

Verksamhetsstyrning – Transportverksamheten

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 2023-06-21 behandlades revisionsrapporten *Verksamhetsstyrning – Transportverksamheten*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 5 september.

Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att verifiera Regionstyrelsens system för styrning, uppföljning och kontroll på verksamhetsnivå. Transportverksamheten prioriterades som granskningsobjekt för detta syfte.

Iakttagelser och bedömning

Vår sammantagna bedömning är att ett system för styrning, uppföljning och kontroll endast kan verifieras i begränsad utsträckning.

Granskningen har visat att:

- Transportverksamheten har inte ett beslutat grunduppdrag vilket försämrar förutsättningarna för att säkerställa verksamhetens ändamålsenlighet och att tydliggöra ansvarsområden.
- Regionfullmäktiges och Regionstyrelsens styrning har omsatts i verksamhetens planering.
- Verksamheten följer upp såväl sitt ekonomiska som verksamhetsmässiga resultat men rapportering sker inte till överordnad nivå.
- Det synes finnas ett system för åtgärder vid resultatavvikelser. En brist i fakturering har dock inneburit en budgetavvikelse för 2022.
- Verksamheten har rutiner för riskhantering men inte utifrån den regiongemensamma riktlinjen Intern styrning och kontroll.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Regionstyrelsen.



- Initiera en dialog med förvaltningen/verksamheten i syfte att definiera dess uppdrag. Vi anser samtidigt att behovet av och formerna för uppdragsbeskrivningar för övriga verksamheter bör ses över och tydliggöras.
- Säkerställ att det vid varje givet tillfälle finns tilldelade attestuppdrag i enlighet med regionens styrande dokument.
- Tydliggör kopplingarna mellan styrelsens verksamhetsplan, förvaltningens verksamhetsplan och verksamheternas planering. Den organisatoriska nivån områdes del i styrningskedjan bör även tydliggöras.
- Se över formerna för rapportering i syfte att säkerställa verksamhetens ändamålsenlighet.
- Säkerställ fungerande rutiner för intern fakturering.
- Tydliggör hur den regiongemensamma riktlinjen för intern styrning och kontroll ska tillämpas på verksamhetsnivå.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör