



Revisionsrapport
2026-02-16

Västtrafik AB

– granskning av verksamhetsåret 2025

Datum: 2026-02-16

Dokumentnamn: Västtrafik AB – granskning av verksamhetsåret 2024

Diarienummer: Rev 2025–00110

Granskningen har genomförts av revisionsenheten

Yrkesrevisorerna: Richard Johansen och Josephine Massie

Kvalitetsgranskare: Karin Iveroth Persson

Lekmannarevisorerna: Per Waborg och Gun Alexandersson Malm

www.vgregion.se/revision

Innehållsförteckning

1. Sammanfattande bedömning	3
2. Grundläggande granskning	5
3. Uppföljning av tidigare rekommendationer	9
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 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 delvis har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat.

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 intern kontroll <i>Svar senast 26 juni</i>	Revisionen rekommenderar bolaget att styrelsen årligen ska beskriva sin kontrollmiljö som en grund för arbetet med intern kontroll. (2025). Revisionen rekommenderar bolaget att styrelsen ska följa upp genomförda kontroller med större frekvens, så att styrelsen har möjlighet att vidta åtgärder vid eventuella avvikelser (2025).
Granskning av kollektivtrafik på jämlika villkor <i>Inget svar krävs</i>	Revisionen rekommenderar bolaget att färdigställa riktlinjer för att fullt tillgänglig prioriterat nät (2024).
Granskning av informationssäkerhet <i>Inget svar krävs</i>	Revisionen rekommenderar bolaget att stärka informationssäkerhetsarbetet avseende informationsklassning, riskhantering och kontinuitetsplanering (2024).
Granskning av trygghet och säkerhet i trafikhändelser <i>Inget svar krävs</i>	Revisionen rekommenderar bolaget att säkerställa sin rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser (2023).

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 att bolaget har ett etablerat arbete med intern kontroll och att styrelsen är involverad i arbetet. Samtidigt visar granskningen på vissa avvikelser vad gäller bolagets beskrivning av kontrollmiljön och uppföljningen av bolagets internkontrollplan. Nedan redogör vi för våra iakttagelser.

2.2.1 Iakttagelser avseende bolagets beskrivning av kontrollmiljön

Regionens *Policy för styrning* omfattar alla nämnder, styrelser och majoritetsägda bolag. Den beskriver de grundläggande principerna för styrning av Västra Götalandsregionen och visar att organisationens olika delar bildar en helhet.

Ett avsnitt i *Policy för styrning* handlar om intern kontroll. En tillräcklig intern kontroll innebär enligt policyn ett strukturerat arbetssätt som integreras i organisationen. Riktade kontroller utförs för att inom rimliga gränser säkerställa att styrningen är tillräcklig, att målen med verksamheten kan nås och att detta sker på ett effektivt sätt. Den interna kontrollen ska säkerställa att regler och riktlinjer följs samt att rapportering och information i och om organisationen är tillförlitlig.

I *Policy för styrning* anges att det första steget i internkontrollarbetet är att styrelsen årligen ska beskriva sin kontrollmiljö. Kontrollmiljö beskrivs i VGR som summan av de lagar och styrande dokument, uppdrag och mål, interna och externa påverkansfaktorer samt beroenden och gränsdragningar till andra verksamheter som bolaget har att förhålla sig till.¹

Västtrafik arbetar med intern kontroll utifrån COSO-modellen. Arbetet inleds med en övergripande diagnos av bolagets befintliga riskhanterings- och interkontrollstruktur. I diagnosen ingår analys av kontrollmiljön som en aspekt.

¹ Utifrån anvisning i Plan & Styr 2025.

Styrelsen har inför beslut om riskanalys och internkontrollplan 2025 och 2026 fått en muntlig presentation av bolagets analys av kontrollmiljön. Vi har tagit del av den Excel-fil som ligger till grund för presentationen under 2025, i vilken status för kontrollmiljöns olika aspekter i bolaget kortfattat beskrivs.

2.2.2 Iakttagelser avseende bolagets uppföljning av kontroller

Enligt *Policy för styrning* ska styrelsen följa upp genomförda kontroller och vid behov besluta om åtgärder.

Bolagets styrelse följer utvecklingen av de högst värderade riskerna genom redovisningar på styrelsemöten under året. När det gäller kontrollerna har bolaget ett arbetssätt där genomförandet av kontrollerna i kontrollplanen inte redovisas för styrelsen förrän i februari nästkommande år.

I delårsrapport augusti finns det en rubrik för uppföljning av den interna kontrollen. I bolagets delårsrapport augusti 2025 gjorde bolaget bedömningen att inga ytterligare åtgärder behövdes vad gäller riskerna i kontrollplanen, men det framgår inte på vilken grund den bedömningen görs. Enligt intervju med förvaltningen genomförs inte kontrollerna förrän under hösten.

2.3 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 avvikelser.

Vi bedömer att styrelsen årligen bör fastställa en skriftlig beskrivning av bolagets kontrollmiljö, inför eller i samband med beslut om riskanalys och internkontrollplan. Det skulle innebära en bättre följsamhet gentemot *Policy för styrning* och ge styrelsen insikt i förutsättningarna för den interna kontrollen.

Vi bedömer vidare att det finns risk för att styrelsens uppföljning av genomförda kontroller sker för sällan för att styrelsen ska ha möjlighet att agera på avvikelser som uppdagas i kontrollerna.

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

Revisionen rekommenderar bolaget att

- styrelsen årligen ska fastställa en beskrivning av kontrollmiljön som en grund för arbetet med intern kontroll.
- styrelsen ska följa upp genomförda kontroller med större frekvens, så att styrelsen har möjlighet att vidta åtgärder vid eventuella avvikelser.

3. 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.

Uppföljning av följande rekommendationer redovisas enligt nedan:

- Kollektivtrafik på jämlika villkor
- Trygghet och säkerhet i trafikhändelser
- Informationssäkerhet

3.1 Uppföljning av kollektivtrafik på jämlika villkor

Revisionen granskade kollektivtrafik på jämlika villkor 2024. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendation till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att:

1. färdigställa riktlinjer för ett fullt tillgängligt prioriterat nät

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dialog med bolagets hållbarhetschef.

Av strategi för kollektivtrafik på jämlika villkor framgår att det ska finnas riktlinjer för vad som definierar full tillgänglighet i kollektivtrafiken. Västtrafik har i en handlingsplan definierat inom vilka områden det krävs riktlinjer för att säkerställa en kollektivtrafik på jämlika villkor för alla resenärer. Dessa områden omfattar att orientera sig på hållplats, planera sin resa, biljettköp och kundinformation, inklusive informationsåtkomst och planering av resa.

Västtrafik har färdigställt riktlinjer för att orientera sig på hållplats och planering av resa och implementeringen pågår. Arbete pågår med att ta fram riktlinjer för biljettköp och kundinformation, inklusive informationsåtkomst och planering av resa.

3.1.1. Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget delvis omhändertagit rekommendation om att färdigställa ett fullt tillgängligt prioriterat nät och därmed kvarstår.

3.2 Uppföljning av trygghet och säkerhet i trafikhändelser

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

Revisionen rekommenderar bolaget att

1. säkerställa sin rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser

Vi har i år följt upp rekommendationen genom dialog med bolagets säkerhetschef.

Granskningen har visat att data från trafikbolag samlas in och integreras i Västtrafiks system men att fortsatta justeringar behöver genomföras för att kvalitetssäkra data. Därtill har arbete påbörjats med att ta fram riktlinje för trafikhändelserapportering.

3.2.1 Bedömning

Revisionen bedömer att rekommendationen kring att säkerställa rapportering, uppföljning och utvärdering avseende trafikhändelser är delvis omhändertagen och därmed kvarstår.

3.3 Uppföljning av informationssäkerhet

Revisionen granskade bolagets arbete med informationssäkerhet år 2024. Granskningen resulterade i att vi lämnade följande rekommendationer till bolaget:

Revisionen rekommenderar bolaget att

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

Vi konstaterade även i granskningen att ansvar och roller i huvudsak var utformade men behövde tydliggöras, bland annat vad gällde dataskyddsombudets roll.

Vi har i år följt upp rekommendationerna genom att ta del av bolagets yttrande, dokumentgranskning och intervjuer med bolaget. Uppföljningen visar att bolaget har arbetat med de förbättringsområden som identifierades i granskningen. Bolaget har tagit fram en ny riktlinje för informationssäkerhet och dataskydd, inrättat dataskyddssamordnare som en ny funktion samt antagit en ny policy och spelregel för beredskap. Den fulla informationssäkerhetsrapporteringen sker i samband med återkoppling på cyberrisker i september. Kortare redogörelse ges till styrelsen vid februarimötet.

När det gäller informationsklassning har bolagets arbete inte utvecklats eftersom man inväntar regionens upphandling av ett nytt system för informationsklassning. Bolaget har också pågående utvecklingsarbeten när det gäller uppföljning av behörigheter i bolagets olika system och incidenthantering.

Vi har haft dialog med bolaget om ansvar och roller i informationssäkerhetsarbetet. En central roll i arbetet är dataskyddsombudet, som ska övervaka att organisationen följer dataskyddsförordningen. Integritetsskyddsmyndigheten rekommenderar att dataskyddsombudet inte bör sitta i organisationens ledning eller vara med och fatta strategiska beslut om kärnverksamheten som omfattar personuppgiftsbehandling – detta för att säkra ombudets oberoende.²

I Västtrafik AB är det bolagets kvalitets- och säkerhetschef som har rollen som dataskyddsombud. Kvalitets- och säkerhetschefen ansvarar även för riktlinjen för informationssäkerhet och dataskydd, dess utveckling och stöd till verksamheten, samt uppföljning av efterlevnad.

Vi har haft dialog med bolaget om dataskyddsombudets roll och oberoende ställning. Bolaget anger att dataskyddsombudets oberoende säkerställs genom att denne inte ansvarar för delar av kärnverksamheten som hanterar personuppgifter samt att denne inte sitter med i ledningsgruppen.

3.3.1 Bedömning

Revisionen bedömer att bolaget delvis har tagit hand om rekommendationerna. Vi bedömer att den första rekommendationen kvarstår utifrån att bolaget ännu inte har klassat sin information. Bolaget har även pågående arbete när det gäller hantering av behörigheter och incidenter.

² Integritetsskyddsmyndighetens hemsida 2025-12-18, länk: [Dataskyddsombud | IMY](#)

Vi bedömer att den andra rekommendationen är omhändertagen i och med den uppföljning och rapportering som styrelsen ska få i februari 2026.

Utöver detta bedömer vi att bolaget bör överväga att se över dataskyddsombudets roll för att säkerställa att denne kan vara oberoende utifrån Integritetsskyddsmyndighetens rekommendationer.

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.

Mer information om kommunal revision hittar du på Sveriges Kommuner och Regioners hemsida: www.skr.se.