

## **Bilaga 7.3**

**2020-05-27**

### **Statusuppdatering handlingsplan Infrastruktur\_Sekretess**

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)



**Göteborgs  
Stad**



**VÄSTRA  
GÖTALANDSREGIONEN**

# **Göteborgs Spårvägar AB**

## **Granskningsplan 2020**

Fastställd: 2020-05-11

Diarienummer: 156/20

# Granskningsplan för 2020

Göteborgs Spårvägar AB (organisationsnummer 556353–3412) ägs till 85 procent av Göteborgs Stad via Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB samt till 15 procent av Västra Götalandsregionen via Västtrafik AB. Bolaget svarar under bolagsstämman. Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad utser lekmannarevisorer till bolaget.

## Lekmannarevisionens syfte och uppdrag

Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag samt till att ge ägarna ett så brett underlag som möjligt för bedömningen i ansvarsfrågan. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska och uttala sig om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningsuppdraget följer av kommunallagens (2017:725) 12 kapitel och utgår från aktiebolagslagens (2005:551) 10 kapitel och utförs enligt God revisionsordning för kommunal verksamhet<sup>1</sup>. Lekmannarevisionens granskning och uttalande utgår från det syfte som anges i bolagsordningen och i ägardirektiv<sup>2</sup> samt de kommunala befogenheter i övrigt som utgör ram för Göteborgs Spårvägar AB. Aktieägarna har beslutat att Göteborgs Stad är administrativ huvudman för Göteborgs Spårvägar AB det vill säga bolaget har att följa Göteborgs Stads policyer och riktlinjer.

Lekmannarevisorer och bolagets auktoriserade revisor har ett gemensamt uppdrag i att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Lekmannarevisorn och bolagets yrkesrevisor är två skilda bolagsorgan med olika uppdrag. De arbetar självständigt med sina respektive uppdrag.

Lekmannarevisionen genomförs genom samordnad revision<sup>3</sup> med uppdraget för Göteborgs Stadsrevision samt med uppdraget för Västra Götalandsregionens revisorskollegium. Den samordnade revisionen syftar till att samlat granska och bedöma hela den kommunala koncernen.

---

<sup>1</sup> God revisionsordning i kommunal verksamhet 2018, Revisionsdelegationen, Sveriges Kommuner och Landsting.

<sup>2</sup> Göteborgs Stad 2018-12-20 § 11. Västra Götalandsregionen 2018-11-27 § 210 Göteborgs Spårvägar AB bolagsstämman den 2018-12-17 § 6.

<sup>3</sup> Lekmannarevision i praktiken, Sveriges Kommuner och Landsting, 2013.

## Granskningsinriktning

Lekmannarevisorernas granskningsplan anger inriktning och omfattning på årets planerade granskningsinsatser och grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års lekmanrevision och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Bolagets styrelse granskas och bedöms utifrån det samlade ansvar som följer av lag och föreskrifter samt som följer av bolagsordning och ägardirekt samt av kommunfullmäktiges beslut om mål, policyer och kommunala riktlinjer i övrigt gällande för bolaget.

Lekmannarevisorernas granskningsplan samordnas med revisionsplan för Göteborgs Stadsrevision samt med revisionsplan för Västra Götalandsregionens revisorskollegium.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att lekmanrevisorerna gör en förnyad riskanalys och prioritering av planerade granskningsinsatser. Om större förändringar sker informeras bolagets styrelse.

Nedan redogörs för de områden som ingår i årets granskning.

## Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- Grundläggande granskning av styrning, uppföljning och kontroll.
- Granskning av styrning, uppföljning och kontroll av pågående organisationsförändringar och reformagenda av bolagets ledningssystem.
- Granskning av styrning och uppföljning och kontroll av oegentlighetsrisker.
- Granskning av styrning, uppföljning och kontroll av bolagets reservdelsförsörjning till spårvagnsunderhåll.
- Uppföljande granskning av lekmanrevisionens rekommendationer till bolaget 2019.

## Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året enligt granskningsprogram. Syftet med granskningen är att ge underlag att översiktligt bedöma om bolagets styrning och uppföljning är ändamålsenlig och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Göteborgs Spårvägar AB omformades med ny ägarstruktur 2019. Från och med 2020 gäller nytt flerårigt trafikavtal för bolaget. Lekmannarevisionen kommer i granskningen 2020 att rikta särskild uppmärksamhet vid att följa utvecklingen och konsolideringen av den nya bolagsstrukturen samt avtalsstrukturen.

### **Granskning av pågående organisationsförändringar och genomförande av aktuell reformagenda**

Bolagets nya verkställande ledning har inlett ett omfattande förändrings- och reformarbete inom organisationen. Detta arbete omfattar flera olika moment eller delar. Lekmannarevisorerna har för avsikt att granska bolagets styrning, ledning och kontroll av detta arbete.

### **Granskning av oegentlighetsrisker**

Under de senaste åren har det inkommit ett relativt stort antal visselblåsaransmälningar till stadens visselblåsarfunktion som rört påstådda oegentligheter inom bolaget. Bolagets egen uppföljning har visat att det i en del fall har funnits substans i dessa anmälningar. Bolaget har skriftligt redovisat till stadens visselblåsarfunktion hur bolaget planerat att gå vidare för att komma tillrätta med detta problem. Ytterst är detta en fråga om bolagets interna styrning och kontroll. Lekmannarevisorerna har för avsikt granska hur bolaget arbetar för att eliminera risken för oegentligheter.

### **Granskning av reservdelsförsörjning**

Bolaget är beroende av reservdelar till vagnparken för att klara trafiken. Reservdelsförsörjningen är av olika skäl en kritisk fråga. Lekmannarevisorerna har för avsikt granska hur bolaget arbetar med att säkerställa reservdelsförsörjningen.

### **Uppföljande granskning**

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- Att säkerställa att direktupphandlingar hanteras enligt lagstiftning samt enligt Göteborgs Stads riktlinjer.
- Att den interna kontrollen av direktupphandlingar stärks.

### **Tillkommande granskning**

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

## Revisionsprocess

### Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstemän inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

### Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

### Styrelsemöte i samband med att årsredovisningen behandlas

Lekmannarevisorerna redovisar resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse. En preliminär redogörelse skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och sakkunniga biträden deltar på styrelsemötet för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget ansvarar för att kalla lekmannarevisorerna och de sakkunniga biträdena till sammanträdet.

### Granskningsrapport och granskningsredogörelse

Lekmannarevisorerna upprättar efter bolagets årsbokslutsmöte sin granskningsrapport inklusive granskningsredogörelse. Rapporten tillställs bolagsstämman.

Granskningsrapporten redogör för resultatet av granskningen under det gångna året. Lekmannarevisorerna uttalar sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig, samt uttalar sig om sådant som de enligt anvisningar/ägardirektiv från bolagsstämman varit skyldig att granska samt andra upplysningar som ägaren bör få kännedom om och som kan ha betydelse för ägarens bedömning av hur verksamheten bedrivits.

Granskningsredogörelsen biläggs granskningsrapporten. I den ges översiktlig information om vilka granskningsinsatser som har genomförts och resultatet av dessa, liksom om lekmannarevisorernas väsentliga iakttagelser, bedömningar och eventuella rekommendationer.

## Årsstämma

Lekmannarevisorerna överlämnar sin granskningsrapport till årsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman. Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget ansvarar för att kalla lekmannarevisorerna till årsstämman

## Sakkunnigt biträde

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionsred.<sup>4</sup>

Sakkunniga biträden är:

Pär Linden, Göteborg Stads revisionskontor  
Telefon: 031-368 07 17  
E-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Kristoffer Lundqvist, Västra Götalandsregionens revisionsenhet  
Telefon: 0700-85 25 18  
E-post: kristoffer.lundqvist@vgregion.se

## Oberoende och integritet

Oberoende och integritet för lekmannarevisorernas biträden har prövats enligt oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorernas oberoende och integritet.

## Bemanning och fakturering av sakkunnigt biträde

Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolaget för revisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar bolaget för revisionskostnad enligt nedan.

Planerad tidsåtgång är 128 timmar till en kostnad av 157 440 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

---

<sup>4</sup> Kommunallagen 12 kap. 8 §



**Göteborgs  
Stad**

Göteborgs Spårvägar AB

### **Granskning av verksamhetsåret 2020**

Vi, lekmannarevisorer utsedda av fullmäktige i Västra Götalandsregionen och Göteborgs kommun, har behandlat och godkänt 2020 års granskningsplan för bolaget.

Av granskningsplanen framgår vad vi planerar att granska under verksamhetsåret. Under året kan det alltid uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. För närvarande är stadens verksamheter och hela samhället mycket starkt påverkade av covid-19 och dess konsekvenser. Många av stadens förvaltningar och bolag är mycket hårt belastade. Vad detta kommer att få för eventuella konsekvenser för genomförandet av revisionen är för tidigt att säga. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Granskningsplanen skickas till styrelsen för kännedom.

