

# **GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING**

## **BASGRANSKNING 2025 KOLLEKTIVTRAFIKNÄMNDEN**

## **Innehållsförteckning**

<b>Sammanfattning.....</b>	<b>3</b>
<b>Inledning.....</b>	<b>4</b>
Bakgrund.....	4
Syfte och revisionsfrågor.....	4
Genomförande och avgränsning.....	5
Revisionskriterier.....	5
<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>6</b>
Organisation.....	6
Mål, verksamhetsresultat och uppföljning.....	6
Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning.....	10
Intern kontroll och riskanalys .....	11
Beslutsunderlag och protokoll .....	12
Tidigare rekommendationer.....	12
<b>Slutsats .....</b>	<b>14</b>
<b>Källförteckning .....</b>	<b>16</b>
<b>Revisionskriterium .....</b>	<b>17</b>
<b>Bilaga 1. Politisk- och verksamhetsorganisation .....</b>	<b>21</b>
<b>Bilaga 2. Uppföljnings och bokslutsprocess .....</b>	<b>23</b>

# Sammanfattning

På uppdrag av regionrevisorerna i Region Kalmar har revisionskontoret i Region Kalmar län genomfört en basgranskning av Kollektivtrafiknämnden avseende verksamhetsåret 2025

Det övergripande syftet med basgranskningen har varit att bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen och utgöra en del i revisionens årliga bedömning om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om verksamheten har en tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att Kollektivtrafiknämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, samt att de har haft en tillräcklig intern kontroll. Bedömningen grundar sig på våra bedömningar för basgranskningens delfrågor. I nedanstående tabell illustreras huruvida revisionsfrågorna bedöms vara helt, delvis eller ej uppfyllda enligt trafikljusmodellen. En närmare beskrivning av bedömningarna finns att läsa i de olika avsnitten som behandlar revisionsfrågorna.

Revisionsfrågor	
Har Kollektivtrafiknämnden fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter	
Har Kollektivtrafiknämnden tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	
Har Kollektivtrafiknämnden en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	
Har Kollektivtrafiknämnden en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	
Är Kollektivtrafiknämndens verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har Kollektivtrafiknämnden en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	
Har Kollektivtrafiknämnden genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
Har Kollektivtrafiknämnden gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	
Har Kollektivtrafiknämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?	
Har Kollektivtrafiknämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har revisionsobjektet hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	

# Inledning

## Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppdrag att ta fram underlag till den årliga ansvarsprövningen. Det görs i den så kallade årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning.

I kommunallagen (2017:725) 12 kap. 1 § framgår att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Det görs i den årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen sker löpande under året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av att ta del av det löpande flödet av ärende och beslut samt revisionsdialoger och dokumentgranskning. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande och sammanställningar görs efter tertialrapporterna och årsbokslutet och är ett komplement till den övriga granskningen. Den grundläggande granskningen ska innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll.

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen innebär bland annat frågor avseende hur styrelse och nämnder har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och om de brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler i verksamheten.

## Syfte och revisionsfrågor

Det övergripande syftet har varit att genomföra en löpande basgranskning av regionens styrelse, nämnder, bolag och stiftelser. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen. Granskningen är en del av den årliga granskningen av regionen som görs av revisionen och kommer att ingå som en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och har en tillräcklig intern kontroll.

Granskningens övergripande revisionsfråga som har besvarats är:

- Har Kollektivtrafiknämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen har varit tillräcklig

Därtill har följande delfrågor besvarats:

- Är Kollektivtrafiknämndens verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?

- Har Kollektivtrafiknämnden genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?
- Har Kollektivtrafiknämnden en styrning och uppföljning mot mål och beslut?
- Har Kollektivtrafiknämnden tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
- Har Kollektivtrafiknämnden fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?
- Har Kollektivtrafiknämnden gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?
- Har Kollektivtrafiknämnden en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?
- Har Kollektivtrafiknämnden en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
- Har Kollektivtrafiknämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi? Detta för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
- Har Kollektivtrafiknämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?
- Hur har Kollektivtrafiknämnden hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har gett i samband med de senaste årens basgranskning?

### **Genomförande och avgränsning**

Denna granskning avser den grundläggande granskningen för 2025. I denna rapport presenteras granskningen av kollektivtrafiknämnden.

Granskningen har genomförts löpande 2025 till april 2026. Den valda metoden för granskningen har varit dokumentstudier. Dokumentstudierna har bland annat omfattat för regionen centrala styrdokument. Granskningen har även tagit del av handlingar och protokoll för kollektivtrafiknämnden. Revisionsdialog har genomförts med nämndens presidium.

### **Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunderna som har använts i granskningen. Utöver vad som framgår av God revisionsred i kommunal verksamhet 2022 utgår granskningens bedömningar ifrån följande revisionskriterier:

- Kommunallag (2017:725)
- Regionplan Region Kalmar län, 2025–2027
- Riktlinje i Region Kalmar län, 2023.
- Riktlinje intern kontroll, 2025
- Reglemente för kollektivtrafiknämnden 2023 - 2026

# Granskningsresultat

I detta avsnitt besvaras samtliga revisionsfrågor och i anslutning till varje delområde framgår iakttagelser och bedömningar.

## Organisation

Kollektivtrafiknämnden ansvarar för strategiska frågor och driften av kollektivtrafiken. Nämnden utgör regional kollektivtrafikmyndighet och beslutar om allmän trafikplikt. Därtill ska nämnden fastställa förslag till långsiktig målbild för kollektivtrafiken samt behandla förslag till trafikförsörjningsprogram inför beslut i regionfullmäktige. Nämnden ansvarar för beredning, förankring och samverkan av strategier och planer med länets kommuner.

Kollektivtrafiknämndens reglemente fastställdes av regionfullmäktige september 2022 och gäller för mandatperioden 2023–2026. Av reglementet framgår nämndens ansvarsområde samt dess uppgifter. Kollektivtrafiknämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och anvisningar. Kollektivtrafiknämnden utgörs av sju ledamöter och tre ersättare och sammanträder sju gånger per år

I delegationsordning beslutad av kollektivtrafiknämnden januari 2019, senast reviderad november 2024 framgår grunderna för delegering av beslut och rätt att underteckna handlingar. Delegationsordningen beskriver vilken funktion som är delegat och i vilka ärenden som delegationsrätten får vidaredelegeras. Beslut fattade på delegation ska anmälas till nämnden vid nästkommande sammanträde. Den senaste revideringen av delegationsordningen inkluderar en ny sektion gällande gallring av allmänna handlingar där arkivstrateg och arkivarie är delegat.

Under nämnden finns förvaltningen Kalmar Länstrafik som har övergripande ansvar för länstrafikens linjetrafik, Öresundståg, Krösatåg, serviceresor och upphandlingen av skärgårdstrafiken i länet.

## Bedömning

Det är vår bedömning att Kollektivtrafiknämnden har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. Bedömningen görs mot bakgrund av att nämndens ansvarsområden och uppgifter framgår av reglementet. Av delegationsordning framgår grunderna för delegering, vidaredelegation samt hur delegationsbeslut ska återrapporteras.

## Mål, verksamhetsresultat och uppföljning

Av verksamhetsplanen framgår att Kollektivtrafiknämnden ska erbjuda resor som underlättar och berikar människors liv. Den ska vara ett attraktivt och naturligt alternativ och kunden ska känna trygghet under hela resan, från dörr till dörr.

Visionen är att bli Sveriges mest uppskattade kollektivtrafik.

Trafikförsörjningsprogrammet beskriver mål och inriktning för kollektivtrafikens utveckling och ska stå i överensstämmelse med regional utvecklingsstrategi och Region Kalmar läns styrande dokument inom hållbar utveckling. Det nya

trafikförsörjnings-programmet för Kalmar län 2025–2033 beslutades av regionfullmäktige i februari 2025.

## Verksamhetsplan

Regionens nämnder ska årligen upprätta en verksamhetsplan. I protokoll från 16 januari 2025 framgår att nämnden har godkänt verksamhetsplanen för 2025. Av planen framgår nämndens vision att Kalmar Länstrafik ska bli Sveriges mest uppskattade kollektivtrafik.

Av regionplan för 2025–2027 framgår att regionfullmäktiges övergripande mål ska brytas ner i verksamhetsmål och aktiviteter som verksamheten ska uppnå under året. Riktlinje för målstyrning beskriver att verksamhetsmål, som utgörs av mål och mått med målvärden, och aktiviteter ska processas fram inom fyra målområden.

Kollektivtrafiknämndens verksamhetsplan för 2025 innehåller nämndens mål med tillhörande mått med målvärden och aktiviteter utifrån fyra perspektiv: Invånare och kund (nöjda invånare och samarbetspartners), verksamhet (hållbar utveckling i hela länet och Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet), medarbetare (en av Sveriges bästa arbetsplatser) samt ekonomi (en långsiktigt hållbar ekonomi). Totalt innehåller planen 8 delmål, 18 mått, 18 målvärden och 24 aktiviteter, se tabell nedan.

Perspektiv	Mål-område	Nämndens delmål	Mått	Målvärden	Aktiviteter
Invånare och kund	Nöjda invånare och samarbetspartners	Nöjda invånare, kunder och samarbetspartners	2	2	4
Verksamhet	Hållbar utveckling i hela länet	Hållbar utveckling i Kalmar länstrafik	0	0	0
		Hållbar utveckling – allmän kollektivtrafik	2	2	5
		Hållbar utveckling – särskilda persontransporter	2	2	2
		Hållbar utveckling – klimat och miljö	3	3	3
		Effektiva processer	2	2	3
Medarbetare	En av Sveriges bästa arbetsplatser	Attraktiv, utvecklande och hälsosam arbetsplats	4	4	5
Ekonomi	En långsiktigt hållbar ekonomi	Hållbar utveckling – ekonomi	3	3	2

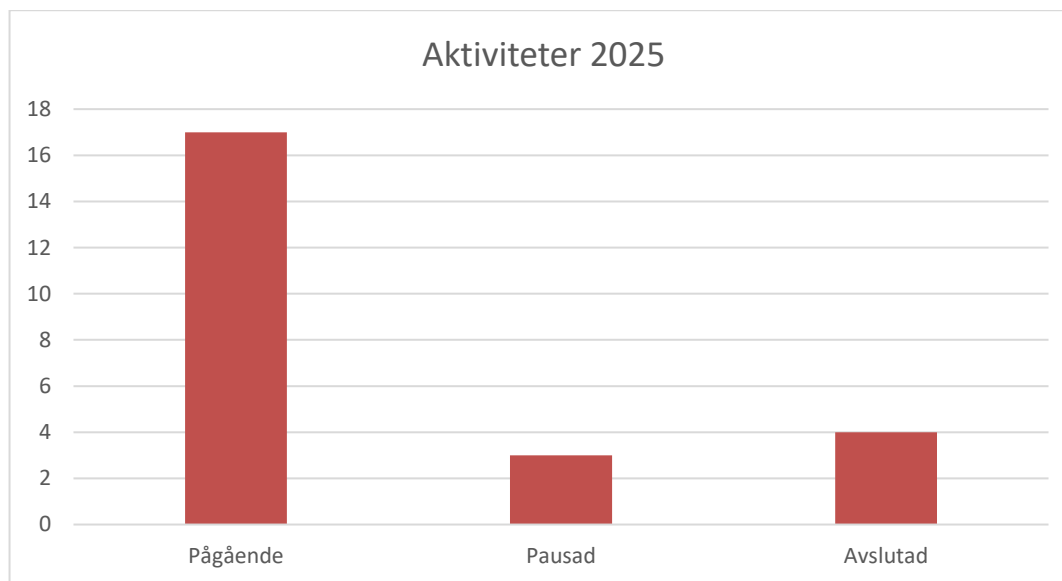
## Verksamhetsberättelse

Enligt direktiv från regionfullmäktige ska verksamhetsplanen följas upp genom tre verksamhetsberättelser under året, tertial 1 och 2 samt för helåret.

Verksamhetsplanens mål, mått med målvärden och aktiviteter ska följas upp i verksamhetsberättelserna.

Av protokoll framgår att Kollektivtrafiknämnden godkänd verksamhetsberättelsen för tertial 1 den 28 maj 2025 och tertial 2 den 2 oktober 2025 samt att verksamhetsberättelsen för 2025 godkändes den 19 februari 2026. I verksamhetsberättelsen för tertial 1 och tertial 2 framgår status för samtliga aktiviteter samt utfall för de satta målvärdena som har haft statistik tillgänglig vid uppföljningstillfället. I verksamhetsberättelsen för 2025 redovisas utfall för alla mål utom tre som saknar utfall.

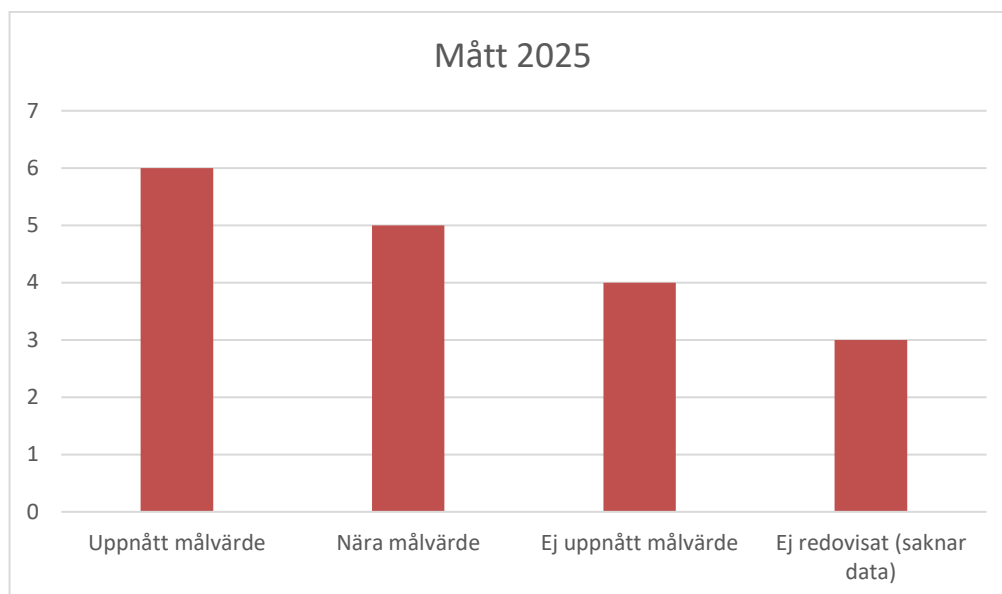
Av de 24 aktiviteterna är samtliga kopplade till ett mått Tre aktiviteter är pausade, *Ta fram rutin och åtgärder för att utveckla trygghets- och säkerhetskulturen, och förbättra trafikinformationen till kunder och samarbetspartners* inom området nöjda invånare och samarbetspartners samt *Ta fram strategier för linjelagd busstrafik med hänsyn till förändring i de ekonomiska förutsättningarna*, inom Hållbar utveckling i hela länet Fyra aktiviteter är avslutade under året. Två inom hållbar utveckling samt två inom Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet.



Av totalt 18 mått i Kollektivtrafiknämndens verksamhetsplan har alla mått uppsatta målvärden. Ett antal av måtten är mätningar som görs på årsbasis samt medarbetarindexen som mäts i höst.

Av 18 mått med målvärde, finns mätvärden för 15 stycken vilket motsvarar 83 procent. Av de 15 redovisade utfallen har 6 uppnått målvärdet och fem stycken mått är nära målvärdet. Fyra av måtten når ej upp till målvärdet, och två av dem ligger lågt. Det är *Andelen genomförda förbättringsförslag* med ett utfall om 19 % gentemot målvärdet 30 % samt *Inrapporterade tillbud i förhållande till andelen inrapporterade skador* med ett utfall om -50 % gentemot ett målvärde om 40 %.

Det totala antalet mått med målvärden framgår av diagrammen nedan.



Verksamhetsberättelsen för de båda tertialet innehåller inget framtidsavsnitt, men verksamhetsberättelsen för 2025 avslutas med ett framtidsavsnitt.

Framtidsavsnittet utgår ifrån *Kalmar länstrafik om 10 år och behov längs vägen* där tio olika områden presenteras vilka är Digital utveckling, Samverkan, Infrastruktur, Samhälleliga kriser, Demografi och social hållbarhet, Ekologisk- och Ekonomisk hållbarhet och investeringar, Organisation samt Kompetensförsörjning Kalmar länstrafik och trafikföretag.

Kollektivtrafiknämnden redovisar ett ekonomiskt resultat om 22,9 mnkr för året 2025. Målet om god ekonomisk hushållning har därmed uppnåtts. Prognoserna har succesivt ökat under året, där prognosen i februari startade med ett underskott om - 10 mnkr för att i juli vara positivt med 10 mnkr och försätter förbättras till årets utfall om 22,9 mnkr.

### **Bedömning**

Det är revisionskontorets bedömning att Kollektivtrafiknämnden har tolkat mål och uppdrag samt brutit ner dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten. Bedömningen görs mot bakgrund att nämnden har brutit ner fullmäktiges mål till egna mätbara mål som kan fungera som styrsignaler till verksamheten.

Vidare görs bedömningen att Kollektivtrafiknämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut. Nämnden har informerats om målvärden och aktiviteter i samband med verksamhetsberättelser för tertiäl 1 april samt tertiäl 2 per augusti samt för hela året. Vi anser även att nämnden har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Nämnden har informerats i uppföljningsrapporter per februari, juli och oktober om det ekonomiska utfallet samt måluppfyllelsen för första och andra tertiälerna samt för hela året.

Slutligen görs bedömningen att Kollektivtrafiknämnden till stor del har säkerställt att verksamhetsresultatet är förenligt med regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer. Bedömningens görs mot bakgrund av att målet om god ekonomisk hushållning uppnås med en positiv avvikelse om 22,9 mnkr, att 83 procent av målvärden har ett utfall och att de mått som ej uppnås är verksamhetsnära samt att majoriteten av aktiviteterna är pågående eller avslutade som planerat.

### **Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning**

Av protokollgranskningen framgår det att nämnden under året tagit del av ekonomisk uppföljningen i samband med periodrapport februari, juli och oktober, samt verksamhetsberättelse för tertial 1 per april och tertial 2 per augusti samt bokslutsrapport för hela året. Av tabell nedan framgår de sammanträden där nämnden tagit del av uppföljning avseende ekonomin och kommande.

<b>Datum</b>	<b>Handling</b>	<b>Prognos KTN driftsnämnd (mnkr)</b>
2025-04-14	Periodrapport februari 2025	-10,0
2025-05-28	Delårsrapport april 2025	-5,0
2025-08-28	Periodrapport juli 2025	10,0
2025-10-02	Delårsrapport augusti 2025	12,5
2025-11-11	Periodrapport oktober 2025	15,0
2026-02-19	Bokslutsrapport 2025	22,9

Enligt nämndens delegationsordning har presidiet delegation att godkänna och överlämna ekonomiska rapporter till regionstyrelsen om nämnden inte hinner behandla dem. Under året har nämnden fastställt samtliga uppföljningar.

Periodrapporterna och delårsrapporterna har godkänts av Kollektivtrafiknämnden. Att notera är att utfallet är avsevärt bättre än föregående års prognos. Då prognostiserades en negativ avvikelse i både uppföljningen per februari och delårsrapporten per april om -59,9 mnkr, vilket under året i kommande prognoser minskade till -42 mnkr per oktober för att sluta i en faktisk avvikelse på helåret om -13,1 mnkr.

Så föregående års tendens med en bättre prognos löpande under året har fortsatt under 2025 med en första prognos som visar en negativ prognos för att nu redovisas ett utfallet som överstiga budgeten för 2025 med 22,9 mnkr. I revisionsdialogen med presidiet framkommer att en stor förklaring är det vite som erhålls från trafikföretagen på grund av kvalitetsbrister, samt lägre kostnader för tågverksamheten genom lägre kostnader för ersättningstrafik till följd av tågens förbättrade regularitet.

Uppföljning och återrapportering av ekonomin sker i form av dragningar i nämnden av periodrapporter och verksamhetsberättelser för 2025–04 och 2025–08 samt för hela året i februari 2026.

### **Bedömning**

Det är vår bedömning att Kollektivtrafiknämnden har en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Uppföljning av ekonomin har skett löpande per februari, april, juli, augusti samt oktober och i enlighet med tidplan och rapporterna har anmälts till regionstyrelsen.

Därtill gör vi bedömningen att nämnden har kunnat genomföra sina uppdrag med tillgängliga resurser, då nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat för 2025.

### **Intern kontroll och riskanalys**

#### **Uppföljning av intern kontroll**

Kollektivtrafiknämndens interna kontrollplan för 2025 beslutades av nämnden i november 2023, något nytt förändrat beslut är inte behandlat under hösten 2024.

Nämndens internkontrollplan för 2025 innehåller åtta risker, varav sex är regiongemensamma och två är nämndspecifika. De nämndspecifika risker som har identifierats avser risk att intäkter kan utebli eller hanteras felaktigt och risk att ersättning till trafikföretag, för utförd trafik, är felaktig. Endast en åtgärd inom risken *Intäkter och kundfakturering* har inte påbörjats, det är analys av biljettintäktsflöden. Det pågår en flödeskartläggning först. Det övriga sju riskerna har en åtgärd som kontrollerats utan större anmärkningar.

Enligt direktiv från regionfullmäktige ska uppföljningen av internkontrollplan dokumenteras i verksamhetsberättelsen för tertial 2 samt för helåret.

Verksamhetsberättelse för tertial 2 godkändes av nämnden 2 oktober 2025 och innehöll en uppföljning av den interna kontrollen. Verksamhetsberättelsen för hela året godkändes av nämnden 19 februari 2026.

Tidigare års rekommendation att nämnden skall ta del av en bruttorisklista som redogör för ett bredare spektrum av de risker som finns i nämndens uppdrag och ansvar, har vi inte kunnat verifiera som handling eller i protokoll på nämndens möte.

### **Bedömning**

Det är vår bedömning att kollektivtrafiknämnden har gjort en egen riskanalys samt upprättat en internkontrollplan vilken syftar till att hantera prioriterade risker. Bedömningen grundar sig på att nämnden har tagit fram en internkontrollplan för 2025 och en riskanalys har genomförts i samband med framtagandet.

Vidare görs bedömningen att kollektivtrafiknämnden har ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi.

Internkontrollplanen för 2025 inkluderar risker avseende såväl verksamhet som ekonomi. Därtill framgår det av protokollgranskningen att kollektivtrafiknämnden har tagit del av uppföljning av intern kontroll enligt beslutad tidplan.

### **Beslutsunderlag och protokoll**

Kallelsen till styrelsens sammanträde redogör för kommande sammanträdes föredragningslista.

- Sammanträdets öppnande
- Informationsärenden
- Beslutsärenden till nämnden
- Beslutsärenden till regionstyrelsen
- Beslutsärenden till regionfullmäktige
- Delegationsbeslut
- Anmälningensärenden

Ärendena i kallelsen innehåller förslag till beslut och handlingar eller beslutsunderlag till sammanträdet finns publicerade på regionens webbplats. Eventuella yrkanden och protokollsanteckningar finns även tillgängliga på webbplatsen.

Det framgår av protokollen vilka beslutsunderlag som ligger till grund för respektive ärende. Det går därför att identifiera vilka handlingar som utgjort underlag för beslut. Vid informationsärenden framgår det en beskrivning om vad ärendet har avsett och vem som har föredragit informationen.

### **Bedömning**

Det är vår bedömning att Kollektivtrafiknämnden har tydliga beslutsunderlag och protokoll. Bedömningen grundar sig på att styrelsens protokoll är tydliga och har självständiga beslutsmeningar. Vidare framgår det för beslutsärenden vilka eventuella handlingar som har utgjort underlag för besluten vilket underlättar möjligheten att följa ärendegången.

