

§ 77

Revisorsrapport i enlighet med 7§ Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.

KSN-2024-00570

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

1. **att** godkänna revisorsrapporterna för Uppsalahem AB, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB samt Uppsala kommun arenor och fastigheter AB i enlighet med ärendets bilagor 1–4.

Sammanfattning

Lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser trädde i kraft år 2006 i syfte att implementera transparensdirektivet för att motverka otillbörlig konkurrens genom otillåtna stöd.

Lagen ställer krav på öppen och separat redovisning i offentliga bolag där staten, kommuner eller landsting har ett direkt eller indirekt dominerande inflytande genom ägande, finansiell medverkan eller genom de regler som gäller för bolaget. Bolag som har en nettoomsättning överstigande 40 miljoner euro omfattas av denna lag.

I stadshuskoncernen berörs Uppsalahemkoncernen, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB och Uppsala kommun arenor och fastigheter AB. Bolagets revisor ska för varje räkenskapsår granska om redovisningen fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag.

Kommunstyrelsens arbetsutskott
Protokollsutdrag

Datum:
2024-03-26

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 26 februari 2024
- Bilaga 1, Uppsalahem AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 2, Uppsala kommun skolfastigheter AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 3, Uppsala vatten och avfall AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 4, Uppsala kommun arenor och fastigheter AB:s redovisning och revisionsrapport

Yrkanden

Stefan Hanna (UP) yrkar bifall till föreliggande förslag.

Beslutsgång

Ordföranden finner att arbetsutskottet bifaller föreliggande förslag.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunledningskontoret
Tjänsteskrivelse till kommunstyrelsen

Datum:
2024-02-26

Diarienummer:
KSN-2024-00570

Handläggare:
Johan Lambe

Revisorsrapport i enlighet med 7§ Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. **att** godkänna revisorsrapporterna för Uppsalahem AB, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB samt Uppsala kommun arenor och fastigheter AB i enlighet med ärendets bilagor 1–4.

Ärendet

Lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser trädde i kraft år 2006 i syfte att implementera transparensdirektivet för att motverka otillbörlig konkurrens genom otillåtna stöd.

Lagen ställer krav på öppen och separat redovisning i offentliga bolag där staten, kommuner eller landsting har ett direkt eller indirekt dominerande inflytande genom ägande, finansiell medverkan eller genom de regler som gäller för bolaget. Bolag som har en nettoomsättning överstigande 40 miljoner euro omfattas av denna lag.

I stadshuskoncernen berörs Uppsalahemkoncernen, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB och Uppsala kommun arenor och fastigheter AB. Bolagets revisor ska för varje räkenskapsår granska om redovisningen fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunledningskontoret i samarbete med Uppsalahem AB, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB samt Uppsala kommun arenor och fastigheter AB. Ärendet har varit uppe för beslut i Uppsala stadshus AB 19 mars 2024 innan beslut fattas i kommunstyrelsen 10 april.

Föredragning

Enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser ska en särskild redovisning upprättas för bolag som ägs av en kommun och har en nettoomsättning överstigande 40 miljoner euro. På ett tydligt sätt ska redovisning ske av vilka allmänna medel som myndigheter direkt eller indirekt tillfört dessa bolag och på vilket sätt.

Bolagets valda revisor ska för varje räkenskapsår granska att en öppen redovisning och en separat redovisning fullgjorts på föreskrivet sätt. Revisorns rapport ska lämnas till såväl bolagsstyrelse som till kommunfullmäktige för beslut. Senast den 30 juni ska rapporten vara kommunfullmäktige tillhanda.

I den öppna redovisningen ska särskilt framgå finansiella förbindelser som avser:

- Förlustbidrag och kapitaltillskott
- Amorteringsfria eller på andra sätt förmånliga lån
- Gynnande genom avstående från vinstutdelning, fordran eller normalavkastning på offentliga medel
- Ersättning för ekonomiska medel från det allmänna

Separat redovisning ska upprättas om bolaget:

- beviljats särskilda eller exklusiva rättigheter av en medlemsstat
- anförtratts att tillhandahålla tjänster av allmänt ekonomiskt intresse (t.ex. transport, energi eller kommunikation) som får statligt stöd i någon form för tillhandahållandet av sådan tjänst, s.k. konkurrensskyddad företagsverksamhet
- bedriver annan ekonomisk verksamhet utöver en så kallad konkurrensskyddad verksamhet.

De redovisningar som de berörda bolagen har upprättat finns i bilaga 1–4 tillsammans med granskningsrapport från respektive bolags revisor.

Av revisorernas rapporter framgår att ”det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att bolagen inte, i allt väsentligt, fullgjort sin skyldighet i enlighet med insynslagen”.

Kommunstyrelsen föreslås därför godkänna bilagda revisorsrapporter och överlämna dem till kommunfullmäktige för beslut

Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser föreligger.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 26 februari 2024
- Bilaga 1, Uppsalahem AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 2, Uppsala kommun skolfastigheter AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 3, Uppsala vatten och avfall AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 4, Uppsala kommun arenor och fastigheter AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 5, Uppsala stadshus AB:s beslut 19 mars 2024 § 11

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Ola Hägglund
Ekonomidirektör och
biträdande stadsdirektör



Revisors rapport i enlighet med 7 § lag om insyn i vissa finansiella förbindelser

Till årsstämman och styrelsen för Uppsalahem AB, org.nr 556137-3589.

Vi har i egenskap av revisorer i Uppsalahem AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad februari 2024, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att tillse att redovisningsskyldigheten enligt insynslagen att upprätta en öppen redovisning och en separat redovisning fullgörs.

Enligt insynslagen får regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddela föreskrifter om redovisning och revision. Eftersom sådana föreskrifter inte utfärdats har bolaget gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att göra våra uttalanden på grundval av vår granskning. Vi har utfört en översiktlig granskning enligt ISAE 3000. Denna rekommendation kräver att vi följer yrkesetiska krav och planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att Uppsalahem AB fullgjort redovisningsskyldigheten enligt insynslagen.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i övrigt har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

På grund av avsaknad av föreskrifter från regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan vi inte entydigt uttala oss om huruvida bolaget fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagstiftningens intentioner. Bolaget har gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed. Sålunda kan det inte uteslutas att en annan tolkning än bolagets kan gälla.

Slutsats

Det har inte kommit fram några omständigheter som tyder på att bolaget inte, i allt väsentligt, fullgjort sin skyldighet i enlighet med insynslagen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-02-21 15:05:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Redovisning enligt transparenslagen

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser (2005:590), "transparenslagen" ställer krav på särskild redovisning (öppen och separat) mellan det "allmänna" och offentliga företag i vissa situationer. Syftet med reglerna är att underlätta insyn och motverka konkurrensproblem.

Enligt 7 § i lagen ska revisorerna för varje räkenskapsår översiktligt granska om en öppen och separat redovisning har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen. Revisorerna ska upprätta en rapport som lämnas in till styrelsen och fullmäktige.

Transparenslagen är svårtolkad och det finns inga närmare föreskrifter till lagen. Det är därför svårt att bedöma om det föreligger ett krav på särskild redovisning och hur den i så fall ska upprättas. I nuläget görs dock tolkningen att Uppsalahem AB omfattas av kraven på öppen och separat redovisning.

Varken redovisningen eller revisorernas rapport ska i nuläget skickas in till någon myndighet men kan begäras in av Konkurrensverket. Redovisningen ska arkiveras.

Uppsalahem AB:s uppdrag

Uppsalahem ska inom Uppsala kommun:

- direkt eller indirekt förvärva, äga, förvalta och förädla och sälja fastigheter och tomträtter
- bygga bostäder och därtill hörande kollektiva anordningar samt även lokaler, i de fall lokalerna utgör en mindre del av dessa fastigheter, som används för kommunal verksamhet eller är kommersiella lokaler som har ett tydligt samband med den övriga verksamheten
- i övrigt bedriva härmed förenlig verksamhet

Bolaget ska, med iakttagande av de kommunalrättsliga principerna i 2 kap. 1–3 §§ kommunallagen (2017:725), bedriva verksamheten enligt affärsmässiga principer och i allmännyttigt syfte genom att främja bostadsförsörjningen i Uppsala kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.

Bolagets ägaridé och finansiella ägardirektiv

Ägaridén tydliggör ägarens syn på bolagets roll i Uppsalas långsiktiga utveckling och är bolagets långsiktiga direktiv. Den möjliggör en perspektivförskjutning mot en mer tillitsbaserad styrning och är en grund för kvalitativa samtal, uppföljning och ägardialog i form av hur bolaget lever idén.

Bolaget ska som allmännyttigt bostadsbolag bidra till att stärka hela Uppsalas utveckling genom att med hög kompetens äga, förvalta och bygga bostäder, främst hyresfastigheter i Uppsala stad och landsbygd för olika faser i livet.

Bolaget ska vara ett av kommunens verktyg för att förverkliga sin bostadspolitik. Bolaget har att vårda sina tillgångar på ett långsiktigt hållbart sätt varvid bolagets resultat som huvudregel återinvesteras.

För att möjliggöra fortsatta investeringar och en rimlig belåningsgrad får bolaget jobba med väl avvägda avyttringar av byggrätter och/eller mindre bestånd av bostäder och lokaler. Sammantaget över tid ska antalet hyresrätter för bolaget öka.

Bolaget ska skapa förutsättningar för att kommunen i olika konjunkturlägen ska kunna genomföra sin bostadspolitik. Bolaget är en av flera aktörer i utvecklingen av nya bostadsområden i kommunen och skapar samhällsnytta för hela kommunen genom att man i Uppsala tar en ledande roll i förvaltning och byggande av bostäder.

Bolaget ska vara ett utvecklingsinriktat företag där innovativa idéer och boendekoncept kan prövas. Bolaget ska särskilt fokusera på hållbara renoveringsmodeller.

Bolaget ska årligen erbjuda en andel av nyuthyrningen till personer som av särskilda ekonomiska och/eller sociala skäl inte kan få en bostad på egen hand och till personer som omfattas av bostättningslagen.

Bolaget ska vara en resurs för hela Uppsala kommun i strategiska frågor om samhällsutveckling, boende och bostadsbyggande.

I arbetet med hållbar stadsutveckling ska bolaget särskilt fokusera på att minska boendesegregationen och social oro.

Bolaget ska i samverkan med andra bolag och aktörer, inom och utanför kommunkoncernen, utveckla kommunkoncernens kompetens i boendefrågor.

Bolaget ska i kommunkoncernen vara ett föredöme i frågor om att skapa sammanhållning och gemensam riktning i hela kommunen och aktivt bidra till att kommunens alla verksamheter i styrelser, nämnder, bolag och förvaltningar tillsammans bildar en helhet.

Finansiella ägardirektiv

Belopp i miljoner kronor	2024	2025	2026
Resultat före finansnetto	320	330	330
Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%)	19%	18%	18%
Investeringar	950	1073	1051

Öppen redovisning

Enligt 3 § i transparenslagen ska ett offentligt företag redovisa sina finansiella förbindelser med det allmänna så att det framgår vilka offentliga medel som företaget fått direkt eller indirekt, via andra offentliga företag eller finansiella institut, och hur medlen har använts. Av den öppna redovisningen ska särskilt framgå finansiella förbindelser som avser kapitaltillskott, förlustbidrag, amorteringsfria eller på annat sätt förmånliga lån, gynnande genom avstående från vinst, fordran eller normal avkastning på offentliga medel samt ersättningar för ekonomiska ålägganden från det allmänna. Uppsalahem AB har under 2023 inte haft finansiella förbindelser med det allmänna av det slag som avses ovan.

