

Till årsstämman i Film i Väst AB

Org.nr: 556573-5569

Till regionfullmäktige för kännedom

## Granskningsrapport för 2024

Vi, lekmannarevisorer i Film i Väst AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska bolagets verksamhet och interna kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

Vi bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden vi har granskat.

I granskningen av resor och representation bedömer vi att bolaget delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll över kostnader för resor och representation. Vi lämnar tre rekommendationer med anledning av granskningen.

För mer information, se dokumentet "Film i Väst – Granskning av verksamhetsåret 2024" med diarienummer REV 2024-00077.

Västra Götalandsregionen

23 januari 2025

*Björn Brogren*

Björn Brogren,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

*Sven Liljegren*

Sven Liljegren,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige



Revisionsrapport  
2025-01-14

# Film i Väst AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-14

Dokumentnamn: Film i Väst AB– granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00077

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emelie Duong och Martin Andersson

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Lekmannarevisorer: Björn Brogren och Sven Liljegren

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Fördjupad granskning .....	7
Revisionens uppdrag .....	13

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av resor och representation (fördjupad granskning)

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Revisionen bedömer utifrån den grundläggande granskningen att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Revisionen bedömer utifrån den fördjupade granskningen av resor och representation att bolaget delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll över kostnader för resor och representation. Granskningen visar att det finns avvikelser i efterlevnaden av regionens policyer och riktlinjer för resor i tjänsten och representation samt bolagets attestordning. Vidare visar granskningen att det inte sker någon systematisk uppföljning av efterlevnaden av dessa styrdokument. Slutligen visar granskningen att ett företagskort används för resor och för vissa privata inköp. Revisionen bedömer att användningen av företagskortet inte sker i enlighet med Västra Götalandsregionens riktlinje. Revisionen anser att privata inköp med företagskort snarast ska upphöra.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra bolagets verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till bolaget i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Granskning av resor och representation	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att regionens rese- och mötespolicy och representationspolicy samt tillhörande riktlinjer efterlevs (2024)
	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att samma person inte kan attestera sina egna fakturor (2024)
	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att användning av företagskort sker enligt regionens riktlinje för in- och utbetalningar (2024)

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

#### 2.1.1 Bolagets arbete med regionfullmäktiges mål

I rutinen<sup>1</sup> samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningarna<sup>2</sup> framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål ska genomföras. Det framgår av dokumenten att en målbedömning ska göras enligt status grön, gul eller röd.

---

<sup>1</sup> Rutin för nämnders och styrelseras rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024

<sup>2</sup> Rubrikstruktur och anvisningar för detaljbudget, månadskommentarer, delårsrapporter och årsredovisning 2024

Vi noterar att bolaget för två mål inte har gjort någon målbedömning enligt status grön, gul eller röd vid delårsrapporten per augusti 2024. Av intervju med bolaget framgår att bedömningen av målen är gröna.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.2 Ekonomi**

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidta åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupad granskning som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Resor och representation

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

#### Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen var att bedöma om bolaget har säkerställt en tillräcklig intern kontroll över kostnader för resor och representation.

Granskningen besvarade följande revisionsfrågor:

- Har bolaget säkerställt att regionens policy och riktlinje gällande resor i tjänsten och representation är kända inom bolaget?
- Har bolaget säkerställt att regionens policy och riktlinje gällande resor i tjänsten och representation efterlevs inom bolaget?

Granskningen omfattar inte bokföring och redovisningsrutiner. Den är avgränsad till bolagets kostnader för resor och representation under perioden januari – augusti 2024.

#### Revisionskriterier

Följande revisionskriterier har använts i granskningen:

- Policy för styrning i Västra Götalandsregionen (RS10245-56073743-4)
- Rese- och mötespolicy för Västra Götalandsregionen (RS 2016–02451)
- Policy representation 2019–2024 (RS 1525–2014)
- Riktlinje för möten och tjänsteresor i Västra Götalandsregionens verksamheter (RS8630-1138324516-92)
- Riktlinje för representation 2019–2024 (RS 2019–0618)
- Riktlinje för attest och utanordning Västra Götalandsregionen (RS8631-1454170937-50)
- Riktlinje in- och utbetalningar i Västra Götalandsregionen (RS 2019–04443)
- Ägardirektiv Film i Väst (RS 2023–00183)

- Delegationsordning för Film i Väst 2024
- Attestordning för Film i Väst 2024
- Resplan 2024 Film i Väst

## **Metod**

Metoden för denna granskning har varit dokumentstudier av policyer, riktlinjer och andra relevant underlag. Intervjuer har genomförts med bolagets vd och administrativa chef.

Bolagets resekostnader och representationskostnader har begärts in. Utifrån det här gjordes ett urval av sju resekostnader för filmfestivalen i Cannes och ett urval av fem representationskostnader. Detta innebär att vi har granskat ett urval av resor under denna period. Uppföljande frågor om stickproven har ställts till vd och administrativ chef.

## **Resultat**

### **Kännedom om policyer och riktlinjer**

Granskningen visar att bolaget omfattas av Västra Götalandsregionens policyer och riktlinjer kopplat till resor och representation.

Av intervjuer framgår att bolagets medarbetare får information om policyer och riktlinjer vid en årlig obligatorisk arbetsplatsträff. Nyanställda får en genomgång vid nyanställning. Det finns ingen dokumentation som visar att de anställda har fått och tagit del av informationen. De styrande dokumenten finns tillgängliga för medarbetarna via regionens hemsida.

### **Efterlevnad av policyer och riktlinjer**

#### **Resor och möten**

Västra Götalandsregionens rese- och mötespolicy beskriver att tjänsteresor ska ske så resurseffektivt som möjligt med hänsyn till trafiksäkerhet, miljöaspekter och ekonomi. Vid användning av flyg ska skäl anges och godkännas av chef. Externa leverantörer av lokaler, resor och logi ska alltid bokas via regionens upphandlade leverantörer. Av en reseräkning ska ändamålet för resan tydligt framgå, och om flyg eller privat bil använts ska skäl anges och vara godkännas av chef.

I bolagets delegationsordning framgår vem som har rätt att besluta om resor, deltagande vid festivaler, konferenser och kurser. Styrelsen beslutar varje år om en resplan för festivaler och mötesplatser. Resplanen innehåller en tabell över festivaler, datum, syfte, deltagare, aktivitet och transport. Planen kan ändras både vad gäller resmål och deltagare.

**Resultat av stickprovskontroll**

Samtliga stickprov saknar dokumentation av godkännande av färdsettet. Av intervjuer framgår att andra färdmedel har diskuterats, men flyg bedömdes som det mest effektiva sättet att resa till Cannes. Vidare framgår att godkännande av färdmedel sällan sker skriftligen, utan det finns en muntlig överenskommelse mellan medarbetare och chef.

I fyra stickprov har flygresan inte bokats via Västra Götalandsregionens bokningssystem. Enligt uppgift var bolaget inte på regionens upphandling avseende resebyråtjänster, däremot har bolaget ett eget avtal med resebyrå och avropar deras tjänster vid behov.

För ett stickprov noteras att en person som deltog i resan till Cannes inte finns med i resplanen. Det framgår att personen hade ett ansvar under Cannes Film Festival och deltog som expert och i en paneldebatt.

**Representation**

Västra Götalandsregionens policy för representation beskriver att representationen alltid ska ha ett samband med och värde för verksamheten. Representanter från Västra Götalandsregionens ska agera professionellt och förtroendeingivande.

I regionens riktlinje för representation framgår att faktura kan utgöra dokumentation av representation, men ska kompletteras med syfte, deltagarförteckning och i förekommande fall program.

Enligt ägardirektivet ska bolaget ha regler för representation och följa regionens representationspolicy. Bolaget har tagit fram en lathund för extern representation som beskriver att all representation, inklusive undantag där alkohol får förekomma, ska godkännas av bolagets vd i förväg.

Revisionen har tagit del av representationskommitténs beslut om generella undantag och bolagets begäran om undantag. Beslutet från representationskommittén är från 2019, sammanställt i en excelfil och gäller tills vidare. När Västra Götalandsregionen beslutar om en ny policy och riktlinje för representation kommer samtliga generella undantag att omprövas.

**Resultat av stickprovskontroll**

För inget av stickproven finns dokumentation som visar att representationen är godkänd av vd i förväg. Enligt uppgift stäms detta av med vd innan, och beslut om godkännande sker muntligen.

**Attest**

I Västra Götalandsregionens riktlinje för attest och utanordning framgår att en person inte får kontrollera eller attestera utbetalningar till sig själv.

Personligt relaterade kostnader, som resor och representation, ska attesteras av överordnad chef.

I bolagets attestordning framgår vem som har attesträtt. Revisionen noterar att det inte framgår vem som har attesträtt om kostnader för vd, ordförande och vice ordförande finns på samma faktura.

I bolagets lathund för extern representation framgår att endast vd och ordförande har attesträtt för representationskostnader. När vd själv närvarar, attesterar ordförande.

**Resultat av stickprovskontroll**

I ett stickprov avser en faktura både ordförande och vice ordförande, och fakturan är attesterad av ordförande.

I två stickprov är fakturorna ställda till och attesterade av bolagets vd. Fakturorna avser representation där både vd och ordförande har deltagit.

Beställningarna i fakturorna är gjorda av anställda i bolaget, men ansvariga personer står på fakturan. Enligt uppgift är beställningarna förankrade med ansvarig chef och vd.

**Övriga iakttagelser**

I Västra Götalandsregionens riktlinje för in- och utbetalningar beskrivs de olika betalkorten. Ett av dessa är företagskortet, som ska användas för inköp där upphandlade leverantörer inte finns tillgängliga. Företagskortet får inte användas för utgifter i samband med resor, kurser och konferenser.

Av intervjuer framgår att företagskortet främst används för representationskostnader och kostnader i samband med resor.

I vår granskning har vi noterat att ett företagskort har använts för vissa privata inköp och utgifter i samband med resor.

Enligt uppgift samlar bolagets controller ihop summorna och gör ett samlat avdrag avseende privata kostnader, innan fakturan för företagskortet betalas. Revisionen har tagit del av berörd persons lönespecifikation, som visar att summan av privata kostnader har dragits av inför löneutbetalning.

## Uppföljning

I Västra Götalandsregionens policy för styrning framgår att styrelser ska säkerställa att styrande dokument efterlevs och följa upp verksamheten utifrån väsentliga aspekter. I policy för representation framgår att varje styrelse ska säkra att policy, riktlinjer och rutiner för representation följs.

Granskningen visar att bolagets medarbetare får ta del av inspelningar från event, vilket möjliggör kunskapsöverföring. Revisionen har tagit del av en presentation från filmfestivalen i Cannes som visades vid en arbetsplatsträff.

Av våra intervjuer framgår att det inte sker någon systematisk uppföljning av medarbetarnas efterlevnad av regionens rese- och mötespolicy och representationspolicy. Kontroll görs endast om något ser anmärkningsvärt ut. I bolagets internkontrollplan för 2024 finns inga kontrollmoment kopplade till tillämpning av policys, riktlinjer och rutiner.

## Sammanfattande bedömning

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll över kostnader för resor och representation.

Bedömningen är att bolaget delvis har säkerställt att regionens policy och riktlinje gällande resor i tjänsten och representation är kända inom bolaget.

Granskningen visar att medarbetarna får information om policyer, riktlinjer och resplan en gång per år, och nyanställda får en genomgång vid nyanställning. Det sker ingen systematisk uppföljning av medarbetarnas efterlevnad av policyer och riktlinjer.

Bedömningen är att bolaget delvis har säkerställt att regionens policy och riktlinje gällande resor i tjänsten efterlevs inom bolaget.

Stickprovskontrollen visar avvikelser i efterlevnaden av regionens policyer och riktlinjer för resor i tjänsten och representation samt bolagets attestordning. Följande avvikelser har noterats:

- för fyra resekostnader har regionens bokningssystem inte använts.
- för tre fakturor har attest skett av samma person som står på fakturan.

Stickprovsgranskningen visar även att det saknas dokumentation på godkännande av färdmedel eller representation. Av intervjuer framgår att godkännande sker muntligen.

Revisionen anser att avsaknad av dokumentation kan försvåra bolagets uppföljning av efterlevnaden av policys och riktlinjer.

Vi har även noterat att ett företagskort har använts för resor och för vissa privata inköp. Användningen av företagskortet sker inte i enlighet med Västra Götalandsregionens riktlinjer. Revisionen anser att privata inköp på företagskortet snarast ska upphöra.

## **Rekommendationer**

Revisionen rekommenderar bolaget att:

- säkerställa att regionens rese- och mötespolicy och representationspolicy samt tillhörande riktlinjer efterlevs
- säkerställa att samma person inte kan attestera sina egna fakturor
- säkerställa att användning av företagskort sker enligt regionens riktlinje för in- och utbetalningar.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).



---

## Granskningsrapport för 2024

Till årsstämman i GS Spårvägar AB

Org.nr: 556353-3412

Till kommunfullmäktige för kännedom

Vi, lekmannarevisorer i GS Spårvägar AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

En sammanfattning av granskningen har överlämnats till bolagets styrelse och verkställande direktör i en granskningsredogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 5 februari 2025

Torbjörn Rigemar  
Lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige

Gun Alexandersson Malm  
Lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

# Granskning av Göteborgs Spårvägar AB

– verksamhetsåret 2024

2025-01-29



# Missiv till Göteborgs Spårvägar AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsår 2024.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskning som har genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar som framgår av denna redogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i huvudsak har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnas:

*Bolaget rekommenderas att upprätta en övningsplan som speglar krisorganisationens olika behov.*

*Bolaget rekommenderas att utvärdera om det finns åtgärder som gör att bolagets arbete med trafiksäkerheten kan förbättras ytterligare (från 2023)*

*Bolaget rekommenderas att säkerställa en korrekt tillämpning av offentlighetsprincipen och sekretesslagstiftningen (från 2023)*

Vi vill betona vikten av att styrelsen vidtar lämpliga åtgärder med anledning av de rekommendationer som lämnas i granskningsredogörelsen.

Med anledning av rekommendationerna vill vi också ha ett yttrande från styrelsen. Av yttrandet ska det framgå vilka åtgärder som styrelsen har gjort eller planerar att göra för att hantera de lämnade rekommendationerna.

Yttrandet ska skickas till [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se) senast den 19 juni 2025.

Göteborg den 29 januari 2025

Torbjörn Rigemar  
Lekmannarevisor

Gun Alexandersson Malm  
Lekmannarevisor

# Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I granskningsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på bolagen. Granskningsredogörelserna ligger till grund för lekmanrevisorernas uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla stadsrevisionens redogörelser och rapporter på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen), du kan också beställa dem från revisionskontoret, [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se).

Diarienummer: SRV-2024-000101

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Samlad bedömning</b> .....	<b>5</b>
1.1	Rekommendationer .....	5
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>6</b>
2.1	Verksamhet .....	6
2.2	Ekonomi .....	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning .....	7
<b>3</b>	<b>Beredskap för extraordinära händelser</b> .....	<b>7</b>
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Störningsplaner .....	9
3.1.2	Operativ chef och rollen som tjänsteperson i beredskap.	10
3.1.3	Kriskommunikation .....	11
3.1.4	Övningar.....	11
3.2	Bedömning .....	11
<b>4</b>	<b>Uppföljning av tidigare granskning</b> .....	<b>13</b>
4.1	Uppföljning av trafiksäkerhet.....	13
4.1.1	Bedömning .....	14
4.2	Uppföljning av ekonomistyrning .....	14
4.2.1	Bedömning .....	15
4.3	Uppföljning av offentlighet och sekretess.....	15
4.3.1	Bedömning .....	15

# 1 Samlad bedömning

Varje år granskar lekmannarevisorerna bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- beredskap för extraordinära händelser
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Genomförd granskning visar att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med ägardirektiv, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser i den grundläggande granskningen.

I årets granskning har vi bedömt bolagets krisorganisation. I allt väsentligt bedömer vi att denna är ändamålsenlig. Vi ser ett behov av ett par förbättringar, men det påverkar inte den samlade bedömningen att det finns rimligt goda förutsättningar att hantera en krissituation.

Vi menar dock samtidigt att det finns ett behov av att utveckla bolagets trafiksäkerhetsarbete. Bolaget har under året omorganiserat säkerhetsarbetet, inklusive trafiksäkerhetsarbetet. Vår slutsats i årets granskning är att det är för tidigt att dra några slutsatser avseende hur denna omorganisation påverkar bolagets säkerhetsarbete. Vi kan dock konstatera att stadsmiljöförvaltningens revision av trafiksäkerhetsarbetet pekat på ett antal brister plus att det inträffat åtminstone en allvarlig incident under året som kan relateras till bristande respekt för trafiksäkerheten.

## 1.1 Rekommendationer

Utifrån årets granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Bolaget rekommenderas att upprätta en övningsplan som speglar krisorganisationens olika behov.

Följande rekommendationer kvarstår sedan tidigare år:

- Bolaget rekommenderas att utvärdera om det finns åtgärder som gör att bolagets arbete med trafiksäkerheten kan förbättras ytterligare.
- Bolaget rekommenderas att säkerställa en korrekt tillämpning av offentlighetsprincipen och sekretesslagstiftningen.

## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordning, ägardirektiv, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt övergripande mål som gäller för samtliga nämnder och bolag. Flera nämnder och bolag har även tilldelats specifika uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget i huvudsak har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har i huvudsak följts upp under året, i delårsrapporter och i årsrapporten.

Inga större avvikelser har noterats i styrelsens hantering vid beslutsfattande.

### 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som beslutats av styrelsen. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att bolaget i huvudsak har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Bolagets överskott på trafikavtalet respektive underskott på utförandentreprenadavtalet är räkenskapsmässigt inte väsentliga. Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

För mer information om bolagets ekonomistyrning, se avsnitt 4.2 Uppföljning av ekonomistyrning.

## 2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat bolagets interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har i huvudsak skett inom väsentliga områden.

## 2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

# 3 Beredskap för extraordinära händelser

Hotbilden mot transportsektorn har ökat. Det gäller också kollektivtrafiken. Hoten är av olika slag. Ett hot rör främmande makt som kan ha intresse av att kartlägga eller rikta sabotage mot transportsektorn. Det finns också ett hot i form av våld riktat direkt mot kollektivtrafiken och dess resenärer. Risken vad gäller terrorattentat i Sverige bedöms ha ökat under senare år och säkerhetspolisen beslutade den 17 augusti 2023 att höja Sveriges terrorhotnivå från en trea till en fyra på den femgradiga skala som anger hotnivån för terrorattentat. Säkerhetspolisens bedömning är att hotbilden mot Sverige kommer att bestå under en längre tid.

Omfattande och mycket allvarliga attentat riktade mot kollektivtrafiken har drabbat pendeltågstrafiken i Madrid 2004, tunnelbanan i London 2005 och tunnelbanan i Bryssel 2016. Trafikverket har under året publicerat en sammanställning över de hotbilder som riktas mot transportsektorn och menar att hoten inte bara blivit allvarligare utan också mer komplexa.<sup>1</sup> Det konstateras att kollektivtrafikens öppenhet och tillgänglighet kan utnyttjas av en antagonist. Till detta kommer fientliga intrång som störningar som kan riktas mot anläggningar och system. I sammanhanget är det också väsentligt att notera att terrorhotet inte bara riktas mot spårvagnar (eller bussar) utan även mot resecentrum där det samlas många människor. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har i en sammanställning konstaterat att cirka 30 procent av alla attentat riktade mot kollektivtrafiken har rört resecentrum och liknande platser.<sup>2</sup> Slutligen ska det också uppmärksammas att organiserad brottslighet på olika sätt kan utgöra

---

<sup>1</sup> Trafikverket: *Öppen antagonistisk hotbild mot transportsektorn*. Dokumentdatum: 2024-09-24. Ärendenummer: TRV 2024/25605.

<sup>2</sup> Myndigheten för samhällsskydd och beredskap. *Riskbild för kollektivtrafik – 2022. Säkerhet i of-fentlig miljö*. Publ nr: MSB2390.

en risk för kollektivtrafiken, bland annat eftersom våldsdåd ibland utförs i of-fentliga miljöer.

Sveriges kommuner och regioner har enligt lag<sup>3</sup> en skyldighet att planera för hur man ska agera vid extraordinära händelser till följd av exempelvis ett terrorattentat. Göteborgs Stad har en särskild riktlinje för krishantering<sup>4</sup> och en säkerhetspolicy<sup>5</sup> som ställer en rad krav på stadens nämnder och bolag. Det finns även en riktlinje för kriskommunikation.<sup>6</sup>

Granskningen syftar till att bedöma om Göteborgs Spårvägar AB har en ändamålsenlig beredskap för extraordinära händelser samt om bolaget har förutsättningar för en ändamålsenlig krishantering. Med extraordinära händelser syftar vi i föreliggande granskning främst på risker eller hot till följd av att antagonistiska aktörer på något sätt angriper kollektivtrafiken, men extraordinära händelser som kräver en krisberedskap kan också följa av till exempel brand, oväder eller andra omfattande och allvarliga incidenter. Med en ändamålsenlig beredskap och krishantering avser vi en beredskap och krishantering som direkt eller indirekt överensstämmer med stadens krav och som är anpassad efter den egna organisationen och som i övrigt kan anses vara ändamålsenlig. Med direkt respektive indirekt överensstämmelse syftar vi på formella respektive mer informella krav som kan resas. Det är till exempel ett formellt krav att det ska finnas en krisorganisation, men informellt krävs det också att det finns en mognad och mental beredskap att agera i enlighet med de krav en kris kommer att medföra. Det senare kan vara svårare att bedöma i en granskning eftersom det strängt taget bara är en verklig kris som visar om en sådan beredskap finns, men vi har ändå försökt göra vissa bedömningar baserat på vad som rimligen kan antas.

Granskningen baserar sig på både intervjuer och dokumentstudier både från bolaget och andra förvaltningar och myndigheter.

## 3.1 Granskningsresultat

Bolaget har upprättat en krishanteringsplan. I denna framgår hur bolagets krisledningsorganisation är utformad. I planen finns även beskrivningar av olika scenarier som antas kunna påverka bolaget. Under våra intervjuer framkommer att dessa scenarier är generella till sin karaktär. Det finns ingen detaljerad analys av hur bolaget skulle kunna komma att påverkas av en mer specifik kris. Inte heller finns någon mer precis värdering av vilka av scenarierna som är mest sannolika att påverka bolaget. Under våra intervjuer framkommer att det finns ett mål att utveckla mer detaljerade riskanalyser under 2025. Under 2025 träder dessutom CER-direktivet<sup>7</sup> i kraft och det kommer att kräva att bolaget genomför en mer detaljerad riskanalys.

---

<sup>3</sup> Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap.

<sup>4</sup> Göteborgs stads riktlinje för krishantering. Reviderad 2024-05-29.

<sup>5</sup> Göteborgs stads säkerhetspolicy. Reviderad 2019-12-16

<sup>6</sup> Göteborgs stads riktlinje för kriskommunikation. Reviderad 2023-01-26

<sup>7</sup> *Motståndskraft i samhällsviktiga tjänster*. SOU 2024:64. CER-direktivet (Directive on the resilience of critical entities) är ett EU-direktiv som ställer krav på åtgärder för att stärka motståndskraften i

Av bolagets krisberedningsplan framgår att bolagets krisledning alltid består av beslutsfattare och stabschef. Ständig beslutsfattare är vd. Går inte vd att nå vid en kris finns annan person som kan träda in som beslutsfattare i vd:s ställe. Stabschef är bolagets säkerhetschef, men det finns andra personer i bolaget som vid behov kan träda in i den rollen. Vd och stabschef beslutar vilka andra roller som ska utgöra beslutsfattare. Till krisledningen knyts även ett antal staber med olika förutbestämda uppgifter, bland annat personal, säkerhet, lägesbild, logistik, analys och planering, samband och kommunikation. Det är vid tidpunkten för granskningens genomförande ännu inte beslutat vilka personer som ska ingå i staberna. Därmed har det heller inte genomförts några utbildningar för dessa.

Enligt uppgift är tanken att krisorganisationen bara aktiveras i en situation där en händelse inte kan hanteras i den ordinarie linjeorganisationen. Om en störning pågår under en längre tid förstärks i första hand den ordinarie linjeorganisationen. Om en situation eller händelse ändå kräver att krisledningen måste aktiveras kan dess uthållighet bli en viktig faktor att beakta. Förmågan till uthållighet under en längre tid framgår varken i krisberedningsplanen eller den tillhörande instruktionen för krisledning. Under våra intervjuer uppges dock att den krisledningsorganisation som är under uppbyggnad bättre möjliggör för en krishantering som är uthållig över minst sju dygn. Det framkommer också att det kommer att finnas tre staber, vilket kommer att möjliggöra arbete i treskift.

### 3.1.1 Störningsplaner

Bolaget har även upprättat störningsplaner. Vi har konstaterat att bolagets krishanteringsplan innehåller allmänna och generella beskrivningar av olika scenarier. Störningsplanerna är till skillnad från krishanteringsplanen mycket konkreta och specificerade. Störningsplanerna är avsedda för trafikledningen och beskriver ett stort antal olika typer av händelser som kan ge upphov till störningar i spårvagnstrafiken. Vissa av störningsplanerna rör situationer som kan karaktäriseras som allvarliga krissituationer. De omfattar således allt från enklare fel eller störningar som inträffar ofta, för att inte säga dagligen, till allvarliga mycket kritiska händelser som inträffar mycket sällan eller som hittills aldrig har inträffat överhuvudtaget. Planerna beskriver olika moment som skall följas vid en störning, vilka som ska kontaktas internt och externt och vilka som vid behov ska tillkallas, till exempel polis eller räddningstjänst. De flesta störningsplaner är indelade i steg beroende på störningens omfattning. En kollision exempelvis hanteras på olika sätt enligt olika steg i störningsplanen beroende på de materiella skadornas omfattning eller om det finns skadade personer som måste tas om hand. Det finns tydliga kriterier som anger vilket av de tänkbara stegen i en störningsplan som ska följas.

Störningsplanerna finns lättillgängliga för trafikledarna. Vid störningar, särskilt om dessa är mer omfattande, ska trafikledaren tilldelas en hjälpare som stöd för att hantera den aktuella störningen. Om det är flera störningar som inträffar

---

viss samhällsviktig verksamhet. Med samhällsviktig verksamhet avses verksamhet, tjänst eller infrastruktur som upprätthåller eller säkerställer samhällsfunktioner som är nödvändiga för samhällets grundläggande behov, värden eller säkerhet. Bland dessa funktioner ingår kollektivtrafiken.

samtidigt och alla operatörer är upptagna är det dock inte alltid en hjälpare kan tilldelas.

Den spårvagnstrafik bolaget bedriver leds av trafikledare. Dessa befinner sig fysiskt på Rantorget. I händelse av en allvarlig störning som gör att trafikledning inte kan bedrivas från Rantorget, finns alternativ plats för trafikledningen. Det har enligt uppgift genomförts en övning i syfte att träna och testa att leda trafiken från alternativ plats.

### 3.1.2 Operativ chef och rollen som tjänsteperson i beredskap

Trafikledningen leds av och är alltid bemannad av en operativ chef (OPC). Från och med årsskiftet 2024/2025 går OPC in i rollen som Tjänsteman i beredskap (TiB).<sup>8</sup> Tjänsteman i beredskap är en person som kan ta emot larm vid allvarliga händelser. Personen ska vara ständigt anträffbar och har ansvar att larma vidare i händelse av en kris. Uppgifterna kan även innebära att ta beslut och samordna det inledande arbetet innan övriga delar av organisationen inrättat sin krisorganisation. Bolaget har valt lösningen att placera TiB hos den operativa ledningen på Trafikledning och Information (TLI) för att den är bemannad dygnet runt och mest troligen den del i organisationen som kommer att beröras av en störning först. Bolaget bedömer därför att det är denna del i organisationen som är mest lämpad för att göra en första bedömning vid en allvarlig störning.

Bolagets OPC:er har genomgått en grundutbildning inför att de ska träda in i rollen som TiB. Vi har tagit del av utbildningsmaterialet och bedömer att det i allt väsentligt beskriver vad rollen innebär samt vilka förväntningar och krav som ställs på TiB. I utbildningsmaterialet framgår också vilka som ska kontaktas och informeras vid en kris; bland dessa bland annat stadsledningskontorets TiB. Vilka som ska kontaktas framgår också av bolagets krisberedskapsplan.

TiB kommer att ta emot larm via både telefon och RAKEL. RAKEL är ett system som bolaget redan idag använder i sin operativa drift och bolaget har därför bedömt att det inte föreligger några problem för TiB att använda detta system. Vi har inte funnit något skäl att ifrågasätta denna bedömning.

I och med att TiB är en ny roll för OPC noterar vi att det finns en viss osäkerhet bland dessa vad rollen kommer att medföra konkret, till exempel när det gäller sambandet mellan operativ roll och strategisk krisledning. Under vår granskning framkommer att OPC upplever att det vore bra om befogenheter, ansvar och förväntningar fanns konkretiserade och tydligt dokumenterade.

Enligt bedömningar som framkommer under våra intervjuer har trafikledningen tillräckligt med trafikledare under dagtid. Dagtid finns dessutom flera trafikledare i bil ute på stan. Vid stora evenemang kan ytterligare personal kallas in. Under natten är trafikledningen bemannad men färre trafikledare utöver OPC. Under våra intervjuer uttrycks att det hade varit bra att vara ytterligare

---

<sup>8</sup> Enligt bolagets krisberedskapsplan framgår att det vid en krisartad händelse krävs en initial bedömning av nuläget. Denna analys ska göras av TiB (tjänsteman i beredskap). När granskningen genomfördes utgjordes TiB av vakthavande chef spårvagn. I framtiden kommer TiB att utgöras av trafikledningens operativa chefer (OPC), men vid granskningstillfället var denna ordning ännu inte implementerad. Det konstateras alltså att krisberedskapsplanen beskriver en funktionalitet som vid granskningstillfället ännu inte fanns. VD har uppgett att den nya TiB-organisationen startar 1 dec

trafikledare under natten. Sker en större incident under natten kan det uppstå behov av att kalla in personal, men det kan samtidigt vara svårt att ringa in folk om man sitter upptagen med en incident.

### 3.1.3 Kriskommunikation

Bolaget har en kommunikationsenhet med flera kommunikatörer. Ett par av kommunikatörerna är kriskommunikatörer. Under våra intervjuer framkommer att kriskommunikatörerna inte har någon formell jour, men de uppger samtidigt att det ingår i rollen att man behöver finnas tillgänglig utanför kontorstider. Det betyder att bolagets kriskommunikation kan hamna i en situation som bygger på att anställda informellt och på i grunden frivillig basis gör sig tillgängliga utanför kontorstid. Under våra intervjuer uppges dock att detta inte bedöms vara ett problem.

Under våra intervjuer framkommer att en utbildning i kriskommunikation är planerad att genomföras under 2025.

Det framkommer även att kommunikationsvägarna mot Västtrafik bedöms vara väl utarbetade och välfungerande.

Enligt riktlinjen för kriskommunikation ska bolaget säkerställa att det vid behov tas fram kommunikativa lägesbilder. Det handlar om att snabbt få en bild av vad som hänt och hur händelsen uppfattas. Enligt den bedömning som görs inom kommunikationsavdelningen har bolaget en god förmåga att säkerställa att det kravet tillgodoses.

### 3.1.4 Övningar

Krisberedskap handlar om planering, men också om mental beredskap. Vi har noterat att krisövningar genomförts och att till exempel trafikledningen har testat att flytta till en alternativ fysisk plats. Den mentala beredskapen att hantera en kris varierar sannolikt beroende på roll och funktion i bolaget. Trafikledningen hanterar störningar dagligen och i kommunikatörernas roll ingår att ibland hantera plötsligt uppkomna situationer. Men oavsett vilken mental beredskap som följer av olika roller, är det väsentligt att alla delar av organisationen övar sin krisberedskap. Inklusive de roller som ingår i krisledningsorganisationen. Vi har noterat att bolaget saknar övningsplan. En sådan ska finnas enligt stadens säkerhetspolicy.

## 3.2 Bedömning

Vi bedömer att bolagets beredskap och förmåga att hantera en kris i de flesta avseenden är väl utvecklad. Vi har inte kunnat påvisa några väsentliga brister i bolagets krisberedskap. Vissa delar av krisberedskapen bygger dock på förändringar som vid tidpunkten för granskningen är planerade men ännu inte implementerade.

När det gäller bolagets krisledning framgår att krisledningen alltid består av beslutsfattare och stabschef och att vd är ständig beslutsfattare. Om vd inte finns

tillgänglig och inte heller går att nå, finns en annan person som kan träda in i vd:s ställe som beslutsfattare.

Vi bedömer att bolagets störningsplaner är väl genomarbetade och vi har inte kunnat identifiera några väsentliga brister i dessa.

Krisberedskap bygger både på planering och mental beredskap. Planeringen kan och ska ofta finnas dokumenterad och checklistor och liknande att ta stöd av kan upprättas som ett led i planeringen. Den mentala beredskapen stärks enligt vår bedömning av en god planering, men kräver också att det genomförs övningar. Det är viktigt att säkerställa att alla relevanta delar av organisationen får tillräcklig övning, inklusive i synnerhet de personer som kan komma att ingå i bolagets krisledning. Mot den bakgrunden kan det noteras att bolaget saknar en övningsplan, vilket är ett krav. Bolaget bör ta fram en övningsplan. Övningsplanen bör spegla behoven i de olika delarna av krisorganisationen.

Vi bedömer att bolagets beslut att lägga rollen och ansvaret som TiB (Tjänsteman i beredskap) på OPC är välgrundat, men vi bedömer samtidigt att bolaget bör överväga om OPC kan stärkas ytterligare i rollen som TiB genom att rollen förtydligas med avseende på mandat, ansvar och förväntningar. Dessutom bör OPC och trafikledningens behov av övningar beaktas i ett övningsplan.

*Bolaget rekommenderas att upprätta en övningsplan som speglar krisorganisationens olika behov.*

# 4 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till bolaget tidigare år.

## 4.1 Uppföljning av trafiksäkerhet

Inom ramen för den grundläggande granskningen 2023 granskades bolagets arbete med trafiksäkerhet. Bolaget fick då följande rekommendation:

*Bolaget rekommenderas att utvärdera om det finns åtgärder som gör att bolagets arbete med trafiksäkerheten kan förbättras ytterligare*

Rekommendationen som gavs för granskningsåret 2023 baserade sig på att vi observerat ett inträffat antal allvarliga säkerhetsrelaterade incidenter under året. Bland annat hade det vid ett tillfälle beslutats om att återinsätta en förare som tidigare konstaterats vara drogpåverkad. Det finns strikt reglerat i lag vilka rutiner som gäller vid ett sådant beslut, och beslutet stred mot dessa regler. Vi menar att det måste vara ett krav att chefer inom organisationen känner till innebörden av denna lagstiftning.

Under 2024 har åter ett par allvarliga incidenter inträffat. Olyckor och fel kan uppstå och risken för detta kan aldrig helt elimineras. Men incidenter kan också inträffa till följd av slarv eller till följd av bristande uppmärksamhet av ett slag som är oacceptabelt. Baserat på bolagets egen utredning av en incident under året är det vår slutsats att även det senare förekommit under 2024.

Vi kan även konstatera att stadsmiljöförvaltningen, i sin egenskap av ägare av spåranläggningen, genomfört en revision av säkerhetsarbetet inom spårvägen.<sup>9</sup> I denna identifieras ett antal brister som rapporteras som allvarliga och vi delar bedömningen av de brister som framkommer i rapporten. De bör ses som en indikation på att säkerhetskulturen måste stärkas. I rapporten framkommer bland annat att det är oklart om den högsta ledningen tar del av säkerhetskritisk information. Det är en iakttagelse som överensstämmer med en iakttagelse som vi själva gjorde i vår granskning för ett par år sedan. Vidare framkommer att bolagets säkerhetsordning inte är adekvat. Det rapporteras också att antalet säkerhetsutvecklare bara motsvarar hälften av bedömt behov; kompetenskrav för roller inom trafiksäkerhetsenhet saknas och utbildningsplaner saknas för medarbetares kompetenser. Samtidigt med dessa kritiska iakttagelser kan vi konstatera att säkerhetsarbetet har omorganiserats under året. Vi förutsätter att den nya säkerhetsorganisationen kommer att ha ett starkt fokus på de brister som kan konstateras och som har rapporterats.

---

<sup>9</sup> Stadsmiljönämnden: *Trafiksäkerhetsenheten, Göteborgs Spårvägar AB*, ver 0.3. Publiceringsdatum: 24-06-24.

### 4.1.1 Bedömning

Sammantaget baserat på både stadsmiljöförvaltningens rapport och våra egna iakttagelser, är vår bedömning att rekommendationen från 2024 ska kvarstå.

## 4.2 Uppföljning av ekonomistyrning

Inom ramen för den grundläggande granskningen 2023 granskades bolagets ekonomistyrning. Bolaget fick en rekommendation mot bakgrund av att bolagets ekonomi inte var i balans. Rekommendationen kvarstod under 2024 från året innan.

*Bolaget rekommenderas att säkerställa att ekonomin är i balans under 2023 och framgent.*

I årets granskning har vi följt bolagets ekonomiska resultat.

Av bolagets yttrande som begärdes in efter föregående års granskning framgår vilka åtgärder man planerade för att omhänderta rekommendationen. Bland dessa nämns att det nu sker en avstämning mellan stadsmiljöförvaltningen och Göteborgs Spårvägar AB för att budgeten hos båda instanserna ska vara samma. Vidare framgår att trepartssamarbetet med stadsmiljöförvaltningen och Västtrafik AB utvecklats i syfte att öka långsiktigheten. Detta ska i sin tur leda till en mer hållbar ekonomisk planering.

På styrelsemötet i oktober fastställde styrelsen budget 2025 samt långtidsprognosen 2026–2028. Enligt långtidsprognosen kommer bolagets kostnadsökningar att stabiliseras och procentuellt gå ner jämfört med kostnadsökningen 2023. En del risker omnämns i långtidsprognosen, bland annat svårigheter i kompetensförsörjningen, höga lagervärden på grund av materialpriser samt kostnader i relation till utrangeringsplanen för M29 och kostnader för underhåll och livslängd för M32.

I den reviderade budgeten för 2025 framgår att Västtrafik AB har gett bolaget i uppdrag att vara kostnadsmedvetna och effektivisera verksamheten under 2025. Bland annat ska lönervisionsberäkningarna 2025 antas till samma nivå som 2024 års revision. Bolaget har en säkerställd likviditet då det finns en koncernkredit tilldelad till bolaget om 200 miljoner kronor. Göteborgs Stad har indikerat att bolaget kan rekommenderas att ta externa lån i stället för att öka koncernkrediten om det skulle behövas för att möta bolagets kommande lager- och investeringsbehov. Bolaget uppger att de kan komma att nyttja krediten i perioder under 2025.

Per delår augusti var resultatet för trafikavtalet 31,6 miljoner kronor och helårsprognosen ett överskott på 4,6 miljoner kronor. Resultatet för samma period för utförandeentreprenörsavtalet ett underskott på 3,1 miljoner kronor. Prognosen var ett underskott på 6,1 miljoner kronor.

Granskningen har visat att vd ger styrelsen kontinuerlig information om det ekonomiska läget.

Bolaget har som mål att ha ett nytt utförandeentreprenörsavtal klart för signering årsskiftet 2024/2025.

#### **4.2.1 Bedömning**

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.

### **4.3 Uppföljning av offentlighet och sekretess**

På uppdrag av lekmannarevisorerna granskade revisionskontoret 2023 bolagets hantering av offentlighet och sekretess. Bolaget fick då följande rekommendation:

*Bolaget rekommenderas att säkerställa en korrekt tillämpning av offentlighetsprincipen och sekretesslagstiftningen*

I vår granskning av verksamhetsåret 2023 konstaterade vi vissa brister när det gällde utlämnande av allmänna handlingar. Det är en brist som även konstaterades under vår granskning under närmast föregående år. I årets granskning har vi inte genomfört någon uppföljning när det gäller hanteringen av allmänna handlingar. Uppföljning planeras ske under kommande år.

#### **4.3.1 Bedömning**

Eftersom rekommendationen inte har följts upp i årets granskning har den inte heller varit föremål för förnyad bedömning. Rekommendationen kvarstår.

Till regionfullmäktige för kännedom

## Granskningsrapport för 2024

Vi, lekmannarevisorer i Göteborgs Symfoniker AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska bolagets verksamhet och interna kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

Vi bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

För mer information, se dokumentet "Göteborgs Symfoniker AB – granskning av verksamhetsåret 2024" med diarienummer REV 2024-00079.

Västra Götalandsregionen  
3 februari 2025

Vivi-Ann Nilsson,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

Per Waborg,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige



Revisionsrapport  
2025-01-24

# Göteborgs Symfoniker AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-24

Dokumentnamn: Göteborgs Symfoniker AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00079

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell och Emelie Duong

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Lekmannarevisorer: Vivi-Ann Nilsson och Per Waborg

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	6
3. Fördjupad granskning.....	11
4. Uppföljning av tidigare rekommendationer .....	25
Revisionens uppdrag.....	26

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av informationssäkerhetsarbetet (fördjupad granskning)
- granskning av projektstyrning (fördjupad granskning)
- uppföljning.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget delvis har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Revisionens bedömning av den grundläggande granskningen är att bolaget delvis har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Granskningen visar på vissa brister vad gäller bolagets hantering av sammanträdeshandlingar. Vi har även noterat förbättringsområden vad gäller bolagets arbete med regionfullmäktiges mål.

Revisionens bedömning av den fördjupade granskningen av informationssäkerhetsarbetet är att bolaget inte bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Granskningen visar brister i styrningen av informationssäkerhetsarbetet och att bolaget inte följer gällande regelverk inom informationssäkerhet. Vidare visar granskningen att det inte sker någon systematisk uppföljning av informationssäkerhetsarbetet.

Revisionens bedömning av den fördjupade granskningen av projektstyrning är att bolaget delvis har säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av projekt. Förbättringsområden har identifierats när det gäller att definiera, kommunicera och avgränsa beslutspunkterna i projekten samt att utveckla dokumentationen efter avslutade projekt och vid uppföljningar.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra bolagets verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till bolaget i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Grundläggande granskning av bolagets uppdrag	Revisionen rekommenderar bolaget att tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida (2023)
Granskning av informationssäkerhetsarbetet	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att bolaget arbetar i enlighet med regionens riktlinjer för informationssäkerhet (2024)
Granskning av informationssäkerhetsarbetet	Revisionen rekommenderar bolaget att årligen följa upp informationssäkerheten enligt regionens riktlinjer (2024)

Granskning av projektstyrning	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att beslutspunkter i projekten är definierade, kommunicerade och avgränsade (2024)
-------------------------------	---

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetsätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar på vissa brister vad gäller bolagets beslutsfattande och förbättringsområden vad gäller bolagets arbete med regionfullmäktiges mål. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Bolagets beslutsfattande

Enligt regionens rutin för nämnders och styrelsers rapportering till koncernen i månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning 2024 ska styrelsen besluta om delårsrapport augusti och enligt styrelsens arbetsordning ska delårsbokslutet för augusti fastställas.

Vi noterar att styrelsen inte tog något formellt beslut om delårsrapport augusti vid sitt sammanträde i september. Detta togs upp med bolaget vid

intervju i oktober. Vid sammanträdet i november fattade styrelsen ett formellt beslut om att godkänna delårsrapport augusti.

I bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska se till att samtliga dagordningar, protokoll och handlingar till styrelsens sammanträden ska finnas tillgängliga på bolagets hemsida. Detta gäller dock endast om det kan ske utan hinder av författningsreglerad sekretess eller gällande personuppgiftslagstiftning.

Granskningen 2023 resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dokumentstudier och intervjuer.

Uppföljningen visar att bolaget har publicerat vd:s verksamhetsrapport på hemsidan i samband med mötet i december. Vid intervjuer framkommer att en omorganisation och översyn av de administrativa processerna pågår, där bolaget även ser över hanteringen av handlingar.

## **2.1.2 Bolagets arbete med regionfullmäktiges mål**

I rutin för nämnders och styrelser rapportering i detaljbudget, månadskommentar, delårsrapport och årsredovisning samt tillhörande rubrikstruktur och anvisningar framgår hur uppföljning och bedömning av måluppfyllelse för regionfullmäktiges mål ska genomföras. Alla bolag ska lämna delårsrapporter per april och augusti samt en årsredovisning för helåret. Status och prognos avseende måluppfyllelse för tilldelade fokusområden ska redovisas i delårsrapporten i april, medan tilldelade mål ska följas upp i delårsrapporten i augusti. Status och bedömning av måluppfyllelsen för både mål och fokusområden ska redovisas i årsredovisningen. Om uppföljningen visar avvikelser mot mål eller fokusområden ska bolaget redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att öka måluppfyllelsen. Vid bedömning av måluppfyllelsen ska följande punkter kommenteras enligt anvisningarna:

- Övergripande sammanfattning av arbetet med fokusområde eller mål och vad det lett till. Utfall för indikatorer och aktiviteter kopplade till mål/fokusområden ska vara underlag för sammanfattning och analys.

- Målbedömning enligt status grön, gul, röd. Prognosen ska baseras på samlad bedömning av punkten ovan.
- Beskrivning av fortsatta arbetet. I de fall mål eller fokusområdet bedöms som rött eller gult ska de åtgärder som verksamheten planerar vidta för måluppfyllelse beskrivas.

Revisionen noterar att mål och fokusområden följs upp, men att det finns en avvikelse. Avvikelsen är att det tilldelade målet från regionstyrelsen Medarbetares arbetsmiljö ska förbättras genom satsning på återhämtning och avlastning och inflytande över sin arbetsmiljö inte följs upp i delårsrapporten för augusti. Vi noterar att bolaget följer koncernkontorets anvisning i årsredovisningen.

## 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## 2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

### 2.3.1 Uppföljning och utvärdering av styrning, uppföljning och intern kontroll

I Principer för styrning av kommun- och regionägda bolag framgår att styrelsen årligen ska utvärdera sitt eget arbete. Utvärderingen ska minst

omfatta om styrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter, om dess arbetsformer fungerar och om den är organiserad på lämpligt sätt när det gäller eventuell arbetsfördelning. Styrelsen ska även årligen utvärdera vd:s insatser varvid endast styrelseledamöterna ska närvara.

Granskningen visar att styrelsen under året har genomfört en utvärdering av sitt eget arbete.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget delvis har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Granskningen visar på vissa brister vad gäller bolagets hantering av sammanträdeshandlingar. Vi har även noterat förbättringsområden vad gäller bolagets rapportering av regionfullmäktiges mål.

### **2.4.1 Bolagets beslutsfattande**

Revisionen bedömer att bolaget inte har omhändertagit rekommendationen om att tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida.

Revisionen ser positivt på att en översyn av de administrativa processerna pågår, men förbättringsområden kvarstår eftersom handlingar fortfarande saknas på bolagets hemsida.

Ytterligare uppföljning av rekommendationen kommer att genomföras under 2025.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i den grundläggande granskningen kvarstår följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida (2023).

### **2.4.2 Bolagets arbete med regionfullmäktiges mål**

Revisionen bedömer att det finns förbättringsområden avseende rapporteringen av regionfullmäktiges mål i bolagets delårsrapportering.

Vi ser positivt på att bolaget följer koncernkontorets anvisning i årsredovisningen.

Ingen rekommendation lämnas med anledning av granskningen.

### **2.4.3 Uppföljning och utvärdering av styrning och intern kontroll**

Revisionen ser positivt på att en utvärdering av styrelsens arbete har genomförts under året.

## 3 Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupade granskningar som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av informationssäkerhetsarbetet

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Västra Götalandsregionen hanterar stora mängder information som måste skyddas och behandlas korrekt av nämnder och styrelser. Bristande informationssäkerhet kan leda till allvarliga konsekvenser som informationsläckor, störningar i samhällsviktig verksamhet och förtroendekriser. Regionens bolag ligger ofta utanför regionens gemensamma it-struktur, vilket ökar riskerna för bristande informationssäkerhet. Lekmannarevisorerna har därför beslutat att granska Göteborgs Symfonikers arbete med informationssäkerhet.

#### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen var att bedöma om Göteborgs Symfoniker AB bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

Med formuleringen ändamålsenligt avsåg vi att granska om bolaget lever upp till de krav och mål som gäller för verksamheten enligt riktlinjer och föreskrifter inom informationssäkerhetsområdet, samt om bolaget har en styrning och uppföljning mot dessa bestämmelser.

Inom ramen för ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete avsåg vi även att granska om bolaget arbetar systematiskt med informationsklassificering, riskanalyser, incidenthantering, kontinuitetsplanering samt uppföljning och kontroll, det vill säga bedriver ett systematiskt informationssäkerhetsarbete.

Granskningen avsåg besvara följande revisionsfrågor:

1. Har bolaget en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet?
2. Arbetar bolaget i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhetsområdet?
3. Har bolaget en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet?

## Revisionskriterier

- Informationssäkerhet och dataskydd – Riktlinje informationssäkerhet och dataskydd 2023–2027 (RS 2023–02811).
- Riskhantering för informationssäkerhet – Regional rutin 2024-2028
- Informationsklassning – Regional rutin 2024-2028
- Ägardirektiv för Göteborgs Symfoniker AB

## Metod

Granskningen har utförts genom dokumentanalys och intervju med bolagets vice vd.

För att besvara revisionsfråga två avsåg vi granska tillgänglig dokumentation kopplat till två utvalda it-system och intervjua respektive informationsägare. Detta kunde inte genomföras då dokumentation saknas.

## Avgränsningar

Att arbeta med informationssäkerhet innebär att införa och förvalta administrativa regelverk så som policys och riktlinjer, tekniskt skydd som brandväggar och kryptering samt fysiskt skydd som skal- och brandskydd. Granskningen omfattar inte informationssäkerhetsarbetet som rör tekniskt skydd och fysiskt skydd. I granskningen ingår inte heller att kontrollera och bedöma specifika it-system eller applikationer.

Granskningen har genomförts under perioden september-december 2024 och avser bolagets informationssäkerhetsarbete för år 2024.

### 3.1.1 Resultat

#### **Bolaget har inte en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet**

#### **Organisation och ansvar**

Enligt regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd ska bolaget utse en informationssäkerhetssamordnare, dataskyddssamordnare samt ett dataskyddsbud.

Vidare anger riktlinjen att alla informationstillgångar i bolaget ska ha en utpekad informationsägare. Informationsägarskapet innefattar bland annat ansvar för att informationsklassning och riskbedömning genomförs samt att besluta om behörigheter. Riktlinjen anger också att ansvaret för informationssäkerhet ska vara dokumenterat.

Vid intervju framkommer att bolaget har en it-ansvarig konsult men ingen egen it-avdelning. Plan finns på att rekrytera en it-chef i början på 2025.

Bolaget uppger att de befinner sig i en övergångsfas och att det för närvarande inte finns mycket dokumentation om informationssäkerhetsarbetet. I granskningen har vi tagit del av bolagets it-policy, där regler för bland annat lösenord och e-posthantering framgår. Dokumenterat ansvar för informationssäkerhet framgår inte av policyn, inte heller vem som har fastställt policyn.

Bolaget har inte utsett informationssäkerhetssamordnare, dataskyddssamordnare och dataskyddsbud. Vid intervju framkommer att bolaget inte bedömt att de behöver ha dessa roller. Bolaget har en GDPR-grupp med representanter från olika avdelningar där it-ansvarig är sammankallande. GDPR-gruppen hanterar de it-system som innehåller personuppgifter.

### **Utbildning och kunskap om informationssäkerhet**

Av regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd framgår att anställda ska få utbildning som är relevant för deras arbetsuppgifter samt att kunskapsnivån ska bibehållas under anställningstiden.

Vid intervju framkommer att anställda får ett startpaket när de påbörjar sin anställning där it-policy och andra rutiner ingår. Individuella möten genomförs med it-ansvarig och mötena anpassas utefter den nyanställdes ansvarsområde. Mötena anpassas för orkestermedlemmar som inte har egna datorer och för administrativ personal. Medlemmar i GDPR-gruppen har genomgått en särskild utbildning om GDPR.

Bolaget håller stormöten fyra gånger per år där it-ansvarig informerar om aktuella frågor. Dessutom gör it-ansvarig uppdateringar på bolagets intranät om exempelvis vikten av att uppdatera lösenord och tvåfaktorsautentisering.

Vid intervju framkommer också att bolaget prenumererar på en tjänst som erbjuder olika it-utbildningar. En strukturerad uppföljning av genomförda utbildningar görs dock inte.

### **Bolaget arbetar inte i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhetsområdet**

#### **Förteckning**

I regionens riktlinje för informationssäkerhet anges att det ska finnas en förteckning över informationstillgångarna och att den ska underhållas.

Syftet med förteckningen är att identifiera verksamhetens information för att bevara informationssäkerheten och tydliggöra ägarskap.

I granskningen har vi tagit del av en förteckning över de it-system som bolaget använder. It-ansvarig ansvarar för att hålla förteckningen uppdaterad. I dokumentet framgår dock inte vem som är systemägare eller informationsägare för respektive system och informationstillgång.

### **Informationsklassning och riskhantering**

Enligt regionens rutin för informationsklassning ska alla informationstillgångar värderas utifrån vilka konsekvenser ett otillräckligt skydd av informationens konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet skulle kunna få. Rutinen beskriver regionens klassningsmodell, som bygger på modellen KLASSA som har tagits fram av Sveriges Kommuner och Regioner.

Vidare ska informationssäkerhet utgå från ett riskbaserat arbetssätt vilket innebär att identifiera, analysera och bedöma risker mot verksamhetens informationstillgångar. Riskhanteringen ska dokumenteras i regionens mall för riskhantering.

Vid intervju framkommer att informationsklassning och riskhantering av informationstillgångar inte har genomförts i enlighet med regionens riktlinjer. Bolaget uppger att de har identifierat extra skyddsvärda tillgångar och arbetar med riskanalyser på ett övergripande plan, både styrelsens riskanalys och kopplat till omstruktureringar i bolaget.

Bolaget har identifierat behovet av informationsklassning i samband med uppföljningen av internkontrollplanen i juni 2024. Vid intervju framkommer att bolagets nya vd har uttalat att det är en prioriterad fråga för bolaget framöver.

Stickprov av it-system och informationstillgångar har inte kunnat genomföras i granskningen då ingen klassning eller riskhantering är gjord.

### **Incident- och kontinuitetshantering**

Enligt regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd ska det finnas rutiner för att bedöma om informationssäkerhetshändelser ska kategoriseras som informationssäkerhetsincident och/eller personuppgiftsincident. Det ska finnas en effektiv hantering av de incidenter som inträffar och incidenter ska rapporteras, dokumenteras, eskaleras och följas upp.

Vidare ska det finnas kontinuitetsplaner för att minimera negativa effekter vid olika typer av avbrott. Planerna ska regelbundet testas, uppdateras och stämmas av mot bolagets beredskapsplan.

Vid intervju framkommer att bolaget har en rutin för hantering av personuppgiftsincidenter, men ingen särskild rutin för informationssäkerhetsincidenter. I bolagets it-policy framgår att vid eventuella incidenter ska it-ansvarig kontaktas för att bedöma vilka åtgärder som ska vidtas.

Granskningen har visat att bolaget inte har tagit fram dokumenterade kontinuitetsplaner i enlighet med regionens riktlinjer.

### **Behörigheter**

I regionens riktlinje för informationssäkerhet framgår att all åtkomst till informationstillgångar ska styras av de anställdas arbetsuppgifter. Informationsägaren beslutar om behörigheter och ansvarar för säker användning och avslut av behörigheter inom sin verksamhet.

Vid intervju uppger bolaget att it-ansvarig ansvarar för de centrala behörigheterna i systemen och att respektive chef beslutar om behörigheter. Tilldelning av behörigheter följer anställningen. Vid avslut av anställning ska respektive chef se till att behörigheter tas bort och systemägare kontrollera att de inte ligger kvar. En månad efter avslutad anställning görs en dubbelkontroll av att behörigheterna är borttagna från systemen.

Vid granskning av bolagets checklista för avslut av anställning framgår att chefen ska avsluta medarbetarens tillgång till verksamhetsspecifika system inom en vecka efter uppsägning eller avslut av anställning. Checklistan riktar sig till chefer, men den specificerar inte systemägarens ansvar.

## **Bolaget har delvis en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet**

### **Uppföljning av informationssäkerhet**

Enligt riktlinjen för informationssäkerhet ska regionens nämnder, styrelser och bolag årligen följa upp informationssäkerheten och verkan av det övergripande ledningssystemet inom den egna myndigheten.

Informationssäkerhet bör ingå som ett område i ledningens årliga säkerhetsredovisning och verksamhetens interna kontroll. Uppföljningen ska ligga till grund för förbättringsarbetet.

Enligt ägardirektivet ska styrelsen följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräcklig information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten.

Vid intervju framkommer att vd rapporterar till styrelsen om risker, incidenter, avvikelser och utveckling inom området. Revisionen noterar att denna rapportering inte framgår av styrelsens protokoll.

I styrelsens internkontrollplan för 2024 identifieras risken med bristfälligt it-stöd. Risken beskrivs som att det finns risk för att systemen inom verksamheten inte är optimala för exempelvis hantering och sammanställning av information. Vid uppföljningen av internkontrollplanen i juni 2024 uppgav bolaget att planer finns på att genomföra informationsklassning och genomlysning av it-säkerhetsområdet.

### **3.1.2 Bedömning**

Revisionen bedömer att Göteborgs Symfoniker AB inte bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Nedan beskrivs de identifierade bristerna.

Revisionen anser att bolaget saknar en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet. Bolaget behöver ta fram en dokumenterad ansvarsfördelning av informationssäkerhetsarbetet och se till att centrala roller, så som informationsägare och dataskyddsombud, utses. Bolaget bör även säkerställa att genomförda utbildningar följs upp.

Vidare anser revisionen att bolaget inte arbetar i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhet. Bolaget behöver genomföra informationsklassning, riskhantering och kontinuitetshantering av sina informationstillgångar i enlighet med regionens riktlinjer. Vi anser även att bolaget behöver ta fram en dokumenterad rutin för hantering av informationssäkerhetsincidenter. Vi ser positivt på att bolaget har identifierat informationssäkerhet som ett viktigt område framöver.

