämndens verksamhet och ekonomi i delårsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget.

1.3 Granskning av KTN uppföljning:

1.3.1 Granskning av uppföljning i årsrapport

1.3.2 Granskning av uppföljning av beställaruppdrag till Västtrafik AB

1.3.3 Granskning av uppföljning av Trafikförsörjningsprogram

1.3.4 Granskning av remissförfarande till kollektivtrafikråden av uppföljning av Trafikförsörjningsprogram

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.3.

Bakgrund

Granskningen av kollektivtrafiknämndens (KTN) uppföljning av mål inom sitt verksamhetsansvar utgör en del i revisionsenhetens årliga granskning av nämnden. Årsrapporten granskas samt även annan central uppföljning. Nämndens detaljbudget är kopplad till beställaruppdraget till Västtrafik AB och nämnden uppföljning av beställaruppdraget är centralt för nämndens målstyrning. Nämndens detaljbudget utgår från fullmäktiges beslut om budget samt Trafikförsörjningsprogrammet och nämndens uppföljning av trafikförsörjnings-programmet är en central del i nämndens roll som systemägare på område kollektivtrafik.

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionsenheten har inom ramen för den grundläggande granskningen under året granskat nämndens målstyrning, uppföljning enligt krav på nämnden i lag och i fullmäktiges styrande beslut om nämndens uppgift, mål och uppdrag. Revisionens granskning har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisions sed för kommunal verksamhet samt utgått från revisorskollegiets riktlinjer samt revisionsenhetens anvisningar och rutiner.

Granskningens syfte

Granskningen av nämndens syftar till att bedöma om:

- Nämnden rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt
- Nämndens uppföljning av beställaruppdrag, sker enligt nämndens beslut om beställaruppdrag, samt
- Nämndens uppföljning av Trafikförsörjningsprogram, sker enligt Trafikförsörjningsprogrammets krav samt krav på nämnden som systemägare i reglementet
- Nämndens remissförfarande till kollektivtrafikråd av uppföljning av Trafikförsörjningsprogram, samt enligt krav i Samverkansformer kring kollektivtrafik i Västra Götaland

- Nämndens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget.

1.3.1 Bedömning av nämndens uppföljning i årsrapport

Revisionsenhetens bedömning är att nämndens uppföljning av detaljbudget i årsrapport i rimlig grad i allt väsentligt sker i enlighet med nämndens beslutade detaljbudget och enligt regionstyrelsens riktlinjer för uppföljning av budget. Nämndens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget.

1.3.2 Bedömning av nämndens uppföljning av beställaruppdrag till Västtrafik AB

Revisionsenheten bedömer att nämndens formella uppföljning av beställaruppdrag till Västtrafik AB under året vad gäller den löpande uppföljning har i skett enligt nämndens beslut om beställaruppdrag till bolaget med undantag att rapportering av delmål marknadsandel i juni inte skedde enligt plan, samt att återredovisningen delmål tillgänglighet skedde endast muntligt. Revisionsenheten bedömer dock att det är en brist att nämndens formella uppföljning av beställaruppdraget genom en årlig samlad uppföljning och återredovisning uppdraget från Västtrafik AB i samband med årsbokslut inte har skett. Kravet är ställt i nämndens beslut om uppdrag till bolaget 2018–2019.

Rekommendation

Kollektivtrafiknämnden rekommenderas att genomdriva uppföljning och återredovisning uppdraget från Västtrafik AB i samband med årsbokslut enligt nämndens beslut om uppdrag till bolaget 2018–2019.

