

## Projektplan för grundläggande granskning av Kollektivtrafiknämnden 2025

### 1 BAKGRUND

---

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Kollektivtrafiknämnden ansvarar för kollektivtrafikfrågor i regionen och ska fullgöra regionens uppgift som regional kollektivtrafikmyndighet som följer av Lag (2010:1065) om kollektivtrafik.

I föregående års grundläggande granskning framkom att nämnden inte hade en tillfredställande måluppfyllelse eftersom inget övergripande mål hade uppnåtts. Det framgick inte heller någon dokumenterad bedömning, per helår, av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

### 2 SYFTE

---

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

#### Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

#### *Styrning, uppföljning och kontroll*

- Har nämnden antagit en plan med budget för verksamhetsåret?
- Tydliggör planen nämndens prioriteringar utifrån fullmäktiges övergripande mål?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från plan och budget?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

### **Måluppfyllelse**

- När nämnden beslutade mål?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

## **3 AVGRÄNSNING**

---

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2025. Nämndens räkenskaper omfattas inte eftersom de granskas i samband med regionens bokslut.

## **4 REVISIONSKRITERIER**

---

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (2010:1065) om kollektivtrafik
- Regionplan och budget 2025-2027 (RS/61/2024)
- Reglemente för kollektivtrafiknämnden i Region Jämtland Härjedalen 2023–2026 (RS/452/2022)
- Styrmodell för Region Jämtland Härjedalen (RS/342/2022)
- Reglemente för intern kontroll och styrning (RS/598/2018)
- Fullmäktigebeslut

## **5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE**

---

Ansvarig nämnd är kollektivtrafiknämnden.

## **6 METODER**

---

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, tertial- och delårsrapport samt årsbokslut med mera. Därtill kan till exempel revisionsdialoger, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

## **7 PROJEKTORGANISATION**

---

Ansvarig projektledare vid regionens revisionskontor är Pia Holm, kommunal revisor.

## **8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE**

---

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kunna rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

## **9 RESURSER**

---

Projektet genomförs av regionens revisionskontor.

## **10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING**

---

Granskningen genomförs löpande under året och beräknas kunna slutföras i mars 2026.

Granskningen introduceras genom att beslutad projektplan skickas för kännedom till nämnden och berörd förvaltningschef.

Avrapportering sker i skriftlig form, samt i muntlig form till de förtroendevalda revisorerna, till nämnden/styrelsen och verksamhetsansvariga. Den skriftliga rapporteringen skall upprättas med följsamhet till Skyrevs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Rapporten utgör underlag för ansvarsprövningen för år 2025 samt för revisorernas riskbedömning för kommande revisionsår.

## **11 KVALITETSSÄKRING**

---

Uppgiftslämnare och berörd chef kommer att ges möjlighet att faktagranska och lämna synpunkter på rapportutkast innan rapporten fastställs.

Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och rekommendationer som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda rekommendationer.

## **12 GODKÄNNANDE**

---

Projektplanen har godkänts av de förtroendevalda revisorerna vid möte den 2025-09-16.

För Regionens revisorer



Jan Rönngren  
Ordförande

## 13 BILAGA 1

### PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot <sup>1</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Självgranskningshot <sup>2</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Partställningshot <sup>3</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Vänskapshot <sup>4</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Skrämselhot <sup>5</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Övriga hot <sup>6</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2025-09-16

Östersund 2025-09-16



Pia Holm  
Ansvarig sakkunnig



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

<sup>1</sup> – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

<sup>2</sup> – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde kopplat till aktuellt granskningsobjekt?  
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett närliggande område till aktuellt granskningsobjekt?  
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde/objekt eller inom område/objekt som berör granskningsområdet?  
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

<sup>3</sup> – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

<sup>4</sup> – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?  
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?  
– Har yrkesrevisorn skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapshot?

<sup>5</sup> – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?  
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?  
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

<sup>6</sup> – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?