Intäkter och kostnader inom kommunkoncernen

Uppsalahem AB har varierande mellanhavanden med koncernens bolag och förvaltningar men i huvudsak avser intäkterna hyror för lägenheter som Uppsalahem upplåter till Uppsala kommun för sociala ändamål. Totalt uppgick intäkterna, år 2023, från Uppsala kommuns förvaltningar och nämnder till 55,9 mnkr, vilket motsvarar 3,29 % av Uppsalahems nettoomsättning. Uppsalahem AB erhöll också 13 tkr i ränteintäkter från Uppsala kommun. Intäkter från bolagen inom Uppsala Stadshuskoncern uppgick till 1,41 mnkr vilket motsvarar 0,08 % av nettoomsättningen.

De interna kostnaderna från koncernens bolag uppgick till 97,6 mnkr och avser i huvudsak taxor till Uppsala Vatten och avfall AB samt lokalhyra. Kostnaderna motsvarar 13 % av de totala kostnaderna exklusive avskrivningar, nedskrivningar och räntor. Kostnaderna från Uppsala kommuns förvaltningar uppgick till 3,44 mnkr eller 0,4 % av de totala kostnaderna exklusive avskrivningar, nedskrivningar och räntor. Bygglovsavgifter och projektering utgör den största delen av de kostnader som Uppsalahemkoncernen betalar till Uppsala kommun. Uppsalahem AB betalade också 204,2 mnkr i räntekostnader till Uppsala kommun.

Finansiella mellanhavanden

Bolaget är anslutet till kommunens koncernkontosystem. Där betalar Uppsalahemkoncernen årligen en limitavgift på 0,2 % (0,5 mnkr) av beviljad checkräkningskredit. Checkräkningskrediten uppgick, år 2023, till 250 mnkr och utnyttjad kredit per 2023-12-31 uppgick till 118,4 mnkr.

Uppsalahem använder sig huvudsakligen av kommunens internbank, vilken ombesörjer extern upplåning. Under 2023 har upplåning via kommunens internbank minskat och total skuld per 2023-12-31 uppgick till 6 350 mnkr.

Separat redovisning

Enligt 4 § i transparenslagen ska en särskild redovisning upprättas för företag som har beviljats exklusiva eller särskilda rättigheter, under förutsättning att företaget också bedriver annan ekonomisk verksamhet. Uppsalahemkoncernen har inte beviljats särskilda rättigheter varvid en särskild redovisning inte upprättats.

Uppsala den 21 februari 2024

Mattias Tegefjord
VD
Uppsalahem AB
Box 136
751 04 Uppsala

Redovisning enligt transparensdirektivet**Interna mellanhavanden****Motpartskod Fordringar på Uppsala Stadshuskoncern 2 023**

9050	Uppsala kommun utvecklingsfastigheter	466
8100	Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	41
9058	AB Uppsala Kommuns Industrihus Cykeln	476
	Summa	983

Motpartskod Fordringar på Uppsala kommunkoncern

0005	Uppsala kommun	8 051
0005	Uppsala kommun, koncernkonto	36 632
	Summa	44 683

Motpartskod Skulder till Uppsala Stadshuskoncern

9193	Uppsala stadshus AB	13 946
9191	Uppsala Vatten och Avfall AB	403
	Summa	14 349

Motpartskod Skulder till Uppsala kommunkoncern

0005	Uppsala kommun, lån	6 350 000
0005	Uppsala kommun	53 584
0005	Uppsala kommun, koncernkonto	154 407
	Summa	6 557 991

Motpartskod Erhållna aktieägartillskott från Uppsala Stadshuskoncern

9193	Uppsala stadshus AB	53 755
	Summa	53 755

Motpartskod Intäkter från Uppsala Stadshuskoncern

	Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter	1 165
9191	Uppsala Vatten och Avfall AB	10
8100	Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	185
	Kretia 2 Fastighets AB	46
	Summa	1 406

Motpartskod Intäkter från Uppsala kommunkoncern

0005	Uppsala kommun	59 529
0005	Uppsala kommun, ränteintäkter	13
	Totala intäkter Uppsala kommunkoncern	59 542

Motpartskod Kostnader motpart Uppsala Stadshuskoncern

9191	Uppsala Vatten och Avfall AB	88 453
9040	Uppsala Kommuns Fastighets AB	657
9058	AB Uppsala Kommuns Industrihus Cykeln	2 397
9070	Uppsala stadsteater	11
	Uppsala kommun och kongress	2
9193	Uppsala Stadshus AB	6 037
	Summa	97 557

Motpartskod Kostnader motpart Uppsala kommunkoncern

0005	Uppsala kommun	- 3 436
0005	Uppsala kommun, räntekostnader	- 204 205
	Summa	- 207 641

Motpartskod Lämnade koncernbidrag till Uppsala Stadshuskoncern

9193	Uppsala Stadshus AB	67 701
	Summa	67 701
	Summa lämnade koncernbidrag Uppsala Stadshuskoncern	

Elektroniska underskrifter

Det här dokumentet har skrivits under elektroniskt av en eller flera personer

Detta dokument med sina elektroniska underskrifter gäller som självständig handling och uppfyller krav på avancerade elektroniska underskrifter enligt eIDAS-förordningen. Varje underskrift kan valideras med en PDF-läsare med stöd för signaturvalidering eller via valideringstjänsten på sign.uppsala.se. Där återfinns även information om hur du installerar det utfärdarcertifikat som krävs för att PDF-läsaren ska kunna validera alla delar av underskriften.

Om dokumentet skrivs ut på papper, eller om dokumentet 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, följer de elektroniska underskrifterna inte med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet går att validera.

Underskrift 1

Namn: Mattias Tegeford
Identifieringsmetod: E-legitimation
Organisation: Uppsalahem AB
Befattning: Vd
Datum och tid: 2024-02-21 10:06:05 GMT+01:00
Transaktions-ID: 83a2bd4503f14fa8b51f5d1de83df091



Bilaga 2
Skolfastigheter

Redovisning enligt transparenslagen

1 Uppsala kommun Skolfastigheter AB redovisning enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser

Syftet med lagen

Syftet med lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (Transparenslagen) är att implementera EG-kommissionens direktiv 80/723/EEG i svensk lag. Statsstödsreglerna baseras på att det offentliga inte ska subventionera viss näringsverksamhet. Transparenslagen syftar till att mäta statsstöd och att underlätta för EU kommissionen och medlemsstaterna att identifiera otillåtna stöd som snedvrider konkurrensen.

Uppsala kommun Skolfastigheter AB (Bolaget) är ett helägt dotterbolag till Uppsala Stadshus AB. Bolagets omsättning uppgick till 895 mnkr år 2023. Enligt direktivet ska offentliga företag som har en årlig nettoomsättning överstigande 40 miljoner EUR tillämpa bestämmelserna om redovisning enligt transparenslagen.

Bolagets redovisning

Av den öppna redovisningen skall särskilt framgå finansiella förbindelser som avser kapitaltillskott, förlustbidrag, amorteringsfria eller på annat sätt förmånliga lån, gynnade genom avstående från vinst, fordran eller normal avkastning på offentliga medel samt ersättningar för ekonomiska ålägganden från det allmänna. Bolaget har inga finansiella förbindelser som avses enligt transparenslagen.

Den separata redovisningen avser ytterst att säkerställa att det inte sker korssubventionering mellan verksamheter för vilka utföraren mottar "stöd" och andra verksamheter som utföraren bedriver i konkurrens med andra. Den exakta lydelsen i transparensdirektivet är bl a att identifiera om ett offentlig ägt företag anförtrots att tillhandahålla tjänster av allmänt ekonomiskt intresse eller har mottagit sådant statligt stöd som avses i artikel 87.1 i fördraget.

Lagens utgångspunkt är att verksamheter anses vara konkurrensutsatta oavsett om det finns någon faktisk konkurrens på marknaden eller inte. Vad som menas med konkurrensskyddad verksamhet tolkas smalt enligt lagen och omfattar egentligen enbart särskilda och exklusiva rättigheter samt tjänster av

allmänt intresse. Den yttersta avsikten är dock att säkerställa att det offentliga inte korssubventionerar affärsverksamhet som riktar sig till marknaden.

Bolaget har avtal med förvaltningar och bolag inom Uppsala kommun och dess bolag. Med avsikt att påvisa att bolaget inte bedriver någon verksamhet gentemot staden på icke marknadsmässiga villkor upprättas nedan en separat redovisning för bolaget.

2 Redovisning av affärsmässiga mellanhavanden mellan Kommunen och Kommunens bolag

Fakturerade intäkter i kommunkoncernen

Bolagets huvudsakliga uppdragsgivare är Kommunledningskontorets fastighetsavdelning, som ligger under kommunstyrelsen i Uppsala kommun, och utgör den största hyresgästen (ca 97%). Totalt uppgick intäkterna under 2023 för kommunkoncernen till 907 mnkr, eller 96% av Bolagets totala intäkter.

Direkta kostnader med ursprung i kommunkoncernen

Bolaget har i uppdrag att förvärva, avyttra, äga, i egen regi bygga och förvalta skolfastigheter på ett sådant sätt att det bidrar till barn och ungas utveckling och välbefinnande, samt skapar mervärde för ägarna.

Totalt köpte vi avtalade tjänster av kommunkoncernen 2023 för cirka 2,3 mnkr (dvs. fasta avtal) avseende felanmälan och hantering av lås och larm. Dessa kostnader utgjorde cirka 0,7% av våra samlade fastighetskostnader.

Skolfastigheter har successivt minskat andelen av våra kostnader vi köper från kommunen år för år. De tidigare köpta tjänsterna av kommunen utförs nu främst via egen personal eller externa utförare.

Interna kostnader fakturerade av kommunens bolag är 12 mnkr. Interna kostnader fakturerade av förvaltningarna och nämnderna är 18 mnkr. Totalt utgör det 8% av Bolagets totala fastighetskostnader och övriga externa kostnader.

Finansiella kostnader med ursprung i kommunens Finansförvaltning

Bolaget har mestadels kommuninterna lån, 6 400 mnkr av totalt 7 000 mnkr och alla är amorteringsfria. Räntorna är satta enligt marknadsmässiga villkor och är mestadels fasta (20 av 21). Under året har Bolaget tagit nyupplåning om

600 mnkr. Den totala kostnaden för räntor och liknande resultatposter uppgick till runt 125 mnkr varav 113 mnkr avsåg kommuninterna lån. Den genomsnittliga räntan uppgick under året till 1,7%.

För bolagets externa lån betalas en borgensavgift till Uppsala kommun, under 2023 har borgensavgift för två externa lån betalats om 1 800 tkr.

Bolaget är anslutet till kommunkoncernens koncernkontosystem med en tilldelad limit. Under 2023 har denna utnyttjats. Denna limit kostar Bolaget totalt 700 tkr exklusive räntekostnader.

Uppsala, 2024-02-16



Mikael Carstensen
VD



Revisors rapport i enlighet med 7 § lag om insyn i vissa finansiella förbindelser

Till årsstämman och styrelsen för Uppsala kommun Skolfastigheter AB, org.nr 556911-0751.

Vi har i egenskap av revisorer i Uppsala kommun Skolfastigheter AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad den 16 februari 2024, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att tillse att redovisningsskyldigheten enligt insynslagen att upprätta en öppen redovisning och en separat redovisning fullgörs.

Enligt insynslagen får regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddela föreskrifter om redovisning och revision. Eftersom sådana föreskrifter inte utfärdats har bolaget gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att göra våra uttalanden på grundval av vår granskning. Vi har utfört en översiktlig granskning enligt ISAE 3000. Denna rekommendation kräver att vi följer yrkesetiska krav och planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att Uppsala kommun Skolfastigheter AB fullgjort redovisningsskyldigheten enligt insynslagen.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i övrigt har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

På grund av avsaknad av föreskrifter från regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan vi inte entydigt uttala oss om huruvida bolaget fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagstiftningens intentioner. Bolaget har gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed. Sålunda kan det inte uteslutas att en annan tolkning än bolagets kan gälla

Slutsats

Det har inte kommit fram några omständigheter som tyder på att bolaget inte, i allt väsentligt, fullgjort sin skyldighet i enlighet med insynslagen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Bilaga 2

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-02-27 14:50:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt
Director

Leveranskanal: E-post

§ 7

Transparensredovisning - Revisors rapport i enlighet med 7 § lag om insyn i vissa finansiella förbindelser 2023 UVA-2024-00040

Beslut

Styrelsen för Uppsala Vatten och Avfall AB beslutar

att godkänna rapporten och uppdra åt VD att överlämna densamma till Uppsala Stadshus AB.