Göteborg den 11 maj 2020

Gun Alexandersson  
lekmannarevisor utsedd  
av regionfullmäktige i  
Västra Götalandsregionen

Vivi-Ann Nilsson  
lekmannarevisor utsedd  
av kommunfullmäktige i  
Göteborgs kommun

Enligt uppdrag

Anders Hasslöf  
avdelningschef



		<b>Dokumentkategori</b> Styrande och planerande	<b>Beteckning</b> Dnr: xx/2020	1/3
<b>Handläggare</b> Helene Fendell	<b>Process</b> 2.7	<b>Fastställt datum</b> 2020-04-23	<b>Reviderat datum</b>	
<b>Dokumentnamn</b> Handlingsplan för dataskyddsarbetet under 2020	<b>Version</b> 1.0	<b>Granskad av</b>	<b>Godkänd av</b> Frida Hagenius	

# Handlingsplan för dataskyddsarbetet under 2020

---

## Inledning

Under hösten 2019 genomförde dataskyddsombudet en granskning av arbetet med utbildning inom dataskyddslagstiftningen och kunskapsnivåerna hos de anställda inom GSK-koncernen.

Enkät till ca 140 personer skickades ut och syftet var att undersöka vilken nivå av kunskap bolagen har och identifiera eventuella behov av ytterligare utbildningsinsatser.

## Resultatet av granskningen

Enkäten besvarades av 51 procent och granskningen visar på stora brister vad gäller kunskapsnivån för chefer och medarbetare inom bolagen. Det har heller inte skett utbildningsinsatser i någon större utsträckning sedan införandet av dataskyddsförordningen 2018.

Många saknar grundläggande kunskaper om vad som är en personuppgift, vem som är personuppgiftsansvarig och hur en personuppgiftsincident ska hanteras inom bolagen.

Dataskyddsombudet pekar i rapporten på att det saknas en konkret och mer detaljerad plan för hur utbildning och dataskyddsarbetet ska hanteras inom bolagen. Enligt granskningsrapporten saknar dessutom bolagen ett sätt att säkerställa att de anställda har tillräcklig och uppdaterad kunskap inom dataskyddslagstiftningen.

Den nya organisationen är nu på plats både vad gäller delningen av bolagen och den interna organisationen inom GSAB, vilket skapar stora möjligheter att göra dataskyddsarbetet till en aktiv och naturlig del i det löpande arbetet enligt dataskyddsombudet. Ansvar för det praktiska arbetet är också tydligt utpekade i den nya organisationen.

## Dataskyddsombudets rekommendationer

Dataskyddsombudet rekommenderar att bolagen

- tar fram en mer konkret plan för utbildningsinsatser,
- identifierar yrkesgrupper där utbildning behöver prioriteras och kartlägga om de behöver olika kunskaper,

		<b>Dokumentkategori</b> Styrande och planerande	<b>Beteckning</b> Dnr: xx/2020	2/3
<b>Handläggare</b> Helene Fendell	<b>Process</b> 2.7	<b>Fastställt datum</b> 2020-04-23	<b>Reviderat datum</b>	
<b>Dokumentnamn</b> Handlingsplan för dataskyddsarbetet under 2020	<b>Version</b> 1.0	<b>Granskad av</b>	<b>Godkänd av</b> Frida Hagenius	

- skapar rutiner för att se till att nyanställda får rätt utbildning och information om dataskyddsarbetet och
- synliggör de rutiner som finns fastställda och utbildar om och övar på personuppgiftsincidenter.

### Handlingsplan för det fortsatta arbetet

Nedan beskrivs de aktiviteter som GSAB ska genomföra under 2020. Åtgärderna finns även med i den interna kontrollplanen för bolaget.

Enligt dataskyddsombudets rekommendationer är utbildning en fundamental åtgärd som måste genomföras under 2020. Om dataskyddsarbetet ska fungera måste medarbetare och chefer ha grundläggande kunskaper om personuppgiftsbehandlingar.

#### Aktiviteter

- ***Utbildning för chefer***

Utbildning för chefer om grundläggande kunskaper inom dataskyddsförordningen ska genomföras under hösten 2020. Planering av utbildningen, vad gäller konkret innehåll och genomförande ska göras under maj och fastställas i juni. Datum för utbildning planeras till september. Utbildningen ska vara obligatorisk. GSAB kommer också att se över förutsättningarna för en e-kurs om dataskyddsförordningen som blir tillgänglig för alla medarbetare.

- ***Utbildning för medarbetare***

Under hösten 2020 ska grundläggande utbildning även ges till utpekade medarbetare, det rör till exempel personer som arbetar med administration, HR, lön och ekonomi. Denna utbildning ska anpassas till målgruppen. Planering av utbildningen ska göras i augusti/september. Utbildningsdagar planeras till oktober. Utbildningen ska vara obligatorisk.

- ***Information till externa, medarbetare och nyanställda***

Kortfattad och lättläst information om dataskyddsarbetet ska finnas på bolagets hemsida och intranät. Information om personuppgiftsbehandling samt möjligheten till registerutdrag inom bolaget ska presenteras mot extern part, i en personuppgiftspolicy. Befintlig information ska uppdateras. Detta ska finnas tillgängligt under september. Handbok kring hanteringen av personuppgifter ska tas fram under våren som ska komplettera informationen på intranätet.

Information ska lämnas till nyanställda om bolagets dataskyddsarbete. Detta ska göras av ansvarig chef enligt rutin för introduktionsutbildning.

		<b>Dokumentkategori</b> Styrande och planerande	<b>Beteckning</b> Dnr: xx/2020	3/3
<b>Handläggare</b> Helene Fendell	<b>Process</b> 2.7	<b>Fastställt datum</b> 2020-04-23	<b>Reviderat datum</b>	
<b>Dokumentnamn</b> Handlingsplan för dataskyddsarbetet under 2020	<b>Version</b> 1.0	<b>Granskad av</b>	<b>Godkänd av</b> Frida Hagenius	

## Tidplan

Arbetet med aktiviteterna startar under maj och löper under hela 2020.

## Ansvarig för aktiviteterna

Avdelningschefen för Ledning och Stöd ansvarar för att arbetet genomförs och för att eventuella externa resurser, till exempel för utbildning är möjliga.

Arbetet genomförs av dokumentansvarig tillika bolagets dataskyddskontakt med hjälp av externt stöd och kontaktpersoner från respektive avdelningar.

## Uppföljning av vidtagna åtgärder

I slutet av 2020 ska en uppföljning av aktiviteterna genomföras. Det görs genom ett enkätutskick till medarbetare för att kontrollera utbildningsinsatsernas resultat och för att undersöka om kunskaper om dataskyddsarbetet har ökat inom bolagen. Resultatet ska dokumenteras i en rapport som ska presenteras för dataskyddsombud och styrelse i början av 2021.

## **Bilaga 7.6**

**2020-05-27**

### **Statusuppdatering Säkerhetskontrollplan 2020 Sekretess**

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)

## **Bilaga 8.1**

**2020-05-27**

### **M33 Statusrapport\_Sekretess**

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)

## Bilaga 9.1

2020-05-27

### Månadsrapport april 2020 Sekretess

Bolaget gör bedömningen att handlingen kan innehålla uppgifter som omfattas av sekretess enligt Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Handlingen publiceras därför inte.

Frågor och förfrågningar rörande utlämnande av allmänna handlingar kan ställas till [info@sparvagen.goteborg.se](mailto:info@sparvagen.goteborg.se)

**Stadsrevisionen  
Box 2141  
403 13 Göteborg**

**stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se**

2020-05-27

## **Yttrande med anledning av lämnade rekommendationer i granskningsredogörelsen 2019**

Lekmannarevisorerna har granskat och bedömt om verksamheten för Göteborgs Spårvägar AB har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig för 2019. Lekmannarevisorerna har utifrån denna granskning upprättat en granskningsredogörelse.

Med anledning av de rekommendationer som har lämnats i lekmannarevisorernas granskningsredogörelse för 2019 avseende Göteborgs Spårvägar AB har en åtgärdsplan tagits fram.

### **Granskning av inköp och upphandling**

Följande rekommendation har lämnats för 2019:

- Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att direktupphandlingar hanteras enligt lagstiftning samt enligt stadens riktlinjer.
- Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att säkerställa att den interna kontrollen av direktupphandlingar stärks.

#### *Beslutade åtgärder :*

Göteborgs Spårvägar har under hösten 2019 påbörjat en omorganisation som kommer att bidra till att lekmannarevisorernas rekommendationer åtgärdas. I den nya organisationen förtydligas inköpsorganisationen i verksamheten, bl a genom att etablera rollen Materialförsörjningschef. Inköpsavdelningen kommer att förstärkas med en avtalsuppföljare.

För att säkerställa att direktupphandlingar hanteras enligt lagstiftning samt enligt stadens riktlinjer utförs regelbundet utbildningar inom området av bolagets beställare och chefer. Utbildningen hålls av personal från avdelningen Ekonomi och upphandling.

Antalet beställare har reducerats vilket kommer att underlätta styrning och kompetensutveckling inom inköp/upphandling.

Utöver utbildning finns instruktioner och formulär att tillgå i vårt verksamhetsledningssystem. Ett viktigt arbete pågår med att uppdatera våra processer och tydliggöra regelverk.

I vår interna kontrollplan ingår uppföljning av årets inköp för att identifiera ej korrekta upphandlingar och tillse att åtgärder kan vidtas.

Ansvarig för att genomföra ovan aktiviteter är Avdelningschef för Ekonomi och upphandling.

*Detta yttrande har behandlats och fastställts av Styrelsen för Göteborgs Spårvägar AB 2020-05-27.*

---

Hans Nilsson  
VD