

## Granskning av god ekonomisk hushållning i Region Kalmar län

Revisorerna har låtit granska huruvida Region Kalmar län har mål som är tillräckliga både på kort sikt och på längre sikt för ekonomisk stabilitet. Har regionstyrelsen och nämnderna en ändamålsenlig ekonomisk styrning i syfte att kunna upprätthålla en ekonomi i balans/uppå en god ekonomisk hushållning?

Kollektivtrafiknämnden bedöms till viss del ha en ekonomisk styrning i syfte att kunna upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

Ekonomisk uppföljning genomförs månatligen och rapporteras enligt uppgift till nämnden vid varje nämndssammanträde. Trafikdirektören och/eller ekonomichefen diskuterar det ekonomiska utfallet med ekonomidirektören varje månad. Enligt ekonomichefen följs god ekonomisk hushållning upp både inom ramen för månadsrapporterna och delårsrapporten.

Verksamhetsmått följs upp i samband med delårsrapporterna i april och augusti. Utöver detta följs verksamhetsmått upp i varierande intervall beroende på vilket verksamhetsmått som avses. Uppföljningen av verksamhetsmått rapporteras enligt uppgift till nämnden månatligen.

Under 2020 har trafikdirektören enligt intervjuerna kallats till regionstyrelsens arbetsutskott och budgetberedningen för utökad återrapportering och redovisning av prognoser kopplat till pandemin.

Nämndens presidium uppger att eftersom nämnden blivit uppmanade av regionledningen att upprätthålla trafiken under pandemin har nämnden inte ställt krav på åtgärder i samband med uppvisade budgetavvikelse 2020. Exempelvis har nämnden fått direktiv om att köra Covid-fordon, dvs. sjukresor/färdtjänst för personer med konstaterad Covid-19, vilket medför stora merkostnader för nämnden. Nämnden har på så vis inte ställt krav på skriftligt dokumenterade handlingsplaner eller åtgärder. Vidare har nämnden inte ställt krav på åtgärder kopplat till låg prognostiserad måluppfyllelse gällande verksamhetsmått under pandemin. När förvaltningen prognostiserade negativa ekonomiska avvikelser under 2019 genomförde nämnden däremot enligt uppgift dialoger med trafikdirektören kring reducering av linjer. Vidare togs beslut om att inte genomföra planerade investeringar. Av genomförd granskning av kollektivtrafiknämndens protokoll för 2019 framgår dock att nämnden inte ställde krav på upprättande

av handlingsplaner kopplat till de uppvisade negativa ekonomiska avvikelserna.

Revisorerna bedömer att kollektivtrafiknämnden bör efterfråga dokumenterade handlingsplaner/åtgärder samt återrapportering vid uppvisade negativa avvikelser mot budget eller beslutade mått i samband med delårsbokslut. Beslut om återrapportering av resultat av genomförda åtgärder bör tidsättas.

Revisorerna rekommenderar:

- Att kollektivtrafiknämnden från förvaltningen efterfrågar skriftliga beskrivningar av åtgärder och handlingsplaner samt återrapportering vid uppvisande av negativa avvikelser mot budget eller beslutade mått.

Mot bakgrund av vad som framkommit önskar revisorerna svar från kollektivtrafiknämnden med uppgift om vilka åtgärder som planeras respektive vidtagits för att tillvarata rekommendationerna i granskningen. Detta svar önskar revisorerna ha tillhanda senast den 19 oktober 2021.

Granskningen presenteras i bilagd rapport som härmed överlämnas till kollektivtrafiknämnden.

På revisorernas vägnar

Klaus Leidecker  
Ordförande

Joakim Klasa  
Revisionschef

Bilaga:  
Rapport över granskning, KPMG