Sammanfattning

Enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser (2005:590), "transparenslagen" krävs särskild redovisning (öppen och separat) mellan det allmänna och offentliga företag i vissa situationer. Syftet med reglerna är att underlätta insyn och motverka konkurrensproblem. Transparenslagen är svårtolkad och det är därför svårt att bedöma om det föreligger ett krav på särskild redovisning och hur den i så fall ska upprättas. I nuläget görs tolkningen att Uppsala Vatten och Avfall AB omfattas av kraven på öppen och separat redovisning.

Enligt 7 § i lagen ska revisorerna för varje räkenskapsår översiktligt granska om en öppen och separat redovisning har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen.

Revisorernas rapport med denna granskning redovisades för styrelsen.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse: Transparensredovisning - Revisors rapport i enlighet med 7 § lag om insyn i vissa finansiella förbindelser 2023
- Revisorernas rapport i enlighet med 7§
- Redovisning enligt transparenslagen
- Specifikation över intäkter/kostnader samt finansiella mellanhavanden

Expedieras till

Uppsala Stadshus AB



Uppsala Vatten och Avfall AB
**Tjänsteskrivelse till Styrelsen för Uppsala Vatten
och Avfall AB**

Datum:
2024-02-08

Diarienummer:
UVA-2024-00040

Handläggare:
Michael Sundqvist

Transparensredovisning - Revisors rapport i enlighet med 7 § lag om insyn i vissa finansiella förbindelser 2023

Förslag till beslut

Styrelsen för Uppsala Vatten och Avfall AB föreslås besluta

att godkänna rapporten och uppdra åt VD att överlämna densamma till Uppsala Stadshus AB.

Ärendet

Enligt lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser (2005:590), "transparenslagen" krävs särskild redovisning (öppen och separat) mellan det allmänna och offentliga företag i vissa situationer. Syftet med reglerna är att underlätta insyn och motverka konkurrensproblem. Transparenslagen är svårtolkad och det är därför svårt att bedöma om det föreligger ett krav på särskild redovisning och hur den i så fall ska upprättas. I nuläget görs tolkningen att Uppsala Vatten och Avfall AB omfattas av kraven på öppen och separat redovisning.

Enligt 7 § i lagen ska revisorerna för varje räkenskapsår översiktligt granska om en öppen och separat redovisning har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen.

I förelagda rapport redovisas revisorernas rapport över denna granskning.

Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser av förslag till beslut.

Juridiska konsekvenser

Inga juridiska konsekvenser av förslag till beslut.

Miljökonsekvenser

Inga miljökonsekvenser av förslag till beslut.

Bilagor

Uppsala Vatten och Avfall AB
**Tjänsteskrivelse till Styrelsen för Uppsala Vatten
och Avfall AB**

Datum:
2024-02-08

Diarienummer:
UVA-2024-00040

Handläggare:
Michael Sundqvist

Bilagor

Revisorernas rapport i enlighet med 7§
Redovisning enligt transparenslagen
Specifikation över intäkter/kostnader samt finansiella mellanhavanden

Expedieras till

Uppsala Stadshus AB

Ida Hellrup
Tillförordnad VD

Veronika Gauffin
Avdelningschef



Revisors rapport i enlighet med 7 § Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser

Till årsstämman och styrelsen för Uppsala Vatten och Avfall AB, org.nr 556025-0051.

Vi har i egenskap av revisorer i Uppsala Vatten och Avfall AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad den 24 januari 2024, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att tillse att redovisningsskyldigheten enligt insynslagen att upprätta en öppen redovisning och en separat redovisning fullgörs.

Enligt insynslagen får regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddela föreskrifter om redovisning och revision. Eftersom sådana föreskrifter inte utfärdats har bolaget gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att göra våra uttalanden på grundval av vår granskning. Vi har utfört en översiktlig granskning enligt ISAE 3000. Denna rekommendation kräver att vi följer yrkesetiska krav och planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att Uppsala Vatten och Avfall B fullgjort redovisningsskyldigheten enligt insynslagen.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i övrigt har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

På grund av avsaknad av föreskrifter från regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan vi inte entydigt uttala oss om huruvida bolaget fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagstiftningens intentioner. Bolaget har gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed. Sålunda kan det inte uteslutas att en annan tolkning än bolagets kan gälla

Slutsats

Det har inte kommit fram några omständigheter som tyder på att bolaget inte, i allt väsentligt, fullgjort sin skyldighet i enlighet med insynslagen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Deltagare

Bilzug 3

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-02-08 13:33:44 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Datum

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Redovisning enligt transparenslagen

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser (2005:590), "transparenslagen" ställer krav på särskild redovisning (öppen och separat) mellan det allmänna och offentliga företag i vissa situationer. Syftet med reglerna är att underlätta insyn och motverka konkurrensproblem. Enligt 7 § i lagen ska revisorerna för varje räkenskapsår översiktligt granska om en öppen och separat redovisning har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen. Revisorerna ska upprätta en rapport som lämnas in till styrelsen och fullmäktige.

Transparenslagen är svårtolkad och det finns inga närmare föreskrifter till lagen. Det är därför svårt att bedöma om det föreligger ett krav på särskild redovisning och hur den i så fall ska upprättas. I nuläget görs dock tolkningen att Uppsala Vatten och Avfall AB omfattas av kraven på öppen och separat redovisning.

Varken redovisningen eller revisorernas rapport ska i nuläget inte skickas in till någon myndighet men kan begäras in av Konkurrensverket. Redovisningen ska arkiveras.

Uppsala Vatten och Avfall AB:s uppdrag

Bolaget ska inom Uppsala kommun uppföra, förvärva, äga, förvalta samt utveckla fast och lös egendom i form av anläggningar och utrustning för tekniska nyttigheter och tjänster avseende vattenförsörjning, avlopps- och avfallshantering, produktion av biogas samt därtill hörande verksamheter.