Därtill ser vi det som positivt att kallelsen innehåller förslag till beslut för samtliga ärenden. Kallelsens struktur ger en tydlig överblick över vad nämnden ska behandla på sitt kommande sammanträde.

### **Tidigare rekommendationer**





I detta avsnitt redovisas bolagets hantering av tidigare rekommendationer från basgranskningen 2024. För respektive rekommendation görs en bedömning avseende i vilken utsträckning styrelsen har vidtagit åtgärder. Bedömningen redovisas i tabell nedan och görs utifrån en tregradig skala.












Åtgärder har vidtagits i enlighet med rekommendation	
Åtgärder har vidtagits till viss del	
Det har ej vidtagits några åtgärder	
Går inte att bedöma	

Rekommendation	Bedömning 2025
Fortsätt arbetet med ekonomiska åtgärder i syfte att nå ekonomi i balans  <i>2024</i>	Bedöms hanterad 2025  Med ett utfall om 22,9 mnkr bedöms rekommendationen vara hanterad.
Ta del av en bruttorisklista som redogör för ett bredare spektrum av de risker som finns i nämndens uppdrag och ansvar.  <i>2024</i>	Har inte kunnat verifieras som handling eller i protokoll på nämndens möte.

## Slutsats

I nedanstående tabell framgår huruvida revisionsfrågorna bedöms vara helt, delvis eller ej uppfyllda alternativt inte går att bedöma.

Helt uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Ej uppfyllt	
Går inte att bedöma	

Revisionsfråga	Bedömning
Har Kollektivtrafiknämnden fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?	
Har Kollektivtrafiknämnden tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?	
Har Kollektivtrafiknämnden en styrning och uppföljning mot mål och beslut?	
Har Kollektivtrafiknämnden en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?	
Är Kollektivtrafiknämndens verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?	
Har Kollektivtrafiknämnden en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?	
Har Kollektivtrafiknämnden genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?	
Har Kollektivtrafiknämnden gjort en egen riskanalys samt en internkontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?	
Har Kollektivtrafiknämnden ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?	
Har Kollektivtrafiknämnden tydliga beslutsunderlag och protokoll?	
Hur har Kollektivtrafiknämnden hanterat tidigare och ej åtgärdade rekommendationer som har getts i samband med de senaste årens basgranskning?	

Vår sammanfattande bedömning är att Kollektivtrafiknämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, samt att de har haft en tillräcklig intern kontroll.

Kalmar 21 april 2026

Joakim Klasa

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

*Revisionschef revisionskontoret*

Thomas Danielsson

*Kommunal yrkesrevisor*

*Revisionskontoret*

# Källförteckning

## Analyserade dokument

### *Övergripande*

- Arbetsordningar och reglementen för den politiska organisationen mandatperioden 2023–2026
- Delårsrapport 2025–4
- Delårsrapport 2024–8
- Årsredovisning Region Kalmar län 2025
- Bokslutsrapport Region Kalmar län 2025
- Regionplan för Region Kalmar län 2025–2027
- Intern kontroll 2024 (RS 2025/44)
- Riktlinje intern kontroll 2023–2025
- Rutin för Process Intern kontroll 2023
- Politisk organisation Region Kalmar län 2023–2026 (se bilaga)
- Verksamhetsorganisation Region Kalmar län 2025 (se bilaga)
- Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet 2025 (se bilaga)
- Regionens ekonomi- och verksamhetsplaneringsprocess (se bilaga)
- Regionens uppföljnings- och bokslutsprocess (se bilaga)

### *Kollektivtrafiknämnden*

- Delegationsordning Kollektivtrafiknämnden 2019, reviderad 2024-22-20
- Verksamhetsplan Kollektivtrafiknämnden 2025
- Verksamhetsberättelse Kollektivtrafiknämnden 2025–04
- Verksamhetsberättelse Kollektivtrafiknämnden 2025–08
- Verksamhetsberättelse Kollektivtrafiknämnden 2025
- Uppföljningsrapport efter februari med prognos för 2025
- Uppföljningsrapport efter juli med prognos för 2025
- Uppföljningsrapport efter oktober med prognos för 2025
- Internkontrollplan 2025
- Riskanalys intern kontroll 2025–08
- Protokoll Kollektivtrafiknämnden 2025–01 – 2025-10-02
- Protokoll Kollektivtrafiknämndens presidium 2024

# Revisionskriterium

## Kommunallag (2017:725)

Av 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Därtill framgår av 6 § att nämnderna ska se till att verksamheten inom sitt ansvarsområde bedrivs i enlighet med regionfullmäktiges mål och riktlinjer samt lagar och författningar som gäller för verksamheten. Nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

## Regionens styrmodell

Av regionfullmäktiges regionplan för Region Kalmar län 2025–2027 framgår regionens styrmodell. Regionplanen är det övergripande styrdokument som omsätter Region Kalmar läns vision, värdegrund och övergripande strategi till långsiktiga mål.

Målstyrningen sker enligt modellen *Balanserat styrkort* där mål, mått och aktiviteter processas fram inom fyra målområden: invånaren och kund, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Övergripande mål blir styrande, tydliggjorda och kommunicerad och ska följas upp på alla nivåer organisationen. Ansvar för förankring av målstyrningsprocessen följer linjeorganisationen.

Målen ska formuleras så att de beskriver vad som ska uppnås och följs upp med mått med tillhörande målvärden för att möjliggöra uppföljning och analys av mål. Regionfullmäktiges mått anges i kortsiktiga och i långsiktiga målvärden. Baserat på regionplan upprättas verksamhetsplaner/styrkort för nämnder, förvaltningar, förvaltningsområden, basenheter och enheter.

De fem övergripande strategiska målen är:

- Nöjda invånare och samarbetspartners (Invånare och kund)
- Hållbar utveckling i hela länet (Verksamhet)
- Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet (Verksamhet)
- En av Sveriges bästa arbetsplatser (Medarbetare)
- En långsiktigt hållbar ekonomi (Ekonomi)



## Struktur för Region Kalmar läns uppföljning

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innebär att de finansiella målen ska vara uppfyllda och att verksamheten ska uppnå goda resultat enligt beslutade mål.

I samband med årsredovisning görs en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål. Vid delårsuppföljningen efter april och augusti görs endast en bedömning av de finansiella målen enligt beslutad riktlinje.