Slutligen anser revisionen att bolaget delvis har en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet. Viss uppföljning görs och styrelsen har inkluderat informationssäkerhetsarbetet i uppföljningen av sin interna kontroll, vilket revisionen ser positivt på. Däremot anser vi att bolaget bör säkerställa att en systematisk uppföljning och rapportering till styrelsen genomförs årligen. En systematisk uppföljning är viktig för att styrelsen ska få en korrekt rapportering och kunna vidta relevanta åtgärder i förbättringsarbetet.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- säkerställa att bolaget arbetar i enlighet med regionens riktlinjer för informationssäkerhet.
- årligen följa upp informationssäkerheten enligt regionens riktlinjer.

## 3.2 Granskning av projektstyrning

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Att bedriva projekt innebär alltid vissa risker, oavsett storlek eller typ av projekt. Bolaget står inför stora utmaningar samtidigt som resurserna är begränsade. Att identifiera, analysera och hantera risker i ett projekt är en viktig del av projektledning för att maximera chansen för framgångsrika projektutfall. Vidare är en väl fungerande projektstyrning en förutsättning för att verksamheten ska nå sina mål och även uppnå en effektivare styrning, ökad samordning och bättre leveransförmåga av beslutade projekt.

Risken med en otillräcklig styrning, uppföljning och kontroll i projekt är att det kan leda till ekonomiska risker där projekt kan överskrida budgeten på grund av felbedömningar, oplanerade kostnadsökningar eller ekonomiska osäkerheter på marknaden. Vidare finns den tidsmässiga risken där projekt inte kan slutföras inom angiven tidsram på grund av förseningar i leverans av resurser, tekniska problem eller förändringar i projektets omfång. Bristande projektledning och bristande uppföljning kan därför göra det svårt att hantera och minimera andra risker.

Lekmannarevisorerna har med utgångspunkt i genomförd riskanalys beslutat att genomföra en granskning av projektstyrning.

### Revisionskriterier

- Policy Styrning i Västra Götalandsregionen (RS 2019–02491)
- Projekttilen, Projektstyrningsmodell för Västra Götalandsregionen
- Göteborgs Symfoniker AB dokumenthanteringsplan 2021-09-30
- Ägardirektiv för Göteborgs Symfoniker AB
- Styrelsens arbetsordning

### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen var att bedöma om bolaget säkerställer en ändamålsenlig och tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av projekt.

1. Är projektens beslutspunkter (initiera, planera, genomföra, avsluta) definierade, kommunicerade och avgränsade?
2. Finns det tydliga ansvarsroller och befogenheter i projektorganisationen?
3. Har bolaget säkerställt att obligatoriska dokument för projektstyrning finns på plats?

4. Genomför bolaget en tillräcklig uppföljning och rapportering av projekten till styrgrupp och styrelsen?

### **Metod och avgränsningar**

Granskningen har utförts genom dokumentanalys och intervju med bolagets planerings- och produktionschef.

Vi har valt att följa projekten Side by Side (internationellt musikläger) och Västra Götalands Ungdomsorkester (Väigus) inom avdelningen för unga och samhällsengagemang.

För projektet Side by Side har revisionen tagit del av strategi- och verksamhetsplan 2017-2021, beskrivning av projektorganisationen, budget och utfall, tidsplan, enkätundersökning och slutrapport. För projektet Väigus har revisionen tagit del av organisationsschema, roller och rollfördelning, årshjul, tidsplan, aktiviteter och utvärdering.

### **3.2.1 Resultat**

I regionens projektstyrningsmodell för Västra Götalandsregionen, Projekttilen, framgår att projektstyrningsmodellen används när en förändring behöver genomföras utanför ordinarie linjearbete eller processarbete och där förändringen är avgränsad i tid och uppgift.

Projektstyrningsmodellen beskriver hur förvaltningar och bolag arbetar med projekt som utförs av en särskild organisation för att nå ett i förväg bestämt resultat och där satsningen är av engångskaraktär samt avgränsad i tid. Projekt som modell används med fördel då något ska ändras, avvecklas eller då något nytt ska tas fram som inte har gjorts tidigare och där komplexiteten och omfattningen kräver en särskild beslutsfunktion. Slutresultatet kan vara konkret som ett nytt it-system eller mer abstrakt som en organisationsförändring.

Västra Götalandsregionens projektstyrningsmodell är anpassad efter olika storlek på projekt. Alla is/it-projekt anses vara stora. För andra projekt kan enklare (mellan eller litet) direktiv och planer väljas. För projekt som inte är is/it-projekt är det projektets styrgruppsordförande, i samverkan med övrig styrgrupp och projektledare som avgör vilken storlek som ska användas.

Den intervjuade känner inte till regionens projektstyrningsmodell. Det framkommer även att bolaget inte använder sig av någon specifik projektstyrningsmodell.

Enligt intervjun definieras ett projekt som tidsbegränsat, med en budget och en ansvarig person. Inom bolaget finns flera olika projekt, exempelvis veckovisa projekt (konserter) och årliga projekt (Side by Side och Vägus). Bolaget har inte bedömt om ett projekt är stort, medelstort eller litet.

### **Projektets beslutspunkter**

I regionens projektstyrningsmodell framgår att projektprocessen startar när beslut tagits om att starta ett projekt. Modellen omfattar faserna initiera (vad som ska genomföras), planera (hur det ska genomföras), genomföra (beskriver det projektorganisationen gör och levererar) och avsluta (beskriver projektets resultat). Varje fas inleds och avslutas med en beslutspunkt som behöver passeras för att komma vidare.

Granskningen visar att bolaget inte har definierat, kommunicerat och avgränsat beslutspunkterna i ett projekt. Därför är det inte tydligt vilka beslutspunkter som behöver passeras för att komma vidare i projekten.

Av intervju framkommer att bolaget får sina uppdrag med riktade medel från kulturnämnden. I uppdraget från kulturnämnden<sup>1</sup> framkommer att bolaget under uppdragsperioden särskilt ska utveckla barn- och ungdomsverksamheten, bland annat genom Vägus och Side by Side. Vidare framgår att bolagets programchef ansvarar för planeringen av bolagets utbud. Arbetssättet innebär att programchefen, tillsammans med vd och programutskottet (som inkluderar deltagare från flera avdelningar inom organisationen samt musiker), arbetar fram en plan för utbudet utifrån bolagets uppdrag och strategi.

Revisionen har tagit del av en strategiplan för projektet Side by Side. Vi noterar att planen omfattade perioden 2017–2021 och att det inte finns någon nyare plan. Vidare har revisionen tagit del av en tidsplan som beskriver vilka aktiviteter som ska göras när under året. För Vägus har revisionen tagit del av ett årshjul som beskriver vilka aktiviteter som ska genomföras och när dessa ska genomföras under året. Därtill finns en detaljerad tidsplan och schema över ansvariga och aktiviteter.

### **Ansvar och roller i projektorganisationen**

De centrala rollerna i regionens projektstyrningsmodell är projektägare, styrgrupp, projektledning, projektgrupp, samt vid behov delprojektledare och referensgrupper.

---

<sup>1</sup> Uppdragsbaserat verksamhetsstöd till styrelsen för Göteborgs Symfoniker AB 2021-2024, beslutad av kulturnämnden 2020-09-10 (dnr KUN 2020-0023).

Projektägare är den som äger projektet, har det övergripande ansvaret för projektet och har högsta beslutade mandat. Projektägarskapet kan inte delegeras vidare. Styrgrupp är en grupp av personer som stödjer projektägaren i styrningen av projektet och har ansvar för projektets resultat tillsammans med projektägaren. Projektledning är projektledare och vid behov kompletterat med en fackområdesexpert för huvudfrågan. Projektledaren leder och koordinerar aktiviteter i projektet. Delprojektledare är personer som aktivt arbetar i projektet och leder delprojekt. Projektdeltagare är personer som aktivt arbetar i projektet. Tillsammans benämns de projektgrupp. Referensgrupper är personer som stödjer projektarbetet eller är berörda av dess resultat.

Granskningen visar att följande centrala roller finns för Side by Side:

- Projektansvarig (projektägare)
- projektledning (styrgrupp bestående av projektledare och projektkoordinator)
- produktionsledning (projektledare, deltagarkoordinator och produktionskoordinator).

Utöver dessa ingår även produktionsledare och kommunikator. Revisionen har tagit del av dokumentation som beskriver vilka aktiviteter varje roll ska genomföra i projektet. Vi noterar att det inte framgår vem som har respektive roll, men detta redogörs för vid intervjuerna.

Granskningen visar att följande centrala roller finns för Vägus:

- Projektansvarig (projektägare)
- projektledare och producent
- dirigent och konstnärlig ledare
- teknisk koordinator
- ljudtekniker, ljus-tekniker och podietekniker
- regissör
- produktionsassistent
- kursvärd och faddrar
- stämledare.

Revisionen har tagit del av dokumentet roller och rollfördelning som beskriver varje rolls ansvar. Det finns även ett schema som beskriver vilken roll som är ansvarig för respektive aktivitet och när aktiviteten ska genomföras. Av dokumentet framgår att det är ett levande dokument som används och kontinuerligt utvärderas av projektledaren.

Vi noterar av dokumentationen inte specificerar vem som har respektive roll, men detta klargörs vid intervjun. Vid intervjun framkommer också att flera personer har arbetat i projekten under många år och därmed har god kunskap och kompetens.

### **Dokumentation**

I regionens projektmodell framgår att det i ett projekt finns ett antal dokument som beskriver, avgränsar, leder och styr projektet. Dessa ska arkiveras och diarieföras enligt rådande dokumenthanteringsplan. Inom regionens projektstyrningsmodell är följande dokument obligatoriska och tillhörande mallar finns som stöd:

- Projektdirektiv som beskriver vad projektet ska leverera och avgränsa.
- Projektplan som beskriver hur projektet arbetar för att uppfylla projektdirektivets leveranser.
- Slutrapport som redovisar projektets måluppfyllelse, det vill säga hur projektet lyckats uppfylla sina leveranser. Slutrapporten ska godkännas av projektägaren.

Varje verksamhet ansvarar för att komplettera med de rutiner som behövs för de projekt som bedrivs. Dessa fastställs separat. Detta innebär att det kan finnas kompletterande aktiviteter, rutiner eller arbetssätt vid olika förvaltningar och bolag inom regionen. Även dessa dokument ska arkiveras och diarieföras enligt den gällande dokumenthanteringsplanen.

I bolagets dokumenthanteringsplan<sup>2</sup> framgår att projektdirektiv, projektplan, projektrapport, tidplan och budget ska bevaras. Dessa ska förvaras i närarkivet/Sharepoint under pågående arbete och därefter förvaras på papper eller digitalt. Vid genomgång av dokumentförvaring finns dokument kopplat till Side by Side och Vägus på Sharepoint.

Av intervjuer framgår att det inte finns några specifika bolagsrutiner för vilka dokument som ska finnas i ett projekt. Enligt uppgift pågår en översyn över detta.

Revisionen har jämfört underlagen för projekten Side by Side och Vägus med den information som ska finnas i projektdirektiv, projektplan och slutrapport (för ett litet projekt, vilket utgör minimikrav för projekt), enligt Västra Götalandsregionens projektstyrningsmodell.

Vid genomgång av underlag från projekten Side by Side och Vägus framgår det i flera delar vad som ska genomföras (projektdirektiv) samt hur det ska

---

<sup>2</sup> Dokumenthanteringsplanen är fastställd 2021-09-30.

genomföras (projektplan). Däremot framgår inte vilka erfarenheter, avvikelser och eventuella förbättringsförslag som finns efter avslutat projekt (slutrapport). Revisionen noterar att det saknas en enhetlig struktur och krav på dokumentationen samt att det inte framgår vem som har fastställt dokumentationen.

### **Uppföljning och rapportering av projekt**

I Policy för styrning i Västra Götalandsregionen 2023–2026 framgår att styrelsens styrning ska vara tillräcklig för att följa upp verksamheten utifrån fastställda planer och övriga väsentliga aspekter. Styrningen ska också vara tillräcklig för att analysera verksamheten som grund för åtgärder och fortsatt utveckling.

I bolagets ägardirektiv framgår att styrelsen ska följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräckligt med information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten. Vidare framgår i instruktion avseende arbetsfördelning mellan styrelse och vd att vd vid varje ordinarie styrelsemöte ska avge en ekonomisk rapport. Denna rapport ska avse resultatutfall mot budget och prognos för räkenskapsåret i sin helhet, den finansiella situationen i övrigt samt övriga förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning.

Av intervjuer framgår att uppföljning av projektets status och ekonomi sker varje månad. Projektledaren träffar projektägaren vid dessa uppföljningar. Vid eventuella budgetöverskridanden ska det signaleras till projektägaren för vidare beslut. Dessa möten dokumenteras inte.

När ett projekt avslutas genomförs en deltagarutvärdering. Revisionen har tagit del av utvärderingar för både projektet Side by Side och Vägus. Vid intervjuer framgår att projektgrupperna utvärderar erfarenheter, avvikelser och förbättringsförslag, men detta dokumenteras inte alltid. Enligt uppgift sker en muntlig återrapportering till styrelsen efter att projekten har avslutats.

Vid genomgång av styrelsens protokoll för perioden februari till oktober 2024 framkommer att månadsvis ekonomisk rapportering gjorts till styrelsen. Revisionen noterar att ingen specifik ekonomisk information om de valda projekten rapporteras, utan att en ekonomisk redovisning görs på ett övergripande plan.

Vid sammanträdet i juni 2024 fick styrelsen information om Side by Side och arbetet inom avdelningen för unga och samhällsengagemang. Revisionen noterar att styrelsens årsredovisning för 2023 innehåller en kort beskrivning av både Vägus och Side by Side.

### 3.2.2 Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget delvis har säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av projekt.

Förbättringsområden har identifierats i granskningen.

Bedömningen är att projektens beslutspunkter inte är tydligt definierade, kommunicerade och avgränsade. Granskningen visar att bolaget inte känner till regionens projektstyrningsmodell och har därför inte arbetat utifrån regionens krav på beslutspunkter och obligatoriska dokument. Revisionen anser att det vore en fördel att definiera vad som utgör ett litet, medelstort eller stort projekt. Vi anser att en sådan definition skulle ge förutsättningar att kunna anpassa projektet till de dokumentationskrav som finns enligt regionens projektstyrningsmodell.

Granskningen visar att det inte finns några bolagsspecifika rutiner för hur styrning av projekt ska ske. Vid genomgång av dokumentationen för de två utvalda projekt anser revisionen att dokumentationen kan utvecklas för att skapa en mer enhetlig struktur för bolagets projekt.

Revisionen bedömer att det finns tydliga ansvarsroller och befogenheter i de två utvalda projekten. Vidare visar granskningen att det i huvudsak finns dokument som beskriver vad som ska genomföras i projektet och hur projektet ska genomföras. Granskningen visar också att dokumentationen efter ett avslutat projekt kan utvecklas för att bättre analysera verksamheten och ligga till grund för åtgärder och fortsatt utveckling.

Bedömningen är att uppföljningen och rapporteringen av projekten är tillräcklig.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- säkerställa att beslutspunkter i projekten är definierade, kommunicerade och avgränsade.

## 4 Uppföljning av tidigare rekommendationer

Ibland resulterar våra granskningar i rekommendationer. När detta händer följer vi i regel upp det nästa år.

Uppföljning av följande rekommendation redovisas enligt nedan:

- Verksamhet – Bolagets beslutsfattande (2023), se 2.1.1.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).

Till regionfullmäktige för kännedom

## Granskningsrapport för 2024

Vi, lekmannarevisorer i GöteborgsOperan AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska bolagets verksamhet och interna kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

Vi bedömer att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är vår bedömning att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Vi har noterat att resultatet för verksamhetsåret uppgår till minus 11,4 miljoner kronor och att verksamheten inte har hållit sig inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige beslutat.

Vi konstaterar att bolaget har vidtagit aktiva åtgärder för att nå de ekonomiska målen och att kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering sker.

För mer information, se dokumentet ”GöteborgsOperan AB – granskning av verksamhetsåret 2024” med diarienummer REV 2024-00078.

Västra Götalandsregionen  
7 februari 2025

Marie Engström Rosengren,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

Elving Andersson,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige



Revisionsrapport  
2025-01-31

# GöteborgsOperan AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-31

Dokumentnamn: GöteborgsOperan AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00078

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorerna: Emma Sandell och Vilma Lisboa Skarp

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Lekmannarevisorerna: Elving Andersson och Marie Engström Rosengren

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	6
3. Fördjupad granskning.....	9
4. Uppföljning av tidigare rekommendationer .....	22
Revisionens uppdrag.....	25

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av informationssäkerhetsarbetet (fördjupad granskning)
- granskning av projektstyrning (fördjupad granskning)
- uppföljning.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Vi har noterat att resultatet för verksamhetsåret uppgår till minus 11,4 miljoner kronor och att verksamheten inte har hållit sig inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige beslutat.

Vi konstaterar att bolaget har vidtagit aktiva åtgärder för att nå de ekonomiska målen och att kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering sker.

Granskningen visar att det finns förbättringsområden inom informationssäkerhetsarbetet och det förebyggande arbetet mot oegentligheter.

Revisionen bedömer utifrån den grundläggande granskningen att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Revisionen bedömer utifrån den fördjupade granskningen av informationssäkerhetsarbetet att bolaget delvis bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Granskningen visar att bolaget delvis har en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet. Vidare anser revisionen att bolaget arbetar i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhetsområdet men att det finns förbättringsområden. Slutligen visar granskningen på att det inte genomförs någon systematisk årlig uppföljning av informationssäkerheten.

Revisionen bedömer utifrån den fördjupade granskningen av projektstyrning att bolaget har säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av projekt.

Revisionen bedömer utifrån den uppföljande granskningen av det förebyggande arbetet mot oegentligheter att bolaget delvis har tagit hand om rekommendationen. Rekommendationen om att utveckla det förebyggande arbetet mot oegentligheter kvarstår.

Slutligen bedömer revisionen utifrån den uppföljande granskningen av ekonomistyrning att bolaget aktivt har arbetat för att förbättra de långsiktiga ekonomiska förutsättningarna.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra bolagets verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till bolaget i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter	Revisionen rekommenderar bolaget att utveckla sitt förebyggande arbete mot oegentligheter (2023)
Granskning av informationssäkerhetsarbetet	Revisionen rekommenderar bolaget att fastställa en dokumenterad organisation där ansvar för informationssäkerhetsarbetet framgår (2024)
Granskning av informationssäkerhetsarbetet	Revisionen rekommenderar bolaget att årligen följa upp informationssäkerheten enligt regionens riktlinjer (2024)

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Vi har noterat att resultatet för verksamhetsåret uppgår till minus 11,4 miljoner kronor och att verksamheten inte har hållit sig inom de ekonomiska ramar som regionfullmäktige beslutat.

Vår granskning har också visat att bolaget har vidtagit aktiva åtgärder för att nå de ekonomiska målen och att kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering sker. Vi har inte funnit några väsentliga brister.

Revisionen har under året följt upp en tidigare rekommendation avseende bolagets ekonomistyrning. Iakttagelser och bedömning redovisas i följande avsnitt:

- 4.1 Uppföljning av ekonomistyrning

## 2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister. Revisionen har under året följt upp en tidigare rekommendation och identifierat förbättringsområden i bolagets förebyggande arbete mot oegentligheter. Iakttagelser och bedömning redovisas i följande avsnitt:

- 4.2 Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter

### 2.3.1 Uppföljning och utvärdering av styrning, uppföljning och intern kontroll

I Principer för styrning av kommun- och regionägda bolag framgår att styrelsen årligen ska utvärdera sitt eget arbete. Utvärderingen ska minst omfatta om styrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter, om dess arbetsformer fungerar och om den är organiserad på lämpligt sätt när det gäller eventuell arbetsfördelning. Styrelsen ska även årligen utvärdera vd:s insatser varvid endast styrelseledamöterna ska närvara.