Bolaget ska bedriva verksamheten, med beaktande av de kommunalrättsliga principerna i 2 kap. och 8 kap. 3 c § kommunallagen (1991:900). Ovan angivna kommunalrättsliga principer ska dock inte beaktas i den mån de inte är förenliga med lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Bolaget skall vara huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen inom av Uppsala kommun fastställt verksamhetsområde.

Bolaget svarar för de delar av avfallshanteringen som enligt 15 kap. i miljöbalken åvilar kommunen.

Bolaget äger, driver och utvecklar kommunens anläggningar för biogasverksamhet och Hovgårdens avfallsanläggning.

Uppsala Vatten och Avfall AB

Besöksadress
Uppsala Business Park
Rapsgratan 7

Postadress
Box 1444
751 44 Uppsala

Växel
018-727 93 00
Fax
018-727 93 10
uppsalavatten@uppsalavatten.se

Kundtjänst
018-727 94 00
Fax
018-727 94 10
kundtjanst@uppsalavatten.se

Orgnr
556025-0051
Hemsida
www.uppsalavatten.se

Öppen redovisning

Enligt 3 § i transparenslagen ska ett offentligt företag redovisa sina finansiella förbindelser med det allmänna så att det framgår vilka offentliga medel som företaget fått direkt eller indirekt, via andra offentliga företag eller finansiella institut, och hur medlen har använts. Av den öppna redovisningen ska särskilt framgå finansiella förbindelser som avser kapitaltillskott, förlustbidrag, amorteringsfria eller på annat sätt förmånliga lån, gynnande genom avstående från vinst, fordran eller normal avkastning på offentliga medel samt ersättningar för ekonomiska ålägganden från det allmänna. Uppsala Vatten och Avfall AB:s har inte under 2023 haft finansiella förbindelser med det allmänna av det slag som avses ovan.

Intäkter och kostnader inom koncernen

Uppsala Vatten och Avfall AB har varierande mellanhavanden med koncernens bolag och förvaltningar men i huvudsak avser intäkterna ersättning, enligt fastställda taxor, för hushållsavfallshämtning, brukningsavgifter för vatten och avlopp samt anläggningsavgifter för nya anslutningar. Totalt uppgick intäkterna, år 2023, från bolagen inom Uppsala Stadshuskoncernen till 89,4 mnkr, vilket motsvarar 9,6 % av Uppsala Vattens nettoomsättning. Intäkter från Uppsala kommuns förvaltningar och nämnder uppgick 21,3 mnkr eller 2,3 % av nettoomsättningen.

De interna kostnaderna från koncernens bolag uppgick till 2,6 mnkr, exklusive lämnat koncernbidrag på 11 198 tkr, och avser i huvudsak ersättning till Uppsala Stadshus AB vilket motsvarar 0,3 % av de totala kostnaderna, exklusive avskrivningar och räntor.

Kostnaderna från Uppsala kommuns förvaltningar uppgick till 19,8 mnkr eller 2,7 % av de totala kostnaderna, exklusive avskrivningar och räntor. Telefoni, licensavgifter, försäkringar, transporter, containertömningar, återställningsarbeten och portokostnader står för den största delen av de kostnader som vi har till kommunen.

Finansiella mellanhavanden

Bolaget är anslutet till kommunens koncernkontosystem. Där vi årligen betalar en limitavgift på 0,20 % (0,6 mnkr) av beviljad checkräkningskredit. Checkräkningskrediterna uppgick, år 2023, till 300 mnkr och utnyttjad kredit per 2023-12-31 uppgick till 209,0 mnkr.

Uppsala kommuns finansförvaltning utnyttjas när nya lån behöver tas för att delvis finansiera våra investeringar. Uppsala Vatten har inga reverslån till Uppsala kommun utan alla lånen är matchade mot externa lån på marknaden. Låneskulden uppgick till 2 650 mnkr per 2023-12-31 och räntekostnaden uppgick till 49,6 mnkr inkl ränta på utnyttjad kredit på koncernkonto och den genomsnittliga räntan för 2023 blev 1,74 %.

Separat redovisning

Enligt 4 § i transparenslagen ska en särskild redovisning upprättas för företag som har beviljats exklusiva eller särskilda rättigheter, under förutsättning att företaget också bedriver annan ekonomisk verksamhet. Tillhandahållande av VA-tjänster och avfallshantering är att anse som exklusiva rättigheter och eftersom Uppsala Vatten och Avfall AB även bedriver



annan ekonomisk verksamhet, främst vid biogasanläggningen och Hovgårdens avfallsanläggning, så omfattas bolaget av kravet på separat redovisning.

I den separata redovisningen ska organisationen och finansieringen av de olika verksamheterna beskrivas, intäkter och kostnader i de verksamheter där företaget beviljats exklusiva rättigheter ska redovisas skilt från intäkter och kostnader i annan verksamhet och principerna och metoderna för beräkningen och fördelningen av intäkter och kostnader för olika verksamheter ska anges på ett tydligt och fullständigt sätt.

Uppsala Vatten omfattas även av krav på särredovisning i lagen om allmänna vattentjänster och de taxefinansierade verksamheternas ekonomi måste vara särredovisad från bolaget övriga ekonomiska verksamhet. Uppsala Vattens ordinarie redovisning uppfyller därför de krav som transparenslagen ställer på separat redovisning.