Uppföljning av Region Kalmar läns mål sker per tertial. Samtliga nämnder och förvaltningar skriver verksamhetsberättelser och periodrapporter som ligger till grund för uppföljningsrapporter, delårsrapporter och årsredovisning. Uppföljning av mått och aktiviteter sker regelbundet under året.

Regionstyrelsen och övriga nämnder upprättar tre verksamhetsberättelser och tre ekonomiska uppföljningsrapporter under året. Regionstyrelsen och övriga nämnders verksamhetsberättelser ger en övergripande och samlad uppföljning av verksamhetsplaner. De nedbrutna målen och måtten i regionstyrelsens och nämndernas verksamhetsplaner följs upp i upprättade verksamhetsberättelser.

Verksamhetsberättelserna överlämnas till respektive nämnd och till regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärder. I de årliga verksamhetsberättelserna ingår ett framtidsavsnitt som anger behov och riktning framåt. Dessa ligger till grund för planering och prioritering inför kommande regionplan.

Region Kalmar län upprättar två delårsrapporter under året som innehåller en uppföljning av samtliga nämnders verksamhetsplaner. Delårsrapporten efter första tertialet redovisas i regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärder. Delårsrapporten efter andra tertialet redovisas i regionfullmäktige för beslut och eventuella åtgärder.

### *Region Kalmar läns uppföljning*

- Två delårsrapporter
- Tre uppföljningsrapporter
- Årsredovisning

### *Regionstyrelsen och nämndernas uppföljning*

- Tre verksamhetsberättelser
- Tre ekonomiska periodrapporter

De nedbrutna målen och måtten i verksamhetsplanerna följs upp i verksamhetsberättelserna. I de årliga verksamhetsberättelserna, med undantag för patientnämnden, ingår ett framtidsavsnitt som anger behov och inriktning framåt. Dessa ligger till grund för planering och prioritering inför kommande regionplan.

Delårsrapporten efter första tertialet redovisas i regionstyrelsen för beslut och eventuella åtgärder. Delårsrapporten efter andra tertialet redovisas i regionfullmäktige för beslut och eventuella åtgärder.

## **Intern kontroll och riskhantering**

Riktlinje för intern kontroll för Region Kalmar län beslutad av regionfullmäktige 2020-09-23, senast reviderad 2023-03-02, gäller för perioden 2023-01-01- 2025-12-31. Riktlinjen är reviderad 2025-05-06 för perioden 2026-01-01 till 2028-12-31, men det har kommit ny lagstiftning som träder i kraft från och med 2025-07-01 som föranleder att riktlinjen behöver revideras igen för att inkludera de tillkommande punkterna. Riktlinjen ska revideras vart tredje år och följas upp årligen. Av regionplan 2025–2027 framgår att intern kontroll handlar om att säkerställa:

- En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Att tillämpliga lagar, regler, riktlinjer och avtal med mera följs

Regionstyrelsen ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom Region Kalmar län samt att denna utvecklas utifrån Region Kalmar läns kontrollbehov. Därvid ska förvaltningsövergripande regler och anvisningar upprättas

Regionstyrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera Region Kalmar läns samlade system för intern kontroll. I bedömningen ingår att granska ändamålsenligheten av processen för intern kontroll samt hur tillämpningen har fungerat och vid behov föreslå förbättringsåtgärder. Om det föreligger brister, ska dessa brister beskrivas. Uppföljningen av internkontrollplanen dokumenteras i delårsrapport och verksamhetsberättelsen efter andra tertialet samt i årsredovisningen och i verksamhetsberättelser för helåret.

## **Avvikelser från mål och budget**

Eventuella avvikelser gentemot budget och mål ska förklaras i verksamhetsberättelser, delårsrapporter och årsredovisning. Regionstyrelsen kan fatta särskilda beslut om åtgärder med anledning av redovisade avvikelser gentemot budget.

## **Kollektivtrafiknämndens reglemente**

Kollektivtrafiknämndens reglemente fastställdes av regionfullmäktige den 29 september 2022 och gäller för mandatperioden 2023–2026. Kollektivtrafiknämnden ansvarar för beredning av de strategiska frågorna som hör till kollektivtrafiken samt driften av kollektivtrafiken.

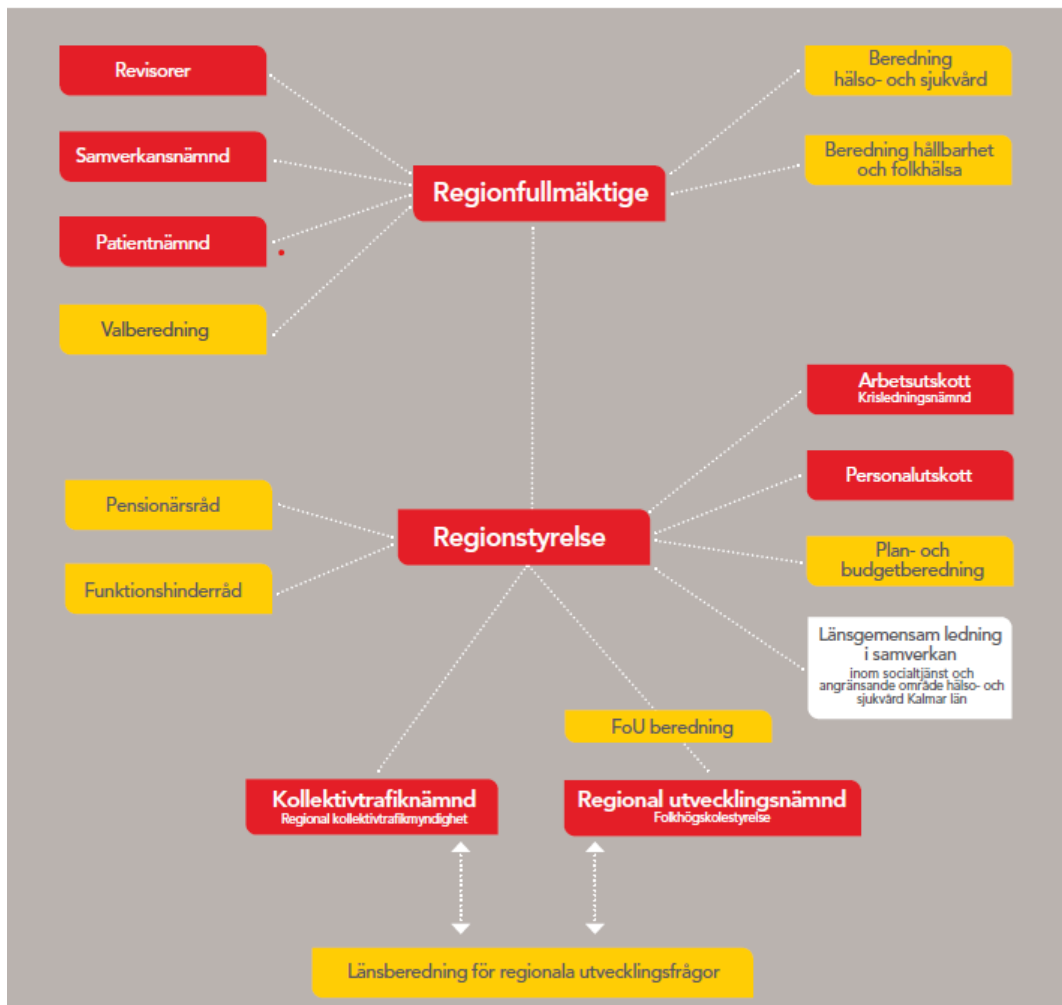
Nämnden fullgör Region Kalmar läns uppgifter som regional kollektivtrafikmyndighet enligt lag (2010:1056) om kollektivtrafik. Rätten att besluta i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt är förbehållet regionfullmäktige i enlighet med 5 kap 1 § kommunallagen.

