

Landstingsrevisionen

Landstingsstyrelsen

## Granskning av intäktprocessen inom kollektivtrafiken - Landstinget i Jönköpings län

### *Bakgrund*

Landstingets revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, gjort en granskning av intäktprocessen inom kollektivtrafiken. Resultatet av granskningen framgår av bifogad revisionsrapport.

Syftet med granskningen är att kartlägga de intäktsflöden som förekommer på länstrafiken samt hur olika IT-system samverkar i respektive flöde. Syftet är vidare att bedöma nivån av intern kontroll i intäktsredovisningen genom identifiering av nyckelkontroller.

### *Revisorernas bedömning*

Granskningen visar att transaktionsflödet för de olika intäktsströmmar som omfattas av granskningen är tydligt och till viss del finns dokumenterat i verksamheten.

En stor del av de kontroller som utförs i flödet är manuella och det är en hög grad av manuell bearbetning av bokföringsinformationen. Revisorernas bedömning är därför att det finns en risk för att fel uppstår.

Enligt vad som framkommit i granskningen finns en god grund för bedömningen att intäkter bokförs i rätt redovisningsperiod och att i allt väsentligt samtliga intäkter som är hänförliga till perioden omfattas.

Bedömning är att processen gällande hur försäljning intäktsförs är mycket sårbar. Detta på grund av att det i dagsläget endast är en person som har kunskap om

denna bearbetning och som ensam utför den. Granskningen visar även att det inte finns något fullständig dokumentation om bearbetningen.

Granskningen visar att säkerheten i det IT-stöd som nyttjas hanteras på ett ändamålsenligt sätt med hänsyn taget till bolagets verksamhet och systemens nyttjande i organisationen.

### *Revisorernas rekommendationer*

Revisorernas bedömning är att det finns en förbättringspotential i den interna kontrollen i intäktsflödet på länstrafiken. Revisorerna rekommenderar att åtgärder vidtas för att


- minimera den för närvarande höga graden av manuell bearbetning dels av bokföringsinformationen dels av informationen från försystemet som användas för bokföringen
- minska personberoendet och därmed sårbarheten i hanteringen.

### *Fråga till landstingsstyrelsen*

Vilka åtgärder avser landstingsstyrelsen vidta för att komma tillrätta med de risker som framkommit i granskningen, gällande hög grad av manuell bearbetning samt sårbarhet?

### *Svar från landstingsstyrelsen*

Revisorerna vill ha svar från landstingsstyrelsen senast 15 april 2014.

  
Doris Johansson  
Ordförande

  
Arnold Carlzon  
Vice ordförande