Uppsala, 2024-01-24

Sigrid De Geyter
VD

Interna mellanhavanden

I tkr

Bilaga 3

Motpartskod	Finansiella fordringar Uppsala stadshuskoncern	Utfall 202301-202312
D9193	Uppsala Stadshus AB	216 044
	Totala interimssfordringar Uppsala stadshuskoncernen	216 044

Motpartskod	Kundfordringar Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202301-202312
D8100	Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	228
D9020	Uppsalahem AB	403
D9111	Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB	14
	Totala kundfordringar Uppsala stadshuskoncernen	645

Motpartskod	Kundfordringar Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K2100	Utbildningsnämnden	6
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	463
K7500	Kommunstyrelsen	980
	Totala kundfordringar Uppsala kommunkoncernen	1 449

Motpartskod	Interimssfordringar Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202301-202312
D9050	Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	65
	Totala interimssfordringar Uppsala Stadshuskoncernen	65

Motpartskod	Interimssfordringar Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	443
K7500	Kommunstyrelsen	323
	Totala interimssfordringar Uppsala kommunkoncernen	766

Motpartskod	Fordran koncernkonto Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K7101	Finansförvaltningen	3 356
	Total fordran koncernkonto Uppsala kommunkoncernen	3 356

Motpartskod	Leverantörsskulder Uppsala Stadshuskoncernen	Utfall 202301-202312
D9050	Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	-81
	Totala Lev.skulder Uppsala Stadshuskoncernen	-81

Motpartskod	Leverantörsskulder Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K2100-K7500	Uppsala kommun förvaltningar	-33 399
	Totala Lev.skulder Uppsala kommunkoncernen	-33 399

Motpartskod	Skuld koncernkonto Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K7101	Finansförvaltningen	-212 332
	Total skuld koncernkonto Uppsala kommunkoncernen	-212 332

Motpartskod	Långa skulder, kommunkoncernen	Utfall 202301-202312
D9193	Uppsala Stadshus AB, lämnat koncernbidrag 2019-2023	-92 273
	Totala långa skulder Uppsala kommunkoncernen	-92 273

Motpartskod	Lån Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K7101	Finansförvaltningen	-2 650 000
	Totala lån Uppsala kommunkoncernen	-2 650 000

Motpartskod	Interimsskulder Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
-------------	---------------------------------------	----------------------

Bilag 23

Interna mellanhavanden		I tkr
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	-1 614
K4100	Arbetsmarknadsnämnden	-4
K7500	Kommunstyrelsen	-11 160
K7101	Finansförvaltningen, upplupna räntekostnader	-20 413
Totala interimsskulder Uppsala kommunkoncernen		-33 191

Motpartskod	Internatäkter Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202301-202312
D8100	Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	10 614
D9020	Uppsalahem AB	72 237
D9026	Kretia i Uppsala Kvarngärdet AB	1
D9029	Uppsala Elmer AB	60
D9040	Uppsala Kommuns Fastighets AB	-6
D9041	Uppsala Parkerings AB	29
D9050	Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	857
D9055	Brand HB	243
D9057	Kölen KB	134
D9058	Cyklern AB	91
D9080	Uppsala Konsert och Kongress AB	94
D9111	Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB	5 023
Totala intäkter Uppsala Stadshuskoncernen		89 377

Motpartskod	Internatäkter Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K7500	Kommunstyrelsen	11 157
K5200	Räddningsnämnden	1 244
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	5 774
K4400	Idrotts- och fritidsnämnden	323
K4300	Kulturnämnden	5
K4200	Äldrenämnden	203
K4100	Omsorgsnämnden	56
K2300	Socialnämnden	8
K2200	Arbetsmarknadsnämnden	262
K2100	Utbildningsnämnden	2 267
Totala intäkter Uppsala kommunkoncernen		21 299

Motpartskod	Internatäkter Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202301-202312
D9050	Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	-148
D9193	Uppsala Stadshus AB	-2 477
D9193	Uppsala Stadshus AB, lämnat koncernbidrag	-11 198
Totala kostnader Uppsala Stadshuskoncernen		-13 823

Motpartskod	Internatäkter Uppsala kommunkoncern	Utfall 202301-202312
K2100-K7500	Kommunala förvaltningar	-19 796
Totalkostnader Uppsala kommunkoncernen		-19 796

Motpartskod	Internatäkter, ink checkräkning finansförv	Utfall 202301-202312
K7101	Finansförvaltningen, kostnad checkräkning 600 tkr	-50 192
Totalt räntekostnader Uppsala kommunkoncernen		-50 192



Redovisning enligt transparenslagen Uppsala kommun arenor och fastigheter AB med dotterbolag

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser (2005:590)

Syftet med lagen, även kallad transparenslagen, (2005:590) är att ge EU-kommissionen insyn i finansiella förbindelser mellan det allmänna och offentliga företaget. Den underlättar EU-kommissionens tillsyn av EU:s konkurrensregler och reglerna om statsstöd.

Lagen ställer krav på öppen och separat redovisning och gäller bolag med en nettoomsättning överstigande 40 mnkr euro. Överföringar från icke företagsverksamhet till företagsverksamheten, liksom andra finansiella förbindelser mellan det allmänna och företaget, ska redovisas i den öppna redovisningen. Överföringar mellan den konkurrensskyddade och den konkurrensutsatta företagsverksamheten ska redovisas i den separata redovisningen.

Samtliga företag som omfattas av reglerna ska årligen låta sin revisor granska om en öppen och separat redovisning har utförts i enlighet med bestämmelserna i transparenslagen. Revisorn ska upprätta en rapport över granskningen som sedan ska lämnas till styrelsen och fullmäktige.

Öppen redovisning

Av den öppna redovisningen skall särskilt framgå finansiella förbindelser som avser kapitaltillskott, förlustbidrag, amorteringsfria eller på annat sätt förmånliga lån, gynnade genom avstående från vinst, fordran eller normal avkastning på offentliga medel samt ersättningar för ekonomiska ålägganden från det allmänna. Uppsala kommun arenor och fastigheter AB (Bolaget) har inga finansiella förbindelser som avses enligt transparenslagen.

Intäkter och kostnader inom kommunkoncernen

Bolaget har under 2023 ägt och förvaltat 67 egna fastigheter och av bolagets olika mellanhavanden inom koncernen består största delen av lokalhyresintäkter från hyresavtal med Idrott- och fritidsnämnden. Totalt uppgick intäkterna från koncernens förvaltningar, nämnder och bolag till 426,8 mnkr vilket motsvarar 81,1% av intäkterna.

Totalt köpte bolaget varor, material och fastighetsdrift inom kommunkoncernen för 5,4 mnkr av totalt 106,9 mnkr vilket motsvarar 5,1% av den totala kostnaden.