Granskningen visar att styrelsen under året har genomfört en utvärdering av sitt eget arbete och vd:s insatser.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Revisionen ser positivt på att styrelsen har utvärderat sitt eget arbete och vd:s insatser under året.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupade granskningar som har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av informationssäkerhetsarbetet

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Västra Götalandsregionen hanterar stora mängder information som måste skyddas och behandlas korrekt av nämnder och styrelser. Bristande informationssäkerhet kan leda till allvarliga konsekvenser som informationsläckor, störningar i samhällsviktig verksamhet och förtroendekriser. Regionens bolag ligger ofta utanför regionens gemensamma it-struktur, vilket ställer krav på att bolagen har en fungerade kontroll över sina egna system. Lekmannarevisorerna har därför beslutat att granska GöteborgsOperans arbete med informationssäkerhet.

#### **Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med granskningen var att bedöma om GöteborgsOperan AB bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

Med formuleringen ändamålsenligt avsåg vi att granska om bolaget lever upp till de krav och mål som gäller för verksamheten enligt riktlinjer och föreskrifter inom informationssäkerhetsområdet samt om bolaget har en styrning och uppföljning mot dessa bestämmelser.

Inom ramen för ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete avsåg vi även att granska om bolaget arbetar systematiskt med informationsklassificering, riskanalyser, incidenthantering, kontinuitetsplanering samt uppföljning och kontroll, det vill säga bedriver ett systematiskt informationssäkerhetsarbete.

Granskningen avsåg besvara följande revisionsfrågor:

1. Har bolaget en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet?
2. Arbetar bolaget i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhetsområdet?
3. Har bolaget en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet?

## Revisionskriterier

- Informationssäkerhet och dataskydd – Riktlinje informationssäkerhet och dataskydd 2023–2027 (RS 2023–02811).
- Riskhantering för informationssäkerhet – Regional rutin 2024-2028
- Informationsklassning – Regional rutin 2024-2028
- Ägardirektiv för GöteborgsOperan AB

## Metod

Granskningen har utförts genom dokumentanalys och intervjuer med relevanta tjänstepersoner som arbetar med informationssäkerhet, så som vice vd/CFO, it-chef, säkerhetschef, nämndsamordnare och konsult.

För att besvara revisionsfråga två har vi även granskat tillgänglig dokumentation kopplat till två utvalda it-system och intervjuat respektive informationsägare.

## Avgränsningar

Att arbeta med informationssäkerhet innebär att införa och förvalta administrativa regelverk så som policys och riktlinjer, tekniskt skydd som brandväggar och kryptering samt fysiskt skydd som skal- och brandskydd. Granskningen omfattar inte informationssäkerhetsarbetet som rör tekniskt skydd och fysiskt skydd. Den inkluderar inte heller att kontrollera och bedöma specifika it-system eller applikationer.

Granskningen har genomförts under perioden september-december 2024 och avser bolagets informationssäkerhetsarbete för år 2024.

### 3.1.1 Resultat

#### **Bolaget har delvis en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet**

##### **Organisation och ansvar**

Enligt regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd ska bolaget utse en informationssäkerhetssamordnare, dataskyddssamordnare samt ett dataskyddsbud.

Vidare anger riktlinjen att alla informationstillgångar i bolaget ska ha en utsedd informationsägare. Informationsägarskapet innefattar bland annat ansvar för att informationsklassning och riskbedömning genomförs samt att besluta om behörigheter. Riktlinjen anger också att ansvaret för informationssäkerhet ska vara dokumenterat.

Granskningen visar att bolaget har en it-chef som också är informationsansvarig, vilket motsvarar rollen som informationssäkerhetssamordnare. Bolagets nämndsekreterare har rollen som dataskyddssamordnare. Däremot så framkommer vid intervju att bolaget inte har något dataskyddsombud. De intervjuade uppger att de tidigare bedömt att de inte behövt ha ett dataskyddsombud men att diskussioner pågår med koncernkontoret om att ingå i det regionala dataskyddsombuds nätverket.

I granskningen har vi tagit del av en Powerpoint-presentation som beskriver det arbete som genomförts med informationsklassning och riskhantering. Det framgår dock inte om dokumentet är formellt fastställt.

### **Utbildning och kunskap om informationssäkerhet**

Av regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd framgår att anställda ska få utbildning som är relevant för deras arbetsuppgifter samt att kunskapsnivån ska bibehållas under anställningstiden.

Vid intervju uppger bolaget att det är chefs ansvar att informera anställda om styrdokument på området, likaså att säkerställa att de har rätt kunskap. Det finns ingen särskild introduktionsplan för nyanställda där informationssäkerhet ingår.

Information om informationssäkerhet finns på bolagets intranät. Vid intervju framkommer att it-avdelningen då och då skickar ut mejl om informationssäkerhet och dataskydd.

Bolaget uppger att de har tillgång till regionens utbildningar inom informationssäkerhet. Däremot så är det inget krav för anställda att gå dessa utbildningar och uppföljning av vilka anställda som går utbildningarna genomförs inte.

### **Bolaget arbetar i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhetsområdet**

#### **Förteckning**

I regionens riktlinje för informationssäkerhet anges att det ska finnas en förteckning över informationstillgångarna och att den ska underhållas. Syftet med förteckningen är att identifiera verksamhetens information för att bevara informationssäkerheten och tydliggöra ägarskap.

Granskningen visar att bolaget har en förteckning som de kallar för Stadsplan. Stadsplanen är en it-arkitekturmodell (enligt Archimate 3.2 standard) som ger en översikt av bolagets it-system, applikationer och processer och deras beroenden av varandra. Vid intervju framkommer att planen är att samtliga it-system och genomförda informationsklassningar

ska föras in i Stadsplanen. En översikt av systemen som ska föras in i Stadsplanen finns i excel-format, men informationsägare framgår inte av översikten. De intervjuade uppger att tanken är att även informationsägare ska ingå i Stadsplanen men att detta ännu inte hunnits med.

Vi noterar att informationstillgångarna är översiktligt beskrivna i förteckningen.

### **Informationsklassning och riskhantering**

Enligt regionens rutin för informationsklassning ska alla informationstillgångar värderas utifrån vilka konsekvenser ett otillräckligt skydd av informationens konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet skulle kunna få. Rutinen beskriver regionens klassningsmodell, som bygger på modellen KLASSA som har tagits fram av Sveriges Kommuner och Regioner.

Vidare ska informationssäkerhet utgå från ett riskbaserat arbetssätt vilket innebär att identifiera, analysera och bedöma risker mot verksamhetens informationstillgångar. Riskhanteringen ska dokumenteras i regionens mall för riskhantering.

Granskningen visar att informationsklassning och riskhantering har genomförts enligt regionens mallar för ett antal av bolagets system. I dokumentet Verksamhetsanalys framgår att bolaget gjort ett urval av de informationstillgångar som anses ha störst väsentlighet för verksamheten och att klassning och riskhantering genomförts för dessa.

I samband med granskningen har stickprov utförts där vi kontrollerat informationsklassning och riskhantering för två av bolagets system och deras informationstillgångar.

För ett av systemen finns dokumenterad informationsklassning och riskhantering på plats i enlighet med regionens mallar.

För det andra systemet saknas dokumenterad informationsklassning och riskhantering. Bolaget uppger att detta beror på att det inte valts ut i Verksamhetsanalysen, men att det finns en muntlig överenskommelse gällande informationsklassning och riskhantering mellan it-avdelningen och säkerhetsavdelningen.

### **Incident- och kontinuitetshantering**

Enligt regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd ska det finnas rutiner för att bedöma om informationssäkerhetsincidenter ska kategoriseras som informationssäkerhetsincident och/eller personuppgiftsincident. Det ska finnas en effektiv hantering av de

incidenter som inträffar och incidenter ska rapporteras, dokumenteras, eskaleras och följas upp.

Vidare ska det finnas kontinuitetsplaner för att minimera negativa effekter vid olika typer av avbrott. Planerna ska regelbundet testas, uppdateras och stämmas av mot bolagets beredskapsplan.

I intervjuer framkommer att rutin finns för hantering av personuppgiftsincidenter, däremot finns ingen dokumenterad rutin för hantering av informationssäkerhetsincidenter. De intervjuade uppger att incidentrapportering kan göras via SharePoint, där de exempelvis har noterat externa it-incidenter från leverantörer som påverkat systemen.

I granskningen har vi tagit del av en framtagna åtgärdsplan/riskhantering och en Powerpoint-presentation som bolaget uppger är deras kontinuitetsplan. Av denna framgår dock ingen specifik kontinuitetshantering. De två systemen som granskats saknar särskilda kontinuitetsplaner.

### **Behörigheter**

I regionens riktlinje för informationssäkerhet framgår att all åtkomst till informationstillgångar ska styras av de anställdas arbetsuppgifter. Informationsägaren beslutar om behörigheter och ansvarar för säker användning och avslut av behörigheter inom sin verksamhet.

Bolaget uppger att det ingår i arbetsuppgifterna för it-avdelningen och chefer att följa upp behörigheter för olika system, däremot finns detta inte dokumenterat.

De intervjuade uppger att bolaget arbetar med en ny rutin för hantering av behörigheter vid on- och offboarding. It-avdelningen har en rutin att lägga slutdatum på behörigheter till personal som inte är tillsvidareanställda eftersom bolaget har många projektanställda.

### **Bolaget har inte en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet**

#### **Uppföljning av informationssäkerhet**

Enligt riktlinjen för informationssäkerhet ska regionens nämnder, styrelser och bolag årligen följa upp informationssäkerheten och verkan av det övergripande ledningssystemet inom den egna myndigheten. Informationssäkerhet bör ingå som ett område i ledningens årliga säkerhetsredovisning och verksamhetens interna kontroll. Uppföljningen ska ligga till grund för förbättringsarbetet.

Enligt ägardirektivet ska styrelsen följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräcklig information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten.

De intervjuade uppger att eftersom arbetet med informationsklassning och riskhantering är så pass nytt har dokumenterade rutiner för uppföljning inte satts ännu. It-konsulterna har hjälpt till att sätta upp strukturer för risker och åtgärder.

Vid intervju framkommer att ingen dokumenterad rapportering om informationssäkerhet görs till styrelsen.

### **3.1.2 Bedömning**

Revisionen bedömer att GöteborgsOperan AB delvis bedriver ett ändamålsenligt informationsarbete.

Revisionen anser att bolaget delvis har en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet. Bolaget bör ta fram och formellt fastställa en dokumenterad organisation för informationssäkerhetsarbete där ansvar framgår. Bolaget bör även säkerställa att dataskyddsombud utses.

Vidare anser revisionen att bolaget arbetar i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhet men att det finns förbättringsområden. Bolaget har tillsammans med konsult genomfört ett omfattande arbete med informationsklassning och riskbedömning av ett antal it-system i enlighet med regionens instruktioner. Revisionen ser positivt på detta och anser att informationsklassning och riskbedömning bör genomföras även för bolagets övriga informationstillgångar. Det finns förbättringsområden inom incident- och kontinuitetshantering. En rutin för hantering av informationssäkerhetsincidenter bör tas fram och bolaget bör utveckla sin kontinuitetshantering.

Slutligen anser revisionen att bolaget inte har en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet. Bolaget bör säkerställa att en systematisk uppföljning och rapportering till styrelsen görs årligen. En systematisk uppföljning är viktig för att styrelsen ska få en korrekt rapportering och därmed kunna vidta relevanta åtgärder i förbättringsarbetet.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- fastställa en dokumenterad organisation där ansvar för informationssäkerhetsarbetet framgår.

- årligen följa upp informationssäkerheten enligt regionens riktlinjer.

## 3.2 Granskning av projektstyrning

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Att bedriva projekt innebär alltid vissa risker, oavsett storlek eller typ av projekt. Bolaget står inför stora utmaningar samtidigt som resurserna är begränsade. Att identifiera, analysera och hantera risker i ett projekt är en viktig del av projektledning för att maximera chansen för framgångsrika projektutfall. Vidare är en väl fungerande projektstyrning en förutsättning för att verksamheten ska nå sina mål och även uppnå en effektivare styrning, ökad samordning och bättre leveransförmåga av beslutade projekt.

Risken med en otillräcklig styrning, uppföljning och kontroll i projekt är att det kan leda till ekonomiska risker där projekt kan överskrida budgeten på grund av felbedömningar, oplanerade kostnadsökningar eller ekonomiska osäkerheter på marknaden. Vidare finns den tidsmässiga risken där projekt inte kan slutföras inom angiven tidsram på grund av förseningar i leverans av resurser, tekniska problem eller förändringar i projektets omfång. Bristande projektledning och bristande uppföljning kan därför göra det svårt att hantera och minimera andra risker. Lekmannarevisorerna har med utgångspunkt i genomförd riskanalys beslutat att genomföra en granskning av projektstyrning.

### Revisionskriterier

Följande revisionskriterier kommer att användas i granskningen:

- Policy Styrning i Västra Götalandsregionen (RS 2019–02491)
- Projektplan, Projektstyrningsmodell för Västra Götalandsregionen
- Bolagets egna rutiner, direktiv eller anvisningar avseende projektstyrning
- Bolagets dokumenthanteringsplan
- Bolagets ägardirektiv
- Styrelsens arbetsordning

### Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen var att bedöma om bolaget säkerställer en ändamålsenlig och tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av projekt.

1. Är projektens beslutspunkter (initiera, planera, genomföra, avsluta) definierade, kommunicerade och avgränsade?
2. Finns det tydliga ansvarsroller och befogenheter i projektorganisationen?
3. Har bolaget säkerställt att obligatoriska dokument för projektstyrning finns på plats?
4. Genomför bolaget en tillräcklig uppföljning och rapportering av projekten till styrgrupp och styrelsen?

### **Metod och avgränsningar**

Vi har valt att följa två projekt: Den flygande Holländaren samt Otello.

För projekt Den flygande Holländaren har vi tagit del av projektbudget, protokoll från grupp produktionsstyrning (GPS), befattningsbeskrivningar, projektsammanställning, dokument över diarieförda handlingar samt återrapportering GPS.

För projekt Otello har vi tagit del av projektbudget, protokoll från grupp produktionsstyrning (GPS), befattningsbeskrivningar, projektsammanställning samt dokument över diarieförda handlingar.

Vi har genomfört intervjuer med vice vd/CFO, arkivarie/registrator samt projektledare.

GöteborgsOperan arbetar i en organisationsform där produktionen är i centrum i en så kallad projektorganisation, vilket är den tillfälliga organisation som byggs upp inför och runt en viss scenkonstproduktion. GöteborgsOperan använder ordet projekt i stället för produktion som enligt uppgift från intervjupersonerna är ett vanligt begrepp inom kultursektorn. I rapporten använder vi hädanefter ordet projekt.

### **3.2.1 Resultat**

I regionens projektstyrningsmodell för Västra Götalandsregionen framgår att projektstyrningsmodellen används när en förändring behöver genomföras utanför ordinarie linjearbete eller processarbete och där förändringen är avgränsad i tid och uppgift.

Projektstyrningsmodellen beskriver hur förvaltningar och bolag arbetar med projekt som utförs av en särskild organisation för att nå ett i förväg bestämt resultat och där satsningen är av engångskaraktär samt avgränsad i tid. Projekt som modell används med fördel då något ska ändras, avvecklas eller då något nytt ska tas fram som inte har gjorts tidigare och där komplexiteten och omfattningen kräver en särskild beslutsfunktion.

Slutresultatet kan vara konkret som ett nytt it-system eller mer abstrakt som en organisationsförändring.

Västra Götalandsregionens projektstyrningsmodell är anpassad efter projektets storlek. Alla is/it-projekt<sup>1</sup> anses vara stora. För andra projekt kan enklare direktiv och planer väljas (mellan eller litet). För projekt som inte är is/it-projekt är det projektets styrgruppsordförande, i samverkan med övriga styrgruppen och projektledaren, vilken storlek som ska användas.

Av våra intervjuer med ansvariga tjänstepersoner framgår att produktionerna på bolagets scener betraktas som projekt. Projekten kategoriseras efter genre, så som opera, musikal, konsert, dans, region och internationella turnéer.

Vår granskning har visat att bolaget inte har tagit fram instruktioner som anger omfattningen på projekten, det vill säga vilka planer eller direktiv som ska användas beroende på projektets omfattning. Alla projekt inom bolaget använder sig huvudsakligen av samma planer och direktiv trots att storleken på projekten kan variera.

Det framgår också av intervjuerna att man inte känner till regionens projektstyrningsmodell Projekttilen så väl.

Vår granskning visar dock att bolaget har utvecklat en egen dokumenterad projektstyrningsmodell, Perfekt projekt, som i huvudsak följer regionens modell.

### **Projektets beslutspunkter**

I regionens projektstyrningsmodell framgår att projektprocessen startar när beslut tagits om att starta ett projekt. Modellen omfattar faserna initiera (vad som ska genomföras), planera (hur det ska genomföras), genomföra (beskriver det projektorganisationen gör och levererar) och avsluta (beskriver projektets resultat). Varje fas inleds och avslutas med en beslutspunkt som behöver passeras för att komma vidare.

I bolagets rutin för Perfekt Projekt framgår bolagets rutin för projektstyrning. Rutinen tar sin ansats från när gruppen för produktionsstyrning (GPS) har fattat projektbeslut till dess att sista föreställningen har ägt rum. Gruppen för produktionsstyrning tar beslut om vad som ska genomföras.

Rutinen beskriver övergripande faserna: projektstart/överlämning, kontraktsskrivning, idémöte, mellanmöte, ritning- och skissleverens,

---

<sup>1</sup> Is/it står för informationssystem/informationsteknologi.

teknisk kollationering (TK), ritningsprocess, musikal audition/danscasting, konsertrepertoar, tillverkning startar, bemanning, kollationering och repetitionsstart, scenrepetition, premiär och fine. Den beskriver också syftet med mellanmöten, som är att stämma av projektets förutsättningar och resurser med det konstnärliga teamet och bolagets tekniska avdelning.

Vår granskning visar att bolaget arbetar efter sin egen rutin för projektstyrning, som i huvudsak följer regionens rutin för projekt vad gäller beslutspunkter.

### **Ansvar och roller i projektorganisationen**

De centrala rollerna som finns i regionens projektstyrningsmodell är projektägare, styrgrupp, projektledning, projektgrupp, samt vid behov delprojektledare och referensgrupper.

Projektägare är den som äger projektet, har det övergripande ansvaret för projektet och har högsta beslutade mandat. Projektägarskapet kan inte delegeras vidare. Styrgrupp är en grupp av personer som stödjer projektägaren i styrningen av projektet och har ansvar för projektets resultat tillsammans med projektägaren. Projektledning är projektledare och vid behov kompletterat med en fackområdesexpert för huvudfrågan. Projektledaren leder och koordinerar aktiviteter i projektet.

Delprojektledare är personer som aktivt arbetar i projektet och leder delprojekt. Projektdeltagare är personer som aktivt arbetar i projektet. Tillsammans benämns de projektgrupp. Referensgrupper är personer som stödjer projektarbetet eller är berörda av dess resultat.

Av våra intervjuer framgår följande centrala roller inom projekten för den flygande Holländaren och Otello.

Projektägare är vd och det är vd som äger projektet och har det högsta beslutade mandatet.

Styrgrupp är gruppen för produktionsstyrning (GPS), som är ledningens forum för projekt. I GPS ingår vd, vice vd, marknadschef, teknisk chef, planeringschef, administrativ chef med flera. Det är en operativ ledningsgrupp sammansatt för att styra projektet.