1.3.3 Bedömning av nämndens uppföljning av Trafikförsörjningsprogram samt

1.3.4 Bedömning av nämndens remissförfarande till kollektivtrafikråden av uppföljning av Trafikförsörjningsprogram

Revisionsenhetens samlade bedömning är att nämndens struktur för uppföljning av Trafikförsörjningsprogrammet i rimlig grad i allt väsentligt följer nämndens uppgift i reglemente som systemägare för kollektivtrafiken samt följer fullmäktiges beslut om samverkansformer för kollektivtrafiken i Västra Götaland. Strukturen för uppföljning av Trafikförsörjningsprogrammet är kopplad till nämndens uppföljning av beställaruppdraget till Västtrafik AB samt till nämndens beredning av detaljbudget och nytt beställaruppdrag för nästkommande år. Strukturen innehåller ett årligt remissförfarande till de fyra delregionala kollektivtrafikråden, i enlighet med beslutade samverkansformer för kollektivtrafiken i Västra Götaland. Revisionsenheten bedömer det dock som rimligt att nämnden för egen del beslutar om uppföljning av Trafikförsörjningsprogrammet, detta följer av kraven i nämndens reglemente att nämnden utifrån sitt systemansvar ska följa och årligen återrapportera utvecklingen inom respektive ansvarsområde till regionfullmäktige. Revisionsenheten bedömer det även som rimligt att nämndens beredning av remissvaren från de delregionala kollektivtrafikråden, av uppföljningen av Trafikförsörjningsprogrammet, hanteras som beslutsärende enligt samma krav i reglementet som anges ovan. Revisionsenheten bedömer det därför som en brist att:

- Nämnden för egen inte bereder uppföljningen av Trafikförsörjningsprogrammet som beslutsärende.
- Nämnden för egen inte behandlar remissvaren från de delregionala kollektivtrafikeråden som beslutsärende.

Rekommendation

- Kollektivtrafiknämnden rekommenderas att för egen del bereda uppföljningen av Trafikförsörjningsprogrammet som beslutsärende.
- Kollektivtrafiknämnden rekommenderas att för egen del behandla remissvaren från de delregionala kollektivtrafikeråden som beslutsärende.

2. Granskning av intern kontroll

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 2.

Granskningens syfte

Nämnder ansvarar för att tillse att verksamheten bedrivs med en tillräcklig intern kontroll, revisionen granskar nämndens interna kontroll med fokus på mål och uppdrag inom nämndens kärnprocesser för att bedöma om nämnden har:

- utformat ett system för den interna kontrollen som i tillräcklig utsträckning hanterar brister i nämndens styrning och uppföljning
- säkerställt att detta system genomförs

Bedömning

Revisionsenhetens samlade bedömning är att nämnden har god kännedom om sin kontrollmiljö samt har utformat ett system för den interna kontrollen avseende sina kärnprocesser som i tillräcklig utsträckning hanterar risken för brister i nämndens styrning och uppföljning, samt har säkerställt att detta system genomförs, enligt regionstyrelsens riktlinjer för intern kontroll och kommunallagens krav. Bedömningen är med ovan beaktat även att nämnden kan stärka formatet för återrapportering till nämnden. Bedömningen är att nämnden även bör säkerställa att kontrollområden och strategiska kontrollmoment som härrör till ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet, underställs nämnden.

Rekommendationer

- Revisionsenheten rekommenderar nämnden att stärka formatet för återrapportering till nämnden.
- Revisionsenheten rekommenderar nämnden att säkerställa att kontrollområden och strategiska kontrollmoment som härrör till ärende som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet, underställs nämnden.

3. Granskning uppföljning av granskning 2017 av intern styrning och kontroll av inköp.

En fördjupad redovisning av årets bevakning återfinns i bilaga 3.

Uppföljning av granskning av inköp. Dnr: Rev 2017 – 00077.

Granskningens syfte

Granskningens syfte är att bedöma om nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder utifrån revisionens rekommendationer 2017 avseende inköp. Revisorskollegiets rekommendation till nämnden var:

- Revisorskollegiet rekommenderade nämnden att utifrån sitt verksamhetsansvar säkerställa styrning, uppföljning och kontroll utifrån krav i Västra Götalandsregionens policy och riktlinjer för inköp. Nämnden bör som en del i detta justera ställd delegation avseende beslutsrätt på inköpsområdet utifrån policy och riktlinjer för inköp.

Bedömning

Revisionsenhetens bedömning nämndens beslut 2018-06-08 § 48 (dnr KTN 2018-00012) om delegeringsordning 2018 avseende område inköp, har reviderats enligt krav i Västra Götalandsregionens policy inköp och regionstyrelsens riktlinjer för inköp och den instruktion som utgått från regionstyrelsens förvaltning (verkställighetsbeslut 2018-03-08 dnr RS 2018-00942) om reviderad standard för delegeringsordning 2018 avseende område inköp.

