

Revisionskontoret

Sammanfattning av granskningsrapport

Granskning av köpta trafik tjänster

Uppdrag och syfte

KPMG har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning som omfattar redovisningen av köpta trafik tjänster.

Syftet med granskningen är att bedöma om system och rutiner för redovisning av inköpta trafik tjänster är utformade på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Bakgrund

Region Skåne köpte under 2021 in trafik tjänster från operatörer för 4,7 miljarder kronor inklusive serviceresor och dessa inköp utgör därmed en väsentlig del av Region Skånes samlade kostnader. Det är därför viktigt att det finns system, rutiner och kontroller på plats för att säkerställa att redovisning av inköpta trafik tjänster görs på ett korrekt sätt.

Granskningen omfattar redovisning av inköpta trafik tjänster. Tidsperioden som granskas är januari till och med september 2022. Granskningen omfattar kollektivtrafiknämnden.

Resultat av granskningen

Den samlade bedömningen är att system och rutiner för inköp av trafik tjänster i allt väsentligt är utformade på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillfredsställande. Dock med rekommendationer om att dokumentera rutiner och utförda kontroller.

Upphandling av trafik tjänster görs av Skånetrafikens avdelning för affärer och upphandling. Skånetrafiken hanterar inköp och fakturor beträffande utförda trafik tjänster. Det finns rutiner för hur detta ska hanteras men de är i huvudsak inte dokumenterade.

Inom ramen för granskningen har stickprov genomförts enligt följande fördelning: tio inom affärsområde Tåg, tio inom affärsområde Buss och fem inom

affärsområde Serviceresor. Samtliga stickprov har genomförts utan anmärkning.

Bedömning efter genomförd granskning är att det finns fungerande rutiner samt uppföljning och kontroll men att rutinerna inte är tillräckligt dokumenterade. Utförda kontroller är ej heller tillräckligt dokumenterade för att full spårbarhet ska kunna uppnås.

Bedömning är vidare att det finns ett fullgott systemstöd för inköp av trafik tjänster för affärsområdena Tåg och Buss. I systemstödet för affärsområde Serviceresor föreligger dock förbättringspotential medan det noterats att ett mer effektivt system är under utveckling. Slutligen görs bedömning att det inte finns anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i redovisningen av inköpta trafik tjänster.

Utifrån granskningens resultat lämnas totalt tre rekommendationer till Region Skånes kollektivtrafiknämnd, vilket framgår av granskningsrapport och missiv till ansvarig nämnd.