Projektledning är projektledaren som leder och koordinerar projektet från start till slut. I processbeskrivningen för arbetsmiljö har projektledaren, genom delegering från vd, det övergripande arbetsmiljöansvaret i sitt projekt. Detta innebär att hen ansvarar för och har befogenheter att godkänna eller förbjuda riskfyllda moment i operauppsättningar på Stora scenen. Det finns en särskild processbeskrivning för arbetsmiljö i projekt.

Projektledaren ansvarar för att vidta arbetsmiljöåtgärder och för att eliminera risker för ohälsa och olyckor som har identifierats i riskanalyser, på riskronder samt övriga projektmöten. En särskild processbeskrivning finns för arbetsmiljö i projekt. Dessutom finns rutiner för riskbedömning för teknisk personal i projekt, rutiner och checklistor inför minderårigas arbete samt information vid kontraktsskrivning.

Delprojektledare är den tekniska produktionsledaren (TPL), som är projektledarens högra hand vid processen. TPL är inne i ett tidigt skede av projektet och är med och definierar ramar och förutsättningar och leder det tekniska arbetet på ett övergripande plan.

Projektdeltagare är deltagarna inom Stage Production and Group (SPG), där det dagliga operativa arbetet sker. Även artister och tekniker ingår i SPG.

## **Dokumentation**

I regionens projektmodell framgår att ett projekt innehåller flera dokument som beskriver, avgränsar, leder och styr projektet. Dessa dokument ska arkiveras och diarieföras enligt den gällande dokumenthanteringsplanen.

Inom regionens projektstyrningsmodell är följande dokument obligatoriska, och det finns stöd i form av mallar:

- Projektdirektiv beskriver vad projektet ska leverera och avgränsa.
- Projektplan beskriver hur projektet ska arbeta för att uppfylla projektdirektivets leveranser.
- Slutrapport redovisar projektets måluppfyllelse, det vill säga hur väl projektet lyckats uppfylla sina leveranser. Slutrapporten ska godkännas av projektägaren.

Vidare framgår att varje verksamhet själv ansvarar för att komplettera med de rutiner som anses vara nödvändiga för de projekt som verksamheten bedriver. Dessa fastställs separat. Detta innebär att det kan finnas kompletterande aktiviteter, rutiner eller arbetssätt vid olika förvaltningar och bolag inom regionen. Även dessa dokument ska arkiveras och diarieföras enligt den gällande dokumenthanteringsplanen.

Bolagets dokumenthanteringsplan beskriver hur handlingar och dokument ska hanteras och förvaras. Den inkluderar även hantering av projektdirektiv, projektplan samt slutrapport för projekt.

Granskningen har visat att bolaget har arkiverat och diariefört projektdirektiv, projektplan och slutrapport i enlighet med gällande dokumenthanteringsplan.

### **Uppföljning och rapportering av projekt**

I Policy för styrning i Västra Götalandsregionen 2023–2026 framgår att styrelsens styrning ska vara tillräcklig för att följa upp verksamheten utifrån fastställda planer och övriga väsentliga aspekter. Samt ska styrningen också vara tillräcklig för att analysera verksamheten som grund för åtgärder och fortsatt utveckling.

I bolagets ägardirektiv framgår att styrelsen ska följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräckligt med information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten.

Vidare framgår det i instruktionen om arbetsfördelning mellan styrelse och vd att vd vid varje ordinarie styrelsemöte ska avge en ekonomisk rapport. Denna rapport ska omfatta resultatutfall mot budget, prognos för räkenskapsåret i sin helhet, den finansiella situationen i övrigt samt övriga förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning.

När ett projekt är avslutat genomförs en återrapportering till styrgruppen (GPS). Detta sker löpande under året och det är projektledaren som är föredragande på dessa möten.

Vi har tagit del av återrapporteringen för Den flygande Holländaren, då det andra projektet vi granskat ännu inte har avslutats. Granskningen har visat att dokumentationen är översiktlig kring rubrikerna kommunikation, arbetsmiljö, ekonomi och planering.

Av intervjuer framgår att uppföljning av status på projekten och projektens ekonomi sker löpande under året. Vid eventuellt budgetöverskridande ska det signaleras till styrgruppen för vidare beslut. Vi har tagit del av några protokoll från dessa möten. Av ett protokoll<sup>2</sup> framgår att vd berättar att planeringen ska hålla sig inom ramarna för ekonomi och resurser, och att ingenting som ligger utanför dessa ramar godkänns.

Uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker huvudsakligen i projektet på produktionsmöten. Dessutom sker en projektåterkoppling i arbetsmiljögruppen.

---

<sup>2</sup> Protokoll Grupp Produktionsstyrning 8 augusti 2023.

Vid genomgång av styrelsens protokoll framgår att löpande ekonomisk information om projektet görs till styrelsen på en övergripande nivå.

### **3.2.2 Bedömning**

Revisionen bedömer att bolaget har säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av projekt.

Förbättringsområden har identifierats i granskningen.

Vi har sett att bolaget har utvecklat en egen dokumenterad projektstyrningsmodell, Perfekt projekt, som i huvudsak följer regionens modell.

Revisionen noterar att bolaget inte har definierat vad som utgör ett litet, medelstort eller stort projekt. Revisionen anser att det vore en fördel att definiera vad som utgör ett litet, medelstort eller stort projekt. Vi anser att en sådan definition är nödvändig för att kunna anpassa projektet till de dokumentationskrav som finns enligt regionens projektstyrningsmodell.

Vidare visar granskningen att dokumentationen efter ett avslutat projekt kan utvecklas för att bättre analysera verksamheten och ligga till grund för åtgärder och fortsatt utveckling.

## 4. Uppföljning av tidigare rekommendationer

Ibland resulterar våra granskningar i rekommendationer. När detta händer följer vi i regel upp det nästa år. I det här avsnittet redogör vi för den uppföljning som vi har genomfört i år.

### 4.1 Uppföljning av ekonomistyrning

Inom ramen för den grundläggande granskningen 2020 granskade vi bolagets ekonomistyrning. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att mer aktivt verka för att komma till rätta med de brister som lekmannarevisorerna har noterat avseende de långsiktiga ekonomiska förutsättningarna.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dokumentstudier och intervjuer.

Uppföljningen visar att efter styrelsens beslut i februari om åtgärdsplan, där bolaget fick i uppdrag att uppnå en resultatförbättring med 50 miljoner kronor fram till 2027, har ledningen arbetat med analyser, konsekvensbedömningar, riskbedömningar och lagt en plan för det fortsatta arbetet.

I augusti månad erbjöds tillsvidareanställd personal frivilliga avgångar som en del i åtgärdsplanen för att minska antal årsverken under 2025–2027.

Granskningen visar att bolaget kommer att gå med förlust under åtgärdsperioden. Därför beslutade regionfullmäktige i februari 2024 att utfärda en kapitaltäckningsgaranti på 50 miljoner kronor till styrelsen, giltig till slutet av mars 2027.

I budgetprocessen kommunicerades en förväntad negativ resultatnivå på 30 miljoner kronor till ägaren. Under året har resultatnivån dock förbättrats med 16 miljoner kronor till ett förväntat resultat på minus 14 miljoner kronor. Denna prognos inkluderar en avsättning på 13 miljoner kronor för frivillighetserbudandet, vilket inte fanns med i budgeten.

Vår granskning visar att trots bolagets arbete med åtgärdsplanen finns det en risk att bolagets negativa utveckling fortsätter efter 2027. Om inte ytterligare medel tillförs eller större strukturella förändringar genomförs

förutspås bolaget återigen gå med förlust redan 2028. Revisionen noterar att bolaget har kommunicerat detta till ägaren.

#### **4.1.1 Bedömning**

Revisionen bedömer att bolaget aktivt har arbetat för att förbättra de långsiktiga ekonomiska förutsättningarna.

Rekommendationen bedöms vara omhändertagen. Revisionen kommer att fortsätta att följa bolagets arbete med åtgärdsplanen under 2025.

## **4.2 Uppföljning av förebyggande arbete mot oegentligheter**

Revisionen granskade det förebyggande arbetet mot oegentligheter 2023.

Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att utveckla sitt förebyggande arbete mot oegentligheter.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dokumentstudier och intervjuer.

Uppföljningen visar att bolaget har inkommit med ett yttrande med planerade åtgärder. Bolaget uppger att följande åtgärder planeras:

1. Ta fram en egen övergripande lokal riktlinje angående arbetet mot oegentligheter
2. Genomgång av befintliga dokument som styr det egna arbetet med att förebygga oegentligheter med syfte att uppdatera och förtydliga samt koppla dessa till den övergripande egna riktlinjen
3. Genomföra en riskanalys för att bedöma verksamhetens risker och inom vilka områden de finns.
4. Beskriva GöteborgsOperans uppföljning av arbetet mot oegentligheter så det framgår vilka uppföljningar som sker löpande
5. Dokumentera rutin (som i nuläget är praxis) för hur medarbetare ska agera vid misstänkta eller upptäckta oegentligheter
6. Utarbeta en rutin för bisysslor
7. Ta fram en plan för hur kunskap om det förebyggande arbetet mot oegentligheter når ut i organisationen. Tex genom
  - a. Inkluderas i introduktionsprogram vid nyanställningar
  - b. Mall att använda vid APT

c. Tydliggöra samtliga dokument inom området i bolagets intranät

Vid intervju framkommer att alla åtgärder som bolaget önskat genomföra under året inte har kunnat genomföras på grund av den pågående situationen med ekonomin och arbetet med åtgärdsplanen. Samtidigt har åtgärdsplanen inneburit att de administrativa processerna ses över.

Under året har arbete pågått med att ta fram den lokala riktlinjen mot korruption och oegentligheter. Planen är att styrelsen ska besluta om riktlinjen under 2025. Arbeta pågår även med att ta fram en mall för medarbetarsamtal, och bolagets HR-avdelning arbetar med att inkludera oegentligheter i introduktionsprogrammet för nyanställda.

#### **4.2.1 Bedömning**

Revisionen bedömer att bolaget delvis har tagit hand om rekommendationen. Vi ser positivt på de åtgärder som bolaget har genomfört trots pågående arbete med åtgärdsplanen.

Rekommendationen kvarstår. Uppföljning av rekommendationen kommer att genomföras under 2025.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).



Revisionsrapport  
2025-01-29

# Netwest Sweden AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-29

Dokumentnamn: Netwest Sweden AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00083

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Vilma Lisboa Skarp

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Lekmannarevisorer: Carina Gustavsson

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	4
Revisionens uppdrag .....	6

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmannarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).

Till årsstämman i Regionteater Väst AB

Org.nr: 556609-7837

Till regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen  
samt kommunfullmäktige i Uddevalla kommun för kännedom

## Granskningsrapport för 2024

Vi, lekmannarevisorer i Regionteater Väst AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska bolagets verksamhet och interna kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

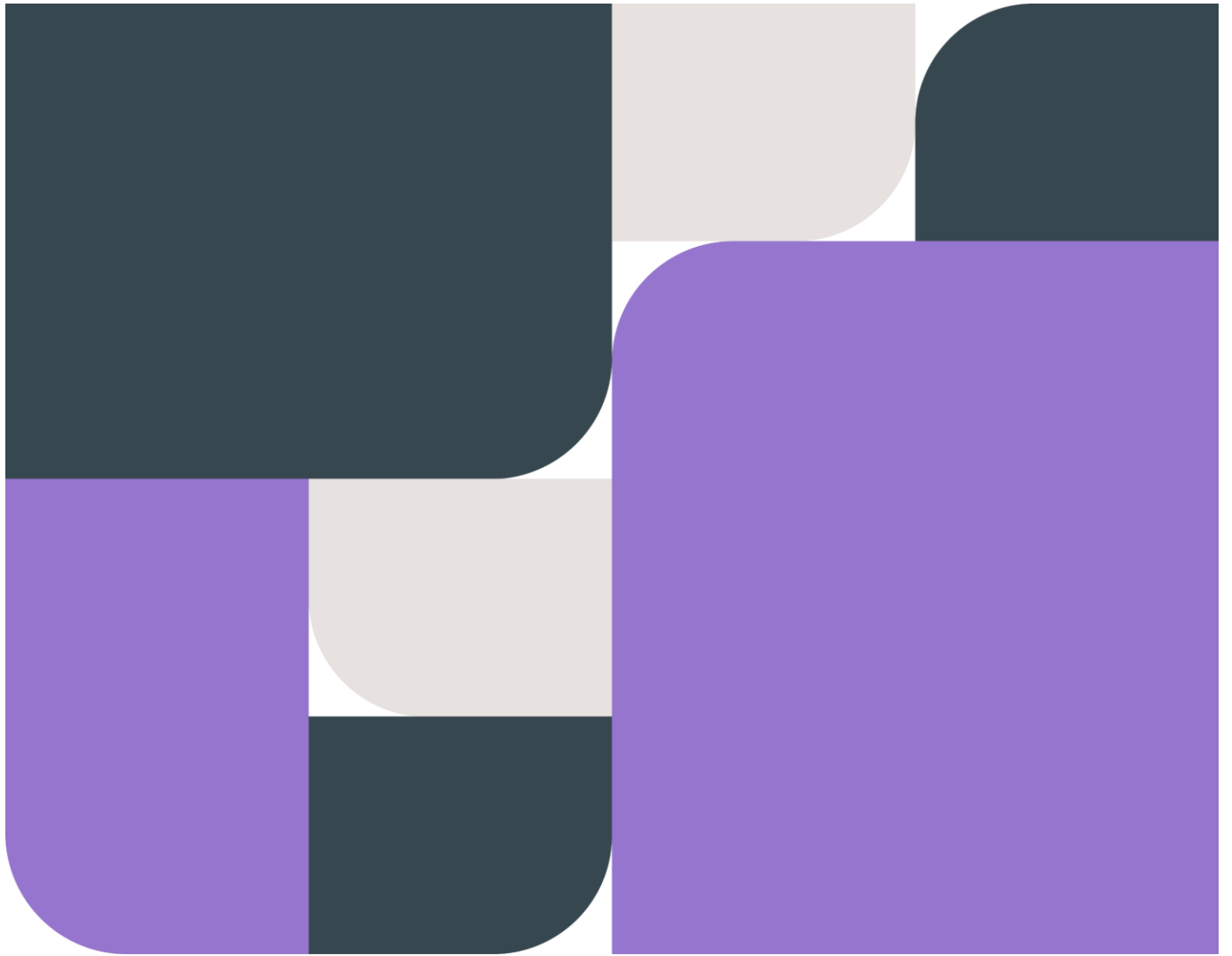
Vi bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

För mer information, se dokumentet ”Regionteater Väst AB – granskning av verksamhetsåret 2024” med diarienummer REV 2024-00081.

Västra Götalandsregionen  
3 februari 2025

Bo-Lennart Bäcklund,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

Carl-Johan Sernestrand,  
lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige



Revisionsrapport  
2025-01-29

# Regionteater Väst AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-29

Dokumentnamn: Regionteater Väst AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00081

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emma Sandell och Waisuddin Sadry

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Lekmannarevisorer: Bo-Lennart Bäcklund och Carl-Johan Sernestrand

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	5
3. Uppföljning av tidigare rekommendationer .....	10
Revisionens uppdrag.....	11

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- uppföljning.

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Revisionen noterar att det finns förbättringsområden vad gäller bolagets hantering av sammanträdeshandlingar och bolagets uppföljning av styrning och intern kontroll.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra bolagets verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till bolaget i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Grundläggande granskning avseende verksamhet	Revisionen rekommenderar bolaget att tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida (2023).
Grundläggande granskning avseende intern kontroll	Revisionen rekommenderar bolaget att utveckla uppföljningen av internkontrollplanen (2022).

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar inte några väsentliga brister, däremot finns förbättringsområden gällande bolagets hantering av sammanträdeshandlingar. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

#### 2.1.1 Bolagets beslutsfattande

I SKR:s Principer för styrning av kommun- och regionägda bolag framgår att beslutsunderlag och förslag till beslut i ett ärende ska ge en saklig, utförlig och relevant belysning av det ärende beslutet gäller. Skriftligt material inför styrelsesammanträden bör normalt skickas till ledamöterna senast en vecka före sammanträdet.

I bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska se till att samtliga dagordningar, protokoll och handlingar till styrelsens sammanträden ska

finnas tillgängliga på bolagets hemsida. Detta gäller dock endast om det kan ske utan hinder av författningsreglerad sekretess eller gällande personuppgiftslagstiftning.

Granskningen 2023 resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dokumentstudier och intervjuer.

Uppföljningen visar att styrelsen endast delvis har fått skriftligt beslutsunderlag inför sammanträden och att handlingar endast delvis har publicerats på bolagets hemsida. Revisionen har under året fört dialog med bolaget om detta. Inför årets sista sammanträde noterar vi en förbättring, då tjänsteutlåtanden för beslutsärenden har tagits fram och publicerats på bolagets hemsida.

## **2.2 Ekonomi**

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Intern kontroll**

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister, däremot finns förbättringsområden vad gäller bolagets uppföljning av styrning och intern kontroll. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

### **2.3.1 Bolagets uppföljning av styrning och intern kontroll**

I Principer för styrning av kommun- och regionägda bolag framgår att styrelsen årligen ska utvärdera sitt eget arbete. Utvärderingen ska minst omfatta om styrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter, om dess arbetsformer fungerar och om den är organiserad på lämpligt sätt när det gäller eventuell arbetsfördelning. Styrelsen ska även årligen utvärdera vd:s insatser varvid endast styrelseledamöterna ska närvara.

Granskningen visar att styrelsen har utvärderat sitt arbete under året. Vid intervju framkommer att vd:s insatser utvärderas i samråd mellan ordförande och vd.

Enligt Vägledning för nämnders och styrelsers arbete ska styrelsen följa upp genomförda kontroller enligt plan för intern kontroll.

Vidare anger SKR:s skrift Intern kontroll – För tillit, trygghet och utveckling att styrelsen behöver utvärdera och analysera sin interna kontroll. Uppföljning av intern kontroll är viktig för lärande och utveckling.

Granskningen 2022 resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att utveckla uppföljningen av internkontrollplan.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom intervjuer och dokumentgranskning.

Uppföljningen visar att intern kontroll är en stående punkt vid bolagets sammanträden. Det framgår dock inte av protokollen vilka kontroller som har gjorts och återrapporterats vid vilket sammanträde. Revisionen har under året fört dialog med bolaget om detta. I protokollen från styrelsens sammanträden i oktober och december noterar vi en förbättring, då det av protokollen framgår vilka områden som har rapporterats. Det framgår dock inte hur kontrollerna har genomförts och vilka avvikelser som har identifierats.

## **2.4 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat.

Granskningen visar på förbättringsområden vad gäller bolagets hantering av sammanträdeshandlingar och bolagets uppföljning av styrning och intern kontroll.

### **2.4.1 Bolagets beslutsfattande**

Revisionen bedömer att bolaget delvis har omhändertagit rekommendationen.

Revisionen ser positivt på att hanteringen av skriftligt beslutsmaterial inför sammanträden har setts över för att följa SKR:s Principer för styrning. Detta ger ledamöterna möjlighet att sätta sig in i ärendena i god tid innan sammanträdena. Vi ser också positivt på att handlingar har publicerats på hemsidan för att överensstamma med ägardirektivet.

Ytterligare uppföljning av rekommendationen kommer att genomföras under 2025.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i den grundläggande granskningen kvarstår följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- tillse att samtliga handlingar görs tillgängliga på bolagets hemsida (2023).

