



# Grundläggande granskning

Rapport  
Öresundståg AB

KPMG AB

2025-03-14

Antal sidor



**Öresundståg AB**  
Grundläggande granskning

2025-03-14

## **Innehållsförteckning**

1	Bakgrund	3
1.1	Övergripande syfte och revisionsfrågor	3
1.2	Revisionskriterier	4
1.3	Metod	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Verksamhetsstyrning och uppföljning	5
2.2	Ekonomistyrning och uppföljning	6
2.3	Intern kontroll	7
3	Samlad bedömning och rekommendationer	7

## **1 Bakgrund**

Lekmannarevisorn skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver (10 kap. 3 § Aktiebolagslagen, ABL). Lekmannarevisorn skall följa bolagsstämman anvisningar, om de inte strider mot lag, bolagsordningen eller god sed (10 kap. 4 § ABL).

Den grundläggande granskningen ger underlag för lekmannarevisorns bedömningar i den årliga granskningsrapporten. Lekmannarevisorn ska granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Lekmannarevisorn ska också granska om den interna kontrollen är tillräcklig. Frågan om verksamheten är ändamålsenlig och om ekonomin är tillfredsställande utgår från ägarens, d.v.s. fullmäktiges, direktiv och beslut för bolaget.

### **1.1 Övergripande syfte och revisionsfrågor**

Den grundläggande granskningen som ska genomföras ska syfta till att ge tillräckliga underlag för lekmannarevisorns bedömningar i den årliga granskningsrapporten.

Lekmannarevisorn ska granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Lekmannarevisorn ska också granska om den interna kontrollen är tillräcklig.

Frågan om verksamheten är ändamålsenlig och om ekonomin är tillfredsställande utgår från ägarens, d.v.s. fullmäktiges, direktiv och beslut för bolaget.

Syftet är därmed med granskningen att pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med intern kontroll.

För granskningen finns följande övergripande revisionsfrågor.

Har bolaget under 2024 bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt har den intern kontrollen varit tillräcklig?

- Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?
- Har styrelsen med hjälp av uppföljningen under årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?

## 1.2 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Utgångspunkten har varit nedanstående revisionskriterier.

- Kommunallagen, 5 kap. 1 §
- Aktiebolagslagen, 8 kap.
- Årsredovisningslagen, 6 kap 1§
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Övriga, för granskningen, tillämpliga lagar, regler, reglementen m.m.

## 1.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier
- Träff med bolaget vid ett tillfälle där även lekmannarevisorn deltar.
- Eventuella kompletterande intervjuer

Rapporten är faktakontrollerad av bolaget.

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Verksamhetsstyrning och uppföljning

Frågor	Kommentar
Bolagsordning 2024	Bolagsordning, senast reviderat år 2018.
Ägardirektiv 2024	Ägardirektiv, senast reviderat år 2023.
Finns aktuell arbetsordning för styrelse och vd-instruktion	Ja. Arbetsordning för styrelse och vd-instruktion behandlas årligen i styrelsen efter årsstämman. Senaste beslut för dokumenten dateras den 28 maj 2024.
Finns verksamhetsplan eller motsvarande som omhändertar ägardirektiv	Ja. Affärsplan 2023-2025 beslutades av styrelsen den 21 april 2023. Den 31 maj 2024 fattade styrelsen beslut om Affärsplan för perioden 2025-2027. För år 2024 har enbart skett en aktualisering kopplat till målen. Affärsplanen beskriver vision, nuläge med utmaningar, övergripande mål, strategiska områden och ekonomi. Utifrån affärsplanen tar bolagets förvaltning fram en årlig verksamhetsplan. Planen tas fram i samverkan med leverantörerna. Det pågår även ett arbete med ett långsiktigt perspektiv "Trafikstrategisk plan 2030 – 2040/50".
Finns mål utifrån bolagets uppdrag samt därtill indikatorer för uppföljning av målen	Ja. Det finns mål framtagna i affärsplanen. Dessa mål avser fler och nöjdare kunder. Det framgår i affärsplanen hur mätning av målen ska ske.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året med tillräcklig analys.	Ja. Utöver affärsplanens mål ställs rapporter samman löpande under året där underliggande verksamhetsmål och annan statistik redovisas med volymer och trender. Bland annat avseende punktlighet, fordonstillgänglighet, bemanning och kundbemötande.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Styrelsen beslutar huvudsakligen att lägga informationen till handlingarna, men inom förvaltningen vidtas löpande åtgärder/aktiviteter för bättre måluppfyllelse, vilket även redovisas för styrelsen.



## 2.2 Ekonomistyrning och uppföljning

Frågor	Kommentar
Budget för 2024 är antagen	Ja. Budget för år 2024 antogs vid styrelsesammanträde den 29 september 2023. Budget för år 2025 antogs vid styrelsesammanträde den 27 september 2024.
Följer budgeten eventuell finansiella direktiv från ägardirektiven	Ja. Av ägardirektivet framgår att styrelsen ansvarar för bolagets ekonomi och skall senast den 1 oktober fastställa en årlig budget avseende bolagets ekonomi. Om en ny budget medför en ökning med minst 4 % av Bolagets kostnader jämfört med föregående års budget ska den nya budgeten delges ägarna för godkännande innan den verkställs. Det sistnämnda har inte varit aktuellt.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja. Prognoser med kommentarer över avvikelser lämnas vid flertalet styrelsesammanträden. 2024 års avvikelse förklaras huvudsakligen av att marknadsaktiviteter ej kommer att utföras enligt plan under år 2024.  Det rapporteras även till styrelsen om den sammantagna Öresundstågsverksamheten vad avser kostnader för tågdrift, underhåll m m.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Se ovanstående.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Frågan har inte varit aktuell under år 2024.

## 2.3 Intern kontroll

Frågor	Kommentar
Internkontrollplan för 2024 är antagen av styrelsen	Nej. Styrelsen fattar inte beslut om någon internkontrollplan. Det finns dock en god kontrollmiljö i bolaget genom den löpande rapportering som sker till styrelsen om mål, verksamhet och ekonomi. Det är en god struktur på de underlag som redovisas, samtidigt som kompletterande information lämnas vid styrelsesammanträdena.
Har internkontrollplanen föregåtts av en riskanalys	Styrelsen behandlar ingen riskanalys. Se ovanstående.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden för 2024	Se ovanstående.

## 3 Samlad bedömning och rekommendationer

Vår bedömning är att bolagets verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt med en tillräcklig intern kontroll. Det upprättas ingen riskanalys och internkontrollplan. Det finns dock en god kontrollmiljö i bolaget genom den löpande rapportering som sker till styrelsen om mål, verksamhet och ekonomi.

Vår bedömning är att styrelsen säkerställer att verksamheten i bolaget genomförs i enlighet med ägardirektiven. Styrelsen leder och följer upp verksamheten genom att ta fram affärsplan och budget. Genom löpande uppföljning säkerställer styrelsen att styrdokument och direktiv i övrigt följs.

Vi rekommenderar styrelsen att tillsammans med förvaltningen årligen genomföra en riskanalys över verksamheten och att utifrån denna analys om så erfordras vidta riskreducerande åtgärder eller upprätta plan med kontrollmoment.



**Öresundståg AB**  
Grundläggande granskning

2025-03-14

Datum som ovan

KPMG AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jörn Wahlroth', written in a cursive style.

Jörn Wahlroth

*Certifierad kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.