Kollektivtrafiknämnden är personuppgiftsansvarig för personuppgifter inom sitt ansvarsområde.

I kollektivtrafiknämndens uppgifter ingår bland annat att bereda strategier och målbild för kollektivtrafiken, trafikförsörjningsprogram inför beslut i regionfullmäktige, trafikförsörjningsprogram för färdtjänst inför beslut i regionfullmäktige och bereda taxor inför beslut i regionfullmäktige. Det ingår även att beställa lokal och regional kollektivtrafik, besluta om allmän trafikplikt, ansvara för regional kollektivtrafik enligt lagen om kollektivtrafik, ansvara för sjukresor, färdtjänst och riksfärdtjänst, ansvara för tillståndsgivning av färdtjänst och riksfärdtjänst och bereda ärenden till regionfullmäktige.

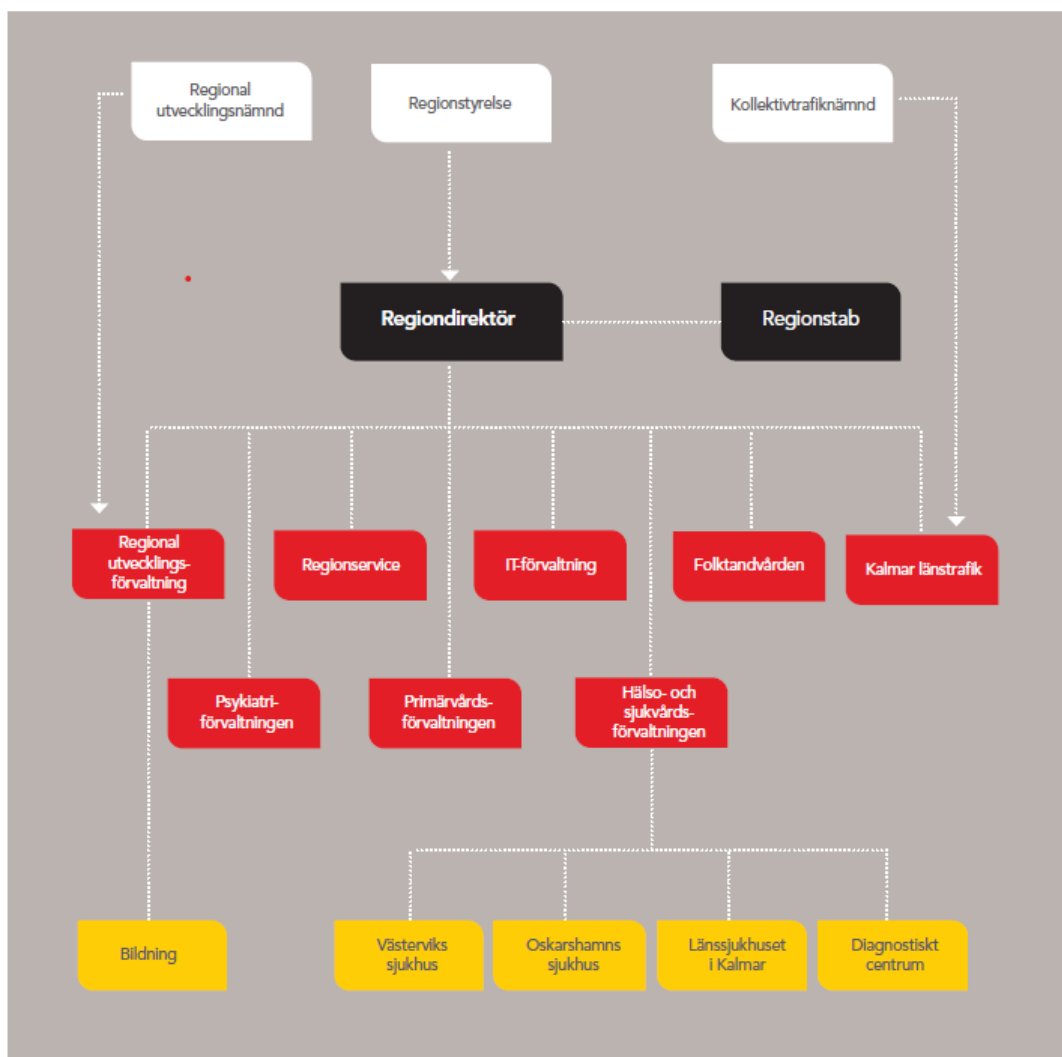
# Bilaga 1. Politisk- och verksamhetsorganisation