### **2.4.2 Bolagets uppföljning av styrning och intern kontroll**

Revisionen ser positivt på att en utvärdering av styrelsens arbete har genomförts under året.

Revisionen bedömer att bolaget delvis har omhändertagit rekommendationen avseende att utveckla uppföljningen av den interna kontrollen.

Vi ser positivt på de utvecklingsinsatser som gjorts under året men ser att förbättringsområden kvarstår gällande dokumentationen av den uppföljning som görs.

Ytterligare uppföljning av rekommendationen kommer att genomföras under 2025.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i den grundläggande granskningen kvarstår följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- utveckla uppföljningen av internkontrollplan (2022).

### **3. Uppföljning av tidigare rekommendationer**

Ibland resulterar våra granskningar i rekommendationer. När detta händer följer vi i regel upp det nästa år.

Uppföljning av följande rekommendationer redovisas enligt nedan:

- Verksamhet – Bolagets beslutsfattande (2023), se 2.1.1.
- Intern styrning och kontroll – Bolagets uppföljning av styrning och intern kontroll (2022), se 2.3.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).

Till årsstämman i Turistrådet Västsverige AB

Org.nr: 556359-4538

Till regionfullmäktige för kännedom

## Granskningsrapport för 2024

Vi, lekmannarevisorer i Turistrådet i Västsverige AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska bolagets verksamhet och interna kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

Vi bedömer att bolagets styrelse och vd har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

För mer information, se dokumentet ”Revisionsrapport – Granskning av verksamhetsåret 2024” med diarienummer REV 2024-00080.

Västra Götalandsregionen

31 januari 2025

Anne-lie Sundling,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

Bo-lennart Bäcklund,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige



Revisionsrapport  
2025-01-22

# Turistrådet Västsverige AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-01-22

Dokumentnamn: Turistrådet Västsverige AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-00080

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Emelie Duong

Kvalitetsgranskare: Vilma Lisboa Skarp

Lekmannarevisorer: Anne-lie Sundling och Bo-Lennart Bäcklund

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
1. Grundläggande granskning .....	4
2. Uppföljning av tidigare rekommendationer .....	6
Revisionens uppdrag .....	7

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- uppföljning

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

# 1. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

## 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## 1.1 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **1.2 Intern kontroll**

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **1.3 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 2. Uppföljning av tidigare rekommendationer

Revisionen granskade reseräkningar 2023. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att det finns en följsamhet och en uppföljning av regionens rese- och mötespolicy och riktlinje för möten och tjänsteresor.

I år har vi följt upp rekommendationen genom intervjuer med vd och vice vd. Uppföljningen visar att bolagsledningen har tagit fram ett dokument som förtydligar Turistrådets Västsveriges mötes-, rese- och representationspolicy samt riktlinjer för studiebesök. I dokumentet framgår exempelvis att tjänsteresor alltid ska godkännas i förväg av närmaste chef via mejl och att privat bil endast får användas när andra alternativ inte är rimliga.

Av intervjuer framkommer att förtydligandet har lett till en bättre följsamhet till policyn och riktlinjerna. Bolaget har genomfört stickprovskontroller av några reseräkningar för att kontrollera om resorna har godkänts av närmaste chef via mejl. Bolaget har dock inte dokumenterat dessa kontroller.

### 2.1.1 Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget har tagit hand om rekommendationen.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanrevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).

Till årsstämman i Västtrafik AB

Org.nr: 556558-5873

Till regionfullmäktige för kännedom

## Granskningsrapport för 2024

Vi, lekmannarevisorer i Västtrafik AB, har granskat bolagets verksamhet under 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga.

Bolagets styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska bolagets verksamhet och interna kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt regionfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordningen och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

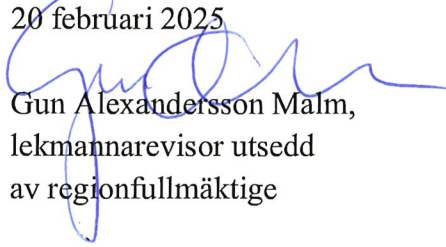
Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för vår bedömning.

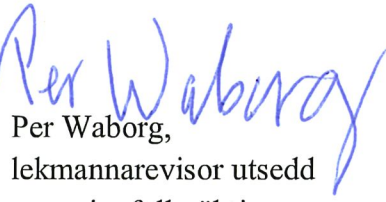
Vi bedömer att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är vår bedömning att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

För mer information, se dokumentet ”Västtrafik AB – Granskning av verksamhetsåret 2024” med diarienummer REV 2024-00082

Västra Götalandsregionen

20 februari 2025

  
Gun Alexandersson Malm,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige

  
Per Waborg,  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige



Revisionsrapport  
2025-02-04

# Västtrafik AB

- granskning av verksamhetsåret 2024

Datum: 2025-02-04

Dokumentnamn: Västtrafik AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2024-0082

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorer: Charlotte Nätstrand, Rickard Johansen och Vilma Lisboa Skarp

Kvalitetsgranskare: Thomas Vilhelmsson

Lekmannarevisorer: Per Waborg och Gun Alexandersson Malm

[www.vgregion.se/revision](http://www.vgregion.se/revision)

# Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning .....	3
2. Grundläggande granskning .....	6
3. Fördjupad granskning .....	8
4. Uppföljning av tidigare rekommendationer .....	21
Revisionens uppdrag .....	23

# 1. Sammanfattande bedömning

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om styrelse och vd (bolaget) sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att

- verksamhetens resultat lever upp till regionfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och andra föreskrifter som gäller för verksamheten
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med de resurser som finns
- bolaget har en styrning och uppföljning mot de mål och beslut som finns.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att

- det finns systematiskt ordnade kontroller i organisationen, systemen, processerna och rutinerna, som på en rimlig nivå säkerställer att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- informationen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig – både om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Varje år granskar revisionen bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- kollektivtrafik på jämlika villkor (fördjupad granskning)
- informationssäkerhet (fördjupad granskning)
- uppföljning

Den sammanfattande bedömningen är att bolaget har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

Granskningen visar att det finns förbättringsområden inom informationssäkerhetsarbetet och arbetet med en kollektivtrafik på jämlika villkor.

Revisionen bedömer utifrån den grundläggande granskningen att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

Revisionen bedömer utifrån den fördjupade granskningen av en jämlik kollektivtrafik att bolaget delvis har ett ändamålsenligt arbete för en kollektivtrafik på jämlika villkor. Granskningen visar att bolaget har vidtagit flera åtgärder för att följa strategin för en kollektivtrafik på jämlika villkor men att dessa åtgärder inte helt har säkerställt fysisk tillgänglighet och reseinformation i hela resekedjan.

Revisionen bedömer utifrån den fördjupade granskningen av informations-säkerhetsarbetet att bolaget delvis bedriver ett ändamålsenligt arbete med informationssäkerhet. Granskningen visar att bolaget har en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet men att ansvaret inom informationssäkerhet behöver förtydligas. Vidare visar granskningen att bolaget delvis följer gällande regelverk inom informations-säkerhetsområdet. Arbetet med informationsklassning, riskhantering och kontinuitetsplanering behöver förbättras. Slutligen visar granskningen att bolaget delvis har en tillräcklig uppföljning av informations-säkerhetsarbetet.

## 1.1 Rekommendationer

Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra bolagets verksamheter. I tabellen nedan ser du de rekommendationer som vi lämnar till bolaget i år eller som vi har lämnat tidigare år och som kvarstår.

**Tabell 1: Sammanställning av rekommendationer**

Område	Rekommendation
Granskning av kollektivtrafik på jämlika villkor	Revisionen rekommenderar att bolaget färdigställer riktlinjerna för ett fullt tillgängligt prioriterat nät (2024).
Granskning av informationssäkerhet	Revisionen rekommenderar bolaget att stärka informationssäkerhetsarbetet avseende informationsklassning, riskhantering och kontinuitetsplanering (2024). Revisionen rekommenderar bolaget att årligen följa upp informationssäkerheten i enlighet med regionens riktlinjer (2024).
Granskning av trygghet och säkerhet i trafikhändelser	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa sin rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser (2023). Ingen uppföljning 2024.

## 2. Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma bolagets måluppfyllelse samt om bolaget har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut, lagar och andra föreskrifter.

Den grundläggande granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt. Den innefattar granskning av bolagets budget, protokoll, beslutsunderlag, delårsrapporter, årsredovisning samt följsamhet till ägardirektiv, regler och rutiner.

Granskningen bygger på revisionskriterier, som definierar de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterierna utgörs exempelvis av lagstiftning, reglemente, regionfullmäktiges budget och andra beslut av fullmäktige.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet, gällande lagar och författningar samt enligt de mål och riktlinjer som regionfullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har i budgeten fastställt mål och fokusområden som bolaget ska tillämpa och bryta ner i sin planering av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt uppdrag och arbetat med regionfullmäktiges mål och fokusområden. Vi har även granskat bolagets beslutsfattande.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

### 2.1 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som har beslutats av regionfullmäktige och vidtar åtgärder om de ekonomiska målen inte uppnås. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin och dess uppföljning och rapportering.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.2 Intern kontroll**

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern kontroll och att riskhantering och kontroller sker inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp den interna kontrollen och vid behov besluta om åtgärder. Bolaget bör även årligen utvärdera sina interna arbetsformer och sin styrning av verksamheten.

Revisionen har översiktligt granskat bolagets styrning, uppföljning och interna kontroll.

Granskningen visar inte på några väsentliga brister.

## **2.3 Bedömning grundläggande granskning**

Revisionens bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

## 3. Fördjupad granskning

Nedan presenteras fördjupade granskningar som har genomförts där riskanalysen och tidigare granskning visat att den grundläggande granskningen inte har varit tillräcklig.

### 3.1 Granskning av en kollektivtrafik på jämlika villkor

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Ett tillgängligt samhälle innebär att alla samhällsaktörer säkerställer att grupper av invånare inte utestängs, exempelvis på grund av en funktionsnedsättning.<sup>1</sup> Människor är olika samtidigt som vi har mycket gemensamt, inte minst vår strävan att få till ett fungerande vardagsliv. I detta spelar kollektivtrafiken en viktig roll. I en kollektivtrafik på jämlika villkor är det viktigt att beakta människors olika förutsättningar, värderingar och prioriteringar.<sup>2</sup> Mot denna bakgrund har revisionen beslutat att genomföra en granskning av kollektivtrafik på jämlika villkor.

Syftet med granskningen var att bedöma om bolaget har ett ändamålsenligt arbete för en kollektivtrafik på jämlika villkor. Granskningen avsåg att besvara följande revisionsfrågor:

1. Genomför bolaget ett systematiskt arbete för att säkerställa att det finns ett fullt tillgängligt prioriterat nät?
2. Har bolaget säkerställt att hela resekedjan fungerar för alla resenärer?

Att arbeta systematiskt menar vi innebär att bolaget följer en plan på ett ordnat och strukturerat sätt. Bolaget arbetar systematiskt med:

- Planering: bolaget planerar vad som ska göras, när och hur.
- Dokumentation: kontinuerligt dokumentera alla steg, aktiviteter, ansvar och roller.
- Uppföljning och utvärdering: regelbundet följer upp och utvärderar arbetet för att säkerställa att det går enligt plan och gör nödvändiga justeringar.

---

<sup>1</sup> <https://www.mfd.se/utgangspunkter/tillganglighet/>, myndigheten för delaktighet.

<sup>2</sup> Strategi för kollektivtrafik på jämlika villkor med utgångspunkt i de sju diskrimineringsgrunderna, oktober 2018 Västra Götalandsregionen.

- Kontinuerlig förbättring: arbetar med kontinuerlig förbättring, det vill säga att bolaget använder insikter från uppföljning och utvärdering för att ständigt förbättra processer och metoder.

Granskningen har utförts genom dokumentanalys och intervjuer med relevanta tjänstepersoner.

Följande revisionskriterier har använts i granskningen:

- Ägardirektiv (RS 2023-00183)
- Strategi för kollektivtrafik på jämlika villkor – med utgångspunkt i de sju diskrimineringsgrunderna
- Policy för styrning i Västra Götalandsregionen 2023-2026

### 3.1.1 Resultat

#### **Genomför bolaget att systematiskt arbete för att säkerställa att det finns ett fullt tillgängligt prioriterat nät?**

##### **Planering**

Det övergripande målet för strategi för en kollektivtrafik på jämlika villkor<sup>3</sup> är att kollektivtrafiken ska utformas så att den är inkluderande och att resenärerna känner sig välkomna. Strategin omfattar endast den allmänna kollektivtrafiken. I strategin har fem åtgärdsområden identifierats:

- Ett fullt tillgängligt prioriterat nät
- Ett gott bemötande till alla resenärer
- Resenärerna ska känna sig trygga i kollektivtrafiken
- Inkluderande kommunikation
- Strategisk planering för jämlik kollektivtrafik.

För åtgärdsområdet Strategisk planering för jämlik kollektivtrafik ansvarar Västra Götalandsregionens infrastruktur- och kollektivtrafiknämnd. För övriga åtgärdsområden ansvarar Västtrafik. För respektive åtgärdsområde finns mål, delmål, indikatorer och för tre av fem åtgärdsområden finns även utvecklingsområden beskrivna.

---

<sup>3</sup> Det pågår i skrivande stund ett arbete med revidering strategin, detta görs i samband med att trafikförsörjningsprogrammets revidering och har nu fått namnet Strategisk plan för kollektivtrafik på jämlika villkor

I policy för styrning i Västra Götalandsregionen framgår att styrelsen ska ha en styrning av verksamheten som säkerställer att värde för invånarna uppnås. Det innebär att uppdrag fullgörs och mål uppnås i enlighet med regionfullmäktiges beslut. Även att gällande lagar och andra författningar följs.

I bolagets ägardirektiv framgår att styrelsen ska inom sitt verksamhetsområde följa vad som anges i lag eller annan författning, samverka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa angivna mål och styrande dokument.

Bolagets styrelse antog i juni 2020 den handlingsplan som beskriver arbetet för att nå målen i strategin för kollektivtrafik på jämlika villkor. De åtgärdsförslag som presenteras i handlingsplanen tas vidare för planering och prioritering inom bolagets verksamhet. Barnrättsperspektivet lyfts fram i ett separat kapitel i handlingsplanen för att därmed skapa ett ökat fokus på barns förutsättningar i kollektivtrafiken. Västtrafiks affärsplan och hållbarhetspolicy stödjer arbetet för en kollektivtrafik på jämlika villkor. Hållbarhetspolicyn definierar social hållbarhet i relation till bolagets verksamhet.

Bolaget genomför sociala konsekvensanalyser i exempelvis förstudieprocessen inför upphandling av kollektivtrafik. Där sammanställs relevant faktaunderlag utifrån aspekter så som åldersstruktur, socioekonomi och viktiga målpunkter för olika grupper. Resultatet från den sociala konsekvensanalysen ingår i förstudiens planeringsunderlag som utgör ett underlag för att upphandla kollektivtrafik. Det kan till exempel röra sig om att ändra tidtabellen för att bättre passa skolans öppettider eller att identifiera viktiga målpunkter som behöver trafikeras.

Våra intervjuer visar på att olika grupper involveras, inklusive funktionsrättsgrupper, för att identifiera områden där tillgängligheten behöver förbättras. Detta arbete dokumenteras i handlingsplanen och involverar strukturerade intervjuer och diskussionsgrupper.

I vår granskning har vi noterat att frågor om hållbarhet och jämlikhet är integrerade i bolagets vision och även affärsplan. Ledningen kommunicerar målen för en jämlik kollektivtrafik genom personaldagar och affärsplaner.

Av våra intervjuer har framkommit att medarbetarna involveras i förbättringsarbetet genom aktiv involvering och insiktsutbildningar. Ledningen erbjuder utbildning och kompetensutveckling för att säkerställa att medarbetarna har nödvändiga verktyg och kunskaper. Workshops och

insiktsutbildningar har genomförts för att öka förståelsen för funktionsnedsättningar.

### **Dokumentation**

I bolagets ägardirektiv framgår att styrelsen ansvarar för att dess ledningssystem och organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges mål och styrmodell samt lagar och andra författningar.

Bolaget arbetar just nu med att utveckla ett integrerat hållbarhetsledningssystem som omfattar både hållbarhet och jämlikhet, vilket ingår i ett större projekt för ISO-certifiering. Intervjuerna visar att syftet med det planerade ledningssystemet är att skapa en mer strukturerad och dokumenterad process för hållbarhetsfrågorna inom bolaget. Systemet ska också hjälpa bolaget att följa lagar och regler samt att säkerställa att alla delar av verksamheten arbetar mot samma mål.

Under granskningen har vi intervjuat medarbetare från hållbarhetsavdelningen. Dessa medarbetare har expertis och lång erfarenhet inom tillgänglighet för kollektivtrafik, vilket bolaget ofta använder. Vi har märkt att bolaget är beroende av några få experter. Om dessa experter slutar, går i pension eller blir sjuka, kan det skapa kunskapsluckor och påverka verksamheten negativt.

### **Uppföljning, utvärdering och kontinuerlig förbättring**

I policy för styrning i Västra Götalandsregionen framgår att styrelsen ska följa upp verksamheten utifrån fastställda planer och övriga väsentliga aspekter. Vidare ska styrelsen analysera verksamheten som grund för åtgärder och fortsatt utveckling.

Av bolagets ägardirektiv framgår även att styrelsen ska följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräcklig information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten.

I dokumentet Uppföljning av strategi för kollektivtrafik på jämlika villkor – 2023 görs en uppföljning till styrelsen av årets arbete, med utgångspunkt i de sju diskrimineringsgrunderna. De fem åtgärdsområdena följs upp med tillhörande delmål och måltal. Bolaget har identifierat utvecklingsområden per åtgärdsområde. Bland annat nämns att det är viktigt att systematiskt inkludera berörda resenärsgupper och föra dialog när det gäller att exempelvis ta fram riktlinjer, i upphandling av nya fordon, i utveckling av tjänster, verktyg och personlig service. Utifrån ambitionen att hela resan ska fungera är det också viktigt att vägen till och från hållplats är fysiskt tillgänglig. Därför är en utvecklad samverkan med väghållarna en viktig del av arbetet.

Bolaget redovisar även årligen en hållbarhetsredovisning till styrelsen som syftar till att visa hur de arbetar med hållbarhet och vilka resultat de uppnår. En särskild rubrik finns kring sociala frågor inklusive mänskliga rättigheter. Åtgärder beskrivs där som ett led i arbetet med strategi för kollektivtrafik på jämlika villkor. Samverkansforumet Aktiv involvering nämns i hållbarhetsredovisningen, där bolaget samverkar med funktionshinderorganisationer.

I vår granskning har vi också sett att bolaget har identifierat utvecklingsbehov av förstudieprocessen, där det framkommit att barnperspektiven behöver stärkas och integreras bättre. Det har även framkommit att analyserna behöver breddas till flera delar av verksamheten och göras mer systematiskt. För detta arbete finns prioriterade insatser beskrivna.<sup>4</sup>

Vår granskning har visat att bolaget har haft dialoger med barn och unga, bland annat när de tog fram riktlinjer och under förstudier inför trafikupphandlingar.

Bolaget genomför regelbundna undersökningar bland resenärer för att utvärdera deras upplevelser av kollektivtrafiken. Bolaget har implementerat avvikelshantering för att rapportera och hantera klagomål och incidenter. Samråd med intressenter, inklusive resenärer med funktionsvariationer, sker för att få värdefull feedback.

