

Eva Tency Nilsson  
Yrkesrevisor  
Certifierad kommunal revisor  
044-309 33 07  
[evatency.nilsson@skane.se](mailto:evatency.nilsson@skane.se)

Datum 2016-03-22  
Dnr 1502835

1 (2)

Fredrik Ljunggren  
Yrkesrevisor  
Certifierad kommunal revisor  
040-675 30 57  
[fredrik.ljunggren@skane.se](mailto:fredrik.ljunggren@skane.se)

Ekonomidirektör Lars-Åke Rudin  
Redovisningschef Gertrud Nylander-Lindsjö  
Trafikdirektör Linus Eriksson  
Ekonomichef Tommy Persson

## Granskning av projektredovisning i Skånetrafikens regi (Rapport nr 25 - 2015)

Deloitte AB har på revisorernas uppdrag och som ett led i redovisningsrevisionen genomfört en fördjupad granskning där den övergripande frågeställningen har varit att bedöma om projekt inom Skånetrafiken har ändamålsenliga och väl fungerande rutiner för att säkerställa att god redovisningssed efterlevs.

Den fördjupande granskningen har inriktats på Skånetrafikens rutiner för projektredovisning för att få en förståelse kring vilka projekt som bedrivs, uppföljning, kostnadshantering samt slutavräkning av projekten.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med ansvariga tjänstemän som har övergripande projektansvar och med ekonomipersonal. Projekt har identifierats utifrån tre huvudgrupper; affärsutveckling, stöddelar och infrastrukturprojekt. Ett projekt har valts ut ifrån respektive huvudgrupp Digitalt Kundmöte inom affärsutveckling, automatisk passagerarräkning inom stöddelar och Trelleborgsbanan och Flaggskepp Trelleborg som infrastrukturprojekt.

I bifogad rapport redovisas resultatet av granskningen. Den övergripande bedömningen efter genomförd granskning är att Skånetrafiken har ändamålsenliga system för projektredovisning och uppföljning. Det bedöms

i allt väsentligt finnas väl fungerande rutiner och interna kontroller relaterat till redovisning och projektuppstart samt uppföljning. Rutin avseende vidarefakturerings av utlägg i projekt som drivs tillsammans med Trafikverket bedöms vara väl förankrad och det säkerställs att kostnaderna matchas med motsvarande intäkt inför varje bokslut.

Deloitte har dock inom ett antal områden identifierat förslag till förbättringar som ytterligare skulle kunna stärka den interna kontrollen. Nedan beskrivs dessa förbättringsförslag kortfattat.

Granskningen visar att det i samtliga granskade projekt finns en brist i rutinen för uppföljning av projekts ekonomiska utfall mot budget vid styrgruppsmöten och även avseende kommunikationen avseende projektets budget till ekonomiavdelningen. Det senare medför att budgeten sällan läggs in i projektredovisningen och att uppföljning av denna således inte alltid görs. Det har även noterats att projektens budget oftast endast läggs in på den totala ansvarsbudgeten utan att separeras ner på projektnivå, vilket kan innebära att eventuella merkostnader för projektet inte fångas upp då det elimineras av eventuella positiva avvikelser på övriga kostnader inom ansvarsbudgeten. Deloitte anser att tydligare kommunikation borde föras med ekonomiavdelningen och att projektens budget borde specificeras på projektnivå för att säkerställa kontinuerlig budgetuppföljning av projekten samt att eventuella merkostnader fångas upp.

I projektets tidplan specificeras inte andelen intern tid som behövs i projektet vilket vid granskningen har noterats medföra problem att allokera personal på rätt sätt. Rekommendationen är att projektplanen bör specificera hur stor andel intern tid som ska läggas på respektive projekt för att kunna göra en bättre planering av personalens tid och för att få en mer realistisk bild av tidplanen för projektet.

Internt upparbetad tid är inte specificerad eller bokförd i projektets totala kostnader. Detta rekommenderas dels för att det ger en mer korrekt redovisning av projektets faktiska kostnader dels för att dessa kostnader bör inkluderas vid de tillfällen då aktivering av projekt ska göras för att få ett korrekt anskaffningsvärde på den internt upparbetade tillgången. Vid de tillfällen som vidarefakturerings görs, rekommenderas även Skånetrafiken att sträva efter att identifiera internt nedlagd tid för att eventuellt kunna inkludera denna i vidarefaktureringsen.

Rapporten översändes för kännedom och beaktande.

Johan Rasmusson  
Revisionsdirektör