Nämndens resultat och effektivitet

Nämnden har att leva upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och föreskrifter. Vidare ska nämnden genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser. Utifrån granskningsplanen identifierades och prioriterades några områden särskilt för fördjupad granskning.

4. Granskning av måluppfyllelse

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 1.3 (se avsnitt 1.3.1).

Granskningens syfte

Granskningen av nämndens årsrapport utgör en del i revisionsenhetens årliga granskning av nämnden. Granskningen syftar till att bedöma om:

- Nämnden rapporterar enligt regionstyrelsens riktlinjer för detaljbudget 2018 för delårsbokslut och årsbokslut, samt
- Nämndens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget.

Bedömning årsrapport 2018

Revisionsenheten bedömer att nämndens uppföljning av detaljbudget i årsrapport i rimlig grad i allt väsentligt sker i enlighet med nämndens beslutade detaljbudget och enligt regionstyrelsens riktlinjer för uppföljning av budget. Nämndens resultat för verksamhet och ekonomi i årsrapporten överensstämmer och är rimlig utifrån regionfullmäktiges beslut om mål och uppdrag i budget.

5. Nämndens räkenskaper

En fördjupad redovisning av årets granskning återfinns i bilaga 5.

Granskningens syfte

Granskningens syfte är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Detta innebär att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning och att årsredovisning och delårsrapport är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Deloitte har på uppdrag av revisorerna i Västra Götalandsregionen granskat om nämndens interna kontroll i redovisningsrutinerna är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Granskningen har omfattat löpande granskning, delårsrapport och årsbokslut. Därutöver har vissa väsentliga poster granskats.

Bedömning

I Deloitte's granskning har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser.

Löpande granskning och granskning av delårsrapport

Det har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser i fråga om huruvida:

- Delårsboksluten visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning.
- Delårsrapporterna och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats.

Väsentliga poster

- Inga avvikelser har noterats för väsentliga poster.

Bokslutsgranskning

Det har inte framkommit något som tyder på några väsentliga avvikelser i fråga om huruvida:

- Årsbokslutet visar en rättvisande bild av enhetens resultat och ställning.
- Årsredovisningen och den löpande redovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen och regionstyrelsens anvisningar.
- Oförändrade redovisningsprinciper har tillämpats.

Revisorernas sammanfattande bedömning

Årets revision har utförts enligt kommunallagen och enligt god revisionsmed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorskollegiet samt från en granskningsplan avseende kollektivtrafiknämnden. Granskningen har genomförts utifrån revisionsenhetens granskningsprogram och i dialog med berörda verksamheter.

Utifrån vad som framkommit i årets granskning av kollektivtrafiknämnden bedömer revisionsenheten att verksamheten i rimlig grad i allt väsentligt bedrivits ändamålsenligt, med god ekonomisk hushållning, rättvisande räkenskaper och med en tillräcklig intern kontroll. Dock lämnar enheten i årsrapporten rekommendationer inom områden som nämnden under 2019 bör utveckla och förbättra och som ansvarig yrkesrevisor kommer återkomma till under revisionsåret 2019.

Bilaga: förteckning bilagor till Årsrapport

Nämndför djupningar och bevakningsområden

Följande bevakningsområden samt granskningsrapporter ligger till underlag för Årsrapport verksamhetsrevision av Kollektivtrafiknämnden 2018 (dnr: REV 2018 – 00025)

- Bilaga 1.1 Årsrapport revision KTN 2018 Granskning detaljbudget
- Bilaga 1.2 Årsrapport revision KTN 2018 Granskning delårsrapport
- Bilaga 1.3 Årsrapport revision KTN 2018 Granskning uppföljning (årsrapport m.m)
- Bilaga 2 Årsrapport revision KTN 2018 granskning intern kontroll
- Bilaga 3 Årsrapport revision KTN 2018 granskning inköp
- Bilaga 4 Årsrapport KTN 2018 granskning räkenskaper