## Politisk organisation | Region Kalmar län



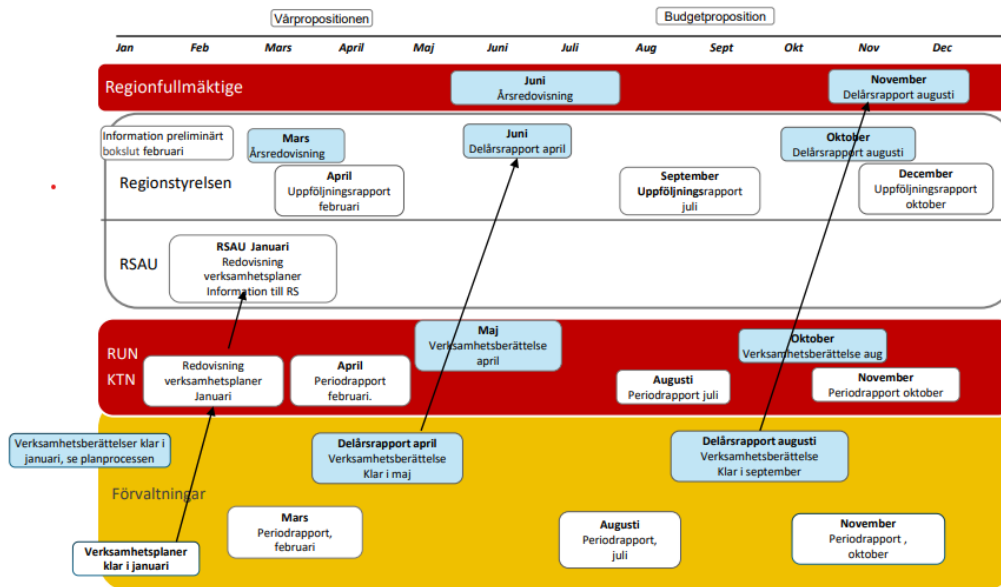
Källa: Regionplan 2025–2027

## Verksamhetsorganisation | Region Kalmar län



Källa: Regionplan 2025–2027

## Bilaga 2. Uppföljnings och bokslutsprocess



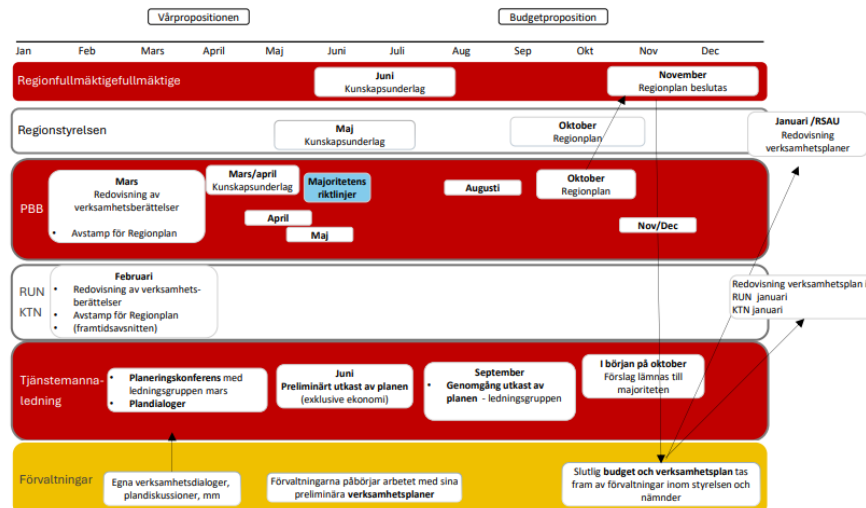
Källa: Intranätet

Tidplan för regionens uppföljning av ekonomi och verksamhet

	Brytdatum	Klart i RD och Stratsys	ÄB	Regional utvecklingsnämnd	Kollektivtrafiknämnd	Arbetsutskott	RS	RF
Preliminärt bokslut	2025-01-17						2025-02-06	
Verksamhetsberättelser nämnder	2025-01-17	2025-01-24		2025-02-19	2025-02-26	2025-03-11	2025-03-25	
Verksamhetsberättelser styrelsen	2025-01-17	2025-01-24				2025-03-11	2025-03-25	
Årsredovisning 2024 • Januari	2025-01-17		2024-02-27			2025-03-11	2025-03-25	2025-05-22
Periodrapport februari	2025-02-03							
Uppföljningsrapport efter februari	2025-03-04	2025-03-10	2024-03-11	2025-03-26	2025-04-16		2025-03-25	
Mars	2025-04-02					2025-03-11	2025-03-25	
Verksamhetsberättelser april nämnder	2025-05-07	2025-05-13		2025-05-27	2025-05-28	2025-06-03	2025-06-17	
Verksamhetsberättelse april styrelsen	2025-05-07	2025-05-13				2025-06-03	2025-06-17	
Delårsrapport april	2025-05-07		2024-05-16			2025-06-03	2025-06-17	
Maj	2025-06-03							
Juni	2025-07-02							
Periodrapport juli	2025-08-04	2025-08-08		2025-08-27	2025-08-28			
Uppföljningsrapport efter juli	2025-08-04		2024-08-14			2025-08-26	2025-09-10	
Verksamhetsberättelse augusti nämnder	2025-09-04	2025-09-10		2025-10-01	2025-10-02	2025-10-15	2025-10-29	
Verksamhetsberättelse augusti styrelse	2025-09-04	2025-09-10				2025-10-15	2025-10-29	
Delårsrapport augusti	2025-09-04		2024-09-24			2025-10-15	2025-10-29	2025-11-26,27
September	2025-10-02							
Periodrapport oktober	2025-11-04	2025-11-10		2025-11-12	2025-11-13			
Uppföljningsrapport efter oktober	2025-11-04		2024-11-05			2025-11-18	2025-12-10	
November	2025-12-02							

Källa: Intranätet

## Regionens ekonomi- och verksamhetsplaneringsprocess



Källa: Intranätet