## **Har bolaget säkerställt att hela resekedjan fungerar för alla resenärer?**

Enligt strategin för kollektivtrafik på jämlika villkor ska fysisk tillgänglighet beaktas genom hela resekedjan. Detta inkluderar möjligheten att planera sin resa, köpa och använda biljett, samt vistas och orientera sig ombord. För att förverkliga detta har bolaget fört dialog med regionens funktionsrättsgrupper inom ramen för forumet Aktiv involvering. Genom dessa dialoger har åtgärder vidtagits, bland annat för att göra reseplaneringsverktyg som webbplatser och appar mer tillgängliga. Trots detta lyfts det vid intervjuer fram svårigheter med att samla in synpunkter från vissa resenärsgupper, exempelvis barn. Bolaget uppger dock att barnperspektivet prioriteras i interna möten, med utpekade personer ansvariga för att driva frågan.

---

<sup>4</sup> Remissversion: Strategisk plan för kollektivtrafik på jämlika villkor, en del av trafikförsörjningsprogrammet, Västra Götalandsregionen

### **Riktlinjer för full tillgänglighet**

Strategin anger att kompletterande riktlinjer ska definiera full tillgänglighet och att alla Västtrafik AB:s 800 prioriterade hållplatser ska anpassas enligt dessa riktlinjer. Vidare ska alla upphandlade fordon uppfylla kraven och omfattas av ett kvalitetsuppföljningssystem som täcker fordon, hållplatser, ledsagning samt utrustningskompetens.

Bolaget arbetar utifrån en handlingsplan för att nå ett fullt tillgängligt prioriterat nät. Enligt denna skulle heltäckande riktlinjer tas fram senast 2020. Vid uppföljning 2023 noterades dock att riktlinjerna ännu inte tagits fram, och målet har nu flyttats fram till 2025. Bristen på heltäckande riktlinjer berör framför allt områdena planering av resor, biljettköp samt informationsförmedling. Samtidigt uppges att tillgängligheten i biljettköpsprocessen regelbundet följs upp för att identifiera möjliga förbättringar.

### **Arbete med fysisk tillgänglighet**

Bolaget har arbetat för att göra hållplatser och bytespunkter fullt tillgängliga för alla resenärer, inklusive personer med rörelsehinder samt syn- och hörselnedsättningar. Under 2023–2024 har specifika åtgärder riktats mot hållplatser med flest påstigande per dygn. Av totalt 958 prioriterade hållplatser är 637 nu fullt tillgänglighetsanpassade. Intervjuer visar att ansvaret för hållplatsernas tillgänglighet delas mellan Trafikverket, kommuner och Styrelsen för fastighet, stöd och service, vilket ibland försvårar åtgärdsarbetet. En fördjupad samverkan mellan dessa aktörer efterfrågas för att förbättra resenärsmiljön och kollektivtrafikens inkluderande karaktär.

### **Information och kommunikation**

Målsättningen är att all reseinformation, inklusive tidtabeller och besked om förseningar, ska finnas i olika format för att möta olika behov. Bolaget har implementerat tekniska lösningar för att ge realtidsinformation och har infört särskilda insatser för resenärer med funktionsnedsättningar. Exempelvis utvecklas externa hållplatsutrop och visuell information kontinuerligt för att skapa en trygg och tydlig reseupplevelse. Trots detta saknas samlade riktlinjer för att säkerställa effektiv kommunikation av förseningar och störningar till alla resenärsgupper. Vissa hållplatser och fordon har ännu inte fullt ut implementerat realtidsinformationssystem, vilket påverkar tillgången till uppdaterad information.

### **Ombordstigning och resa**

Fordon har anpassats för att möjliggöra säkert resande för alla resenärsgupper. Nya fordon är utrustade med ramper, platser för rullstolar och ledarhundar samt anpassad inredning. Dessa åtgärder syftar till att

skapa trygg och bekväm ombordstigning, resa och avstigning. Riktlinjer för säkra och effektiva lösningar prioriterar behov hos barn, äldre och personer med funktionsnedsättningar, vilket ytterligare stärker kollektivtrafikens tillgänglighet och inkludering.

### **3.1.2 Bedömning**

Revisionen bedömer att bolaget delvis har ett ändamålsenligt arbete för en kollektivtrafik på jämlika villkor, men att arbetet kan förbättras.

Revisionen bedömer att bolaget skapar förutsättningar för ett systematiskt arbete för att säkerställa ett fullt tillgängligt prioriterat nät. Vi ser positivt på att bolaget inför ett integrerat hållbarhetsledningssystem för att skapa ett mer strukturerat och dokumenterat arbets sätt för hållbarhetsfrågorna.

Revisionen bedömer att bolaget delvis säkerställt att hela resekedjan fungerar för alla resenärer. Revisionen har sett att bolaget vidtagit flera åtgärder för att följa strategin för en kollektivtrafik på jämlika villkor, men att dessa åtgärder inte helt har säkerställt fysisk tillgänglighet och reseinformation i hela resekedjan.

Vi har också noterat att det saknas heltäckande riktlinjer för ett fullt tillgängligt prioriterat nät. Målet för riktlinjer har skjutits fram från 2020 till 2025, och för områden som planering av resa, biljettköp och informationsåtkomst saknas samlade riktlinjer.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- bolaget färdigställer riktlinjerna för ett fullt tillgängligt prioriterat nät.

## 3.2 Granskning av informationssäkerhet

Granskningen har genomförts av revisionen och rapporteras som en del av revisionsrapporten.

Västra Götalandsregionen hanterar stora mängder information som måste skyddas och behandlas korrekt. Bristande informationssäkerhet kan leda till informationsläckor, störningar i samhällsviktig verksamhet och förtroendekriser. Regionens bolag befinner sig ofta utanför regionens gemensamma it-struktur, vilket ökar riskerna för bristande informationssäkerhet. Revisionen har därför beslutat att granska Västtrafiks arbete med informationssäkerhet.

Syftet med granskningen var att bedöma om bolaget bedriver ett ändamålsenligt arbete med informationssäkerhet.

Granskningen avsåg besvara följande revisionsfrågor:

1. Har bolaget en tillräcklig styrning av informationssäkerhetsarbetet?
2. Arbetar bolaget i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhetsområdet?
3. Har bolaget en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet?

Granskningen har utförts genom dokumentanalys och intervjuer med relevanta tjänstepersoner som arbetar med informationssäkerhet. För att besvara revisionsfråga två har vi även granskat tillgänglig dokumentation kopplat till två utvalda it-system och intervjuat respektive informationsägare.

Följande revisionskriterier har använts i granskningen:

- Riskhantering för informationssäkerhet- Regional rutin 2024-2028
- Informationsklassning- Regional rutin 2024-2028
- Ägardirektiv för Västtrafik AB

### **3.2.1 Resultat**

#### **Har bolaget en tillräcklig styrning av informations-säkerhetsarbetet?**

##### **Organisation och ansvar inom informationssäkerhet**

Enligt regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd ska bolaget utse en informationssäkerhetssamordnare, dataskyddssamordnare och ett dataskyddsombud. Varje informationstillgång ska ha en informationsägare med ansvar för genomförande av informationsklassning och riskbedömning samt behörigheter. Ansvar för informations-säkerheten ska dokumenteras.

I intervjuerna har framkommit att bolagets säkerhetsarbete är samlat inom kvalitet- och säkerhetsavdelningen. Kvalitets- och säkerhetschefen, som även är bolagets dataskyddsombud, har det övergripande ansvaret. Det finns en informationssäkerhetssamordnare och det finns dataskyddskontakter inom bolaget. Däremot har bolaget ännu inte utsett någon dataskyddssamordnare. Enligt de intervjuade beskrivs roller och ansvar inom informationssäkerhet i bolagets spelregel för informationssäkerhet och dataskydd. Vi har noterat att kvalitets- och säkerhetschefens ansvar inte framgår tydligt av spelregeln, men anges i en separat befattningsbeskrivning.

Det har även framkommit i intervjuerna att varje system har en applikationsägare som också är informationsägare. Begreppet informationsägare är dock inte helt etablerat i bolaget. Vi har noterat att informationsägarens roll och ansvar inte anges i spelregeln för informationssäkerhet och dataskydd men beskrivs kortfattat i spelregeln för informationsteknologi. Ansvar som beskrivs överensstämmer däremot inte fullt ut med regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd.

Enligt uppgift från bolaget pågår en revidering av spelregeln för informationssäkerhet och dataskydd vilket kommer att tydliggöra roller och ansvar inom informationssäkerhet.

##### **Utbildning inom informationssäkerhet**

Av regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd framgår att anställda ska få utbildning som är relevant för deras arbetsuppgifter samt att kunskapsnivån ska bibehållas under anställningstiden.

I intervjuerna har framkommit att alla nyanställda får en kort introduktion kring säkerhet samt att de ska genomföra regionens DISA<sup>5</sup>-utbildning som är obligatorisk. I samband med informationssäkerhetsmånaden i höstas gjorde kvalitets- och säkerhetsavdelningen en uppföljning av vilka som har genomfört DISA. Uppföljningen som vi har tagit del av visar på att delar av bolaget har genomfört utbildningen. Vidare genomför bolaget workshops inom informationssäkerhet med anställda och ledning. Det planeras även en fördjupad workshop med fokus på informationssäkerhet.

## **Arbetar bolaget i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhet?**

### **Förteckning över informationstillgångar**

Regionens riktlinje för informationssäkerhet anger att det ska finnas en förteckning över informationstillgångarna, att den ska tydliggöra informationsägarskapet och att den ska underhållas.

Granskningen har visat att det finns en förteckning över bolagets system och applikationer med uppgifter på applikationsägare, och att det är förändringsledare på it som ansvarar för dess uppdatering. Förteckningen ger dock ingen tydlig beskrivning av informationen i respektive system men enligt uppgift från bolaget kommer förteckningen att uppdateras med dessa uppgifter. Det finns för närvarande ett separat dokument som beskriver bolagets informationsdomäner och vilken information som ingår i varje domän. Dokumentet och förteckningen har dock ingen koppling till varandra.

### **Informationsklassning och riskhantering**

Informationsklassning är enligt regionens rutin<sup>6</sup> en grundläggande aktivitet i det systematiska informationssäkerhetsarbetet. Informationen ska bedömas utifrån konsekvenserna av bristande konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet. Vidare ska risker mot verksamhetens informationstillgångar identifieras, analyseras och bedömas.

I granskningen har framkommit att bolagets verksamhetskritiska system har klassats utifrån det högsta informationsobjektet i respektive system. Däremot har inte informationen klassats i något av de två system som ingår i granskningen. I ena fallet har systemet klassats med syftet att fastställa upphandlingskrav. Det har även framkommit att bolaget har påbörjat ett

---

<sup>5</sup> Digital informationssäkerhetsutbildning för alla (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap).

<sup>6</sup> Informationsklassning – Regional rutin 2024-2028.

arbete med informationsklassning med fokus på information i stället för system.

Granskningen har visat att bolaget har upprättat en övergripande riskanalys som innefattar informations- och it-säkerhetsrisker, vilken ligger till grund för styrelsens riskanalys 2024. Däremot har granskningen visat att det inte har genomförts någon identifiering och bedömning av risker mot informationstillgångar.

### **Incident- och kontinuitetshantering**

Regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd anger att det ska finnas rutiner för att hantera informationssäkerhets- och personuppgiftshändelser. Incidenterna ska rapporteras, dokumenteras, eskaleras och följas upp. Det ska även finnas kontinuitetsplaner för att minska negativa effekter vid avbrott, vilka ska regelbundet testas, uppdateras och stämmas av mot bolagets krishanteringsplan.<sup>7</sup>

I intervjuerna har framkommit att informationssäkerhets- och personuppgiftsincidenter ska rapporteras i bolagets ärendehanteringssystem ServiceNow. Systemet innehåller instruktioner för rapportering, prioritering och bedömning av incidenter. Granskningen har även visat på att det finns systemspecifika instruktioner för prioritering av incidenter.

Vi har noterat att bolagets spelregel för informationssäkerhet och dataskydd ger exempel på incidenter som ska rapporteras men det framgår inte tydligt att det ska ske i ärendehanteringssystemet. Enligt de intervjuade rapporteras få informationssäkerhetsincidenter, och det finns ett mörkertal. Bolaget har identifierat incidentrapporteringen som ett förbättringsområde.

De intervjuade har uppgett att kontinuitetsplaner finns för de verksamhetskritiska systemen, och att de testas och uppdateras årligen. För ett av systemen i granskningen pågår ett arbete med att ta fram en kontinuitetsplan. För det andra systemet finns rutiner för hur avbrott ska hanteras men inte någon kontinuitetsplan. Enligt de intervjuade pågår en revidering av bolagets krishanteringsplan från 2016 till en beredskapsplan vilken kommer att beslutas av ledningsgruppen efter konstituerande i april 2025. Enligt de intervjuade har ännu inte befintliga kontinuitetsplaner stämts av mot krishanteringsplanen.

---

<sup>7</sup> Informationssäkerhet och dataskydd – Regional riktlinje 2023-2027 (RS 2023-02811)

Enligt de intervjuade pågår en revidering av bolagets krishanteringsplan från 2016 till en beredskapsplan, vilken kommer att beslutas av ledningsgruppen efter konstituerande styrelsemöte i april 2025

### **Behörigheter**

Av regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd framgår att åtkomst till information ska styras av de anställdas arbetsuppgifter. Informationsägaren ansvarar för att tilldela, avsluta och följa upp behörigheter.

Enligt de intervjuade bestämmer i huvudsak närmsta chef vilken behörighet en anställd ska ha och avslutar behörigheter. För vissa system är även systemägaren med vid beslut om behörigheter. Uppföljning av behörigheter görs av applikationsägaren men enligt de intervjuade sker den inte med någon bestämd regelbundenhet.

Vi har noterat att behörighetshanteringen nämns i bolagets spelregel för informationssäkerhet och dataskydd men det framgår inte vem eller vilka som ansvarar för tilldelning, avslut och uppföljning av behörigheter.

### **Har bolaget en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet?**

Regionens riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd anger att informationssäkerheten och ledningssystemet inom bolaget ska följas upp. Informationssäkerhet bör ingå i ledningens årliga säkerhetsredovisning och verksamhetens interna kontroll. Uppföljningen ska ligga till grund för förbättringsarbetet. Enligt ägardirektivet ska styrelsen följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den tillräckligt med information för att ta sitt ansvar för verksamheten.

Enligt de intervjuade är ett integrerat ledningssystem för informationssäkerhet, miljö och kvalitet under utveckling och kommer att medföra en tydlig struktur för ledningens genomgång. För närvarande har kvalitet- och säkerhetschef avstämningar med vd i informations-säkerhetsfrågor varannan vecka.

Vidare har det framkommit i våra intervjuer att styrelsen får varje år i februari en säkerhetsredovisning i samband med rapportering av trafikhandelserapporten. Tidigare har denna rapport omfattat flera säkerhetsaspekter men i februari 2024 var redovisningen av säkerhetsaspekterna muntlig.

### 3.2.2 Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget delvis bedriver ett ändamålsenligt arbete med informationssäkerhet.

Revisionen bedömer att bolaget har en tillräcklig styrning inom informationssäkerhet men att det finns förbättringsområden. Ansvar och roller är i huvudsak utformade men behöver tydliggöras, särskilt informationsägarens roll och ansvar som är centralt för det systematiska informationssäkerhetsarbetet.

Vidare bedömer revisionen att bolaget arbetar delvis i enlighet med gällande regelverk inom informationssäkerhet. Revisionen anser att bolagets informationssäkerhetsarbete behöver förbättras när det gäller informationsklassning, riskhantering och kontinuitetsplanering. Vidare bör uppföljningen av behörigheter genomföras på ett mer systematiskt vis.

Slutligen bedömer revisionen att bolaget delvis har en tillräcklig uppföljning av informationssäkerhetsarbetet. Revisionen ser positivt på att bolaget inför ett ledningssystem som bland annat omfattar informationssäkerhet. Bolaget behöver dock se till att informationssäkerhetsarbetet följs upp systematiskt och rapporteras till styrelsen årligen. Vi menar att uppföljningen är viktig för att ge styrelsen ett tillräckligt underlag för att kunna vidta relevanta åtgärder i förbättringsarbetet.

Mot bakgrund av de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

- stärka informationssäkerhetsarbetet avseende informationsklassning, riskhantering och kontinuitetsplanering
- årligen följa upp informationssäkerheten i enlighet med regionens riktlinjer.

## 4. Uppföljning av tidigare rekommendationer

Ibland resulterar våra granskningar i rekommendationer. När detta händer följer vi i regel upp det nästa år. I det här avsnittet redogör vi för den uppföljning som vi har genomfört i år.

### 4.1 Uppföljning av granskning avseende av verksamhet - måluppfyllelse

Revisionen granskade bolagets arbete med regionfullmäktiges prioriterade mål 2022. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

- Revisionen rekommenderar bolaget att göra en bedömning av måluppfyllelsen för regionfullmäktiges prioriterade mål.

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dialog med ekonomichef samt genom dokumentgranskning. Vi har noterat att det i delår samt årsredovisning framgår en redovisning och bedömning av mål och fokusområden i enlighet med koncernens anvisningar.

#### 4.1.1 Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget har tagit hand om rekommendationen.

### 4.2 Uppföljning av beredning av trafikplanen

Revisionen granskade beredning av trafikplan 2023. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendationer till bolaget:

- Revisionen rekommenderar bolaget att utveckla beredningsprocessen för trafikplanen i syfte att öka transparensen och spårbarheten för att kunna följa de avvägningar som genomförs.
- Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att beslutsunderlaget till trafikplanen är sakligt, utförligt och relevant belyst.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom dialog med enhetschef, utvecklingsledare och verksamhetschef samt genom dokumentgranskning.

Vi har noterat att bolaget förbättrat sin transparens och spårbarheten i beredningsprocessen för trafikplanen genom att kriterier för prioritering och påverkansbedömning har tydliggjorts i processen.

Vi har även noterat att beslutsunderlag till trafikplanen har förtydligats i trafikplanen 2025 utifrån ärendehandbokens krav.

#### **4.2.1 Bedömning**

Revisionen bedömer att bolaget har tagit hand om rekommendationerna.

### **4.3 Uppföljning av trygghet och säkerhet i trafikhändelser**

Revisionen granskade trygghet och säkerhet i trafikhändelser 2023. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendationer till bolaget:

- Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa att rätt statistik finns tillgänglig över trafikhändelser.
- Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa sin rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom dialog med bolagets säkerhetschef och strateg.

Granskningen har visat att bolaget har arbetat aktivt med att säkerställa att rätt statistik finns tillgänglig över trafikhändelser.

Rekommendationen om rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser kommer att avvaktas. Revisionen har beslutat att vänta med uppföljningen av denna rekommendation eftersom det tar tid att införa nya rutiner och strukturer för arbetet.

#### **4.3.1 Bedömning**

Revisionen bedömer att rekommendationen kring att säkerställa att rätt statistik finns tillgänglig över trafikhändelser är omhändertagen.

Rekommendationen att säkerställa rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser kvarstår.

## Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag är att granska och pröva om regionens nämnder, styrelser och bolag gör det som förväntas av dem utifrån lagar, uppdrag, mål och andra riktlinjer. Granskningen sker på uppdrag av regionfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnder och styrelser. Bland de valda revisorerna utser fullmäktige även lekmanarevisorer, vilka har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller till viss del ägs av regionen.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I revisionsrapporterna presenterar yrkesrevisorerna den granskning som de har gjort på nämnder och styrelser. Revisionsrapporterna ligger till grund när de förtroendevalda revisorerna ansvarsprövar nämnder och styrelser och lämnar sitt uttalande till regionfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till regionfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar revisionens revisionsrapporter och mer information om revisionen på vår hemsida: [www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision](http://www.vgregion.se/om-vgr/organisation-och-verksamhet/revision).

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: [www.skr.se](http://www.skr.se).