Övriga externa varor och tjänster inköpta inom kommunkoncernens uppgick till 28,9 mnkr vilket motsvarar 45,8% av de totala inköpen.



Finansiella kostnader med ursprung i kommunens Finansförvaltning

Bolaget finansierar sig via Uppsala kommuns internbank. Vid årsskiftet hade bolaget 17 lån som tillsammans uppgick till 3 050 mnkr. Nettoupplåningen under 2023 uppgick till 100 mnkr. Den genomsnittliga räntesatsen under året var 1,47%. Bolaget är anslutet till kommunens koncernkontosystem. Där har bolaget betalat en årlig limitavgift på 0,2% (0,5 mnkr) av beviljad checkräkningskredit. Checkräkningskrediten uppgick år 2023 till 250 mnkr. Den totala räntekostnaden för de koncerninterna lånen uppgick till 49,8 mnkr.

Separat redovisning

Enligt 4 § i transparenslagen ska en särskild redovisning upprättas för företag som har beviljats exklusiva eller särskilda rättigheter, under förutsättning att företaget också bedriver annan ekonomisk verksamhet. Bolaget har inte beviljats särskilda rättigheter varför en särskild redovisning inte upprättats.

Uppsala 2024-02-27

Thomas Perslund

VD



Redovisning enligt transparensdirektivet

Interna mellanhavanden 2023 **tkr**

Fordringar Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Stadshus AB	370 636
Uppsala Stadshus Holding 2 AB	247
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	338
Uppsala Kommuns Fastighets AB	71
Uppsala Parkerings AB	850
Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	264
Uppsala Konsert och Kongress AB	5 845
Destination Uppsala AB	185
Uppsala Ihus Cykeln AB	38
Summa	378 474

Fordringar Uppsala kommunkoncern

Uppsala Kommun	127 576
Summa	127 576

Skulder till Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Stadshus AB	283 659
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	0
Uppsala Parkerings AB	19
Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	776
Uppsala Konsert och kongress AB	4 421
Uppsala Vatten och Avfall AB	14
Summa	288 889

Skulder till Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun	3 314 192
Summa	3 314 192



Intäkter från Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	2 255
Uppsala Kommuns Fastighets AB	1 273
Uppsala Parkerings AB	9 659
Uppsalahem AB	170
Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	9 279
Uppsala Ihus Kölen HB	11
Uppsala Ihus Cykeln AB	30
Uppsala Konsert och Kongress AB	19 680
Destination Uppsala AB	373
Uppsala Vatten och Avfall AB	-49
Uppsala Innovation Centre AB	31
Summa	42 713

Intäkter från Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun	384 124
Summa	384 124

Kostnader Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Stadshus AB	-1 288
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	203
Uppsala Parkerings AB	-1 087
Destination Uppsala AB	-100
Uppsala Vatten och Avfall AB	-4 085
Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB	-4
Uppsala Konsert och Kongress AB	-1
Summa	-6 361

Kostnader Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun	-75 333
Summa	-75 333

Mottagna koncernbidrag Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Stadshus AB	24 743
Uppsala Stadshus Holding 2 AB	247
Summa	24 990

Elektroniska underskrifter

Det här dokumentet har skrivits under elektroniskt av en eller flera personer

Detta dokument med sina elektroniska underskrifter gäller som självständig handling och uppfyller krav på avancerade elektroniska underskrifter enligt eIDAS-förordningen. Varje underskrift kan valideras med en PDF-läsare med stöd för signaturvalidering eller via valideringstjänsten på sign.uppsala.se. Där återfinns även information om hur du installerar det utfärdarcertifikat som krävs för att PDF-läsaren ska kunna validera alla delar av underskriften.

Om dokumentet skrivs ut på papper, eller om dokumentet 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, följer de elektroniska underskrifterna inte med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet går att validera.

Underskrift 1

Namn: THOMAS PERSLUND
Identifieringsmetod: E-legitimation
Befattning: VD
Datum och tid: 2024-02-27 17:35:29 GMT+01:00
Transaktions-ID: 112122965ad54c64a16d536cf2cc3a05

Bilzyz4



Bilag 4

Revisors rapport i enlighet med 7 § lag om insyn i vissa finansiella förbindelser

Till årsstämman och styrelsen för Uppsala kommun, Arenor och Fastigheter AB, org.nr 556457-1452.

Vi har har i egenskap av revisorer i Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad den 27 februari 2024, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att tillse att redovisningsskyldigheten enligt insynslagen att upprätta en öppen redovisning och en separat redovisning fullgörs.

Enligt insynslagen får regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddela föreskrifter om redovisning och revision. Eftersom sådana föreskrifter inte utfärdats har bolaget gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att göra våra uttalanden på grundval av vår granskning. Vi har utfört en översiktlig granskning enligt ISAE 3000. Denna rekommendation kräver att vi följer yrkesetiska krav och planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att Uppsala kommun, Arenor och Fastigheter AB fullgjort redovisningsskyldigheten enligt insynslagen.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i övrigt har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

På grund av avsaknad av föreskrifter från regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan vi inte entydigt uttala oss om huruvida bolaget fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagstiftningens intentioner. Bolaget har gjort sin egen tolkning av insynslagen och upprättat sin redovisning i enlighet därmed. Sålunda kan det inte uteslutas att en annan tolkning än bolagets kan gälla

Slutsats

Det har inte kommit fram några omständigheter som tyder på att bolaget inte, i allt väsentligt, fullgjort sin skyldighet i enlighet med insynslagen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Hélène Westberg
Auktoriserad revisor

Bitz 4

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-02-28 09:05:32 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Hélène Maria Westberg

Datum

Helene Westberg

Director

Leveranskanal: E-post

§ 11

Revisionsrapport i enlighet med 7§ Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.

USAB-2024-00007

Beslut

Uppsala Stadshus AB beslutar

1. **att** godkänna revisorsrapporterna för Uppsalahem AB, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB samt Uppsala kommun arenor och fastigheter AB enligt ärendets bilaga 1-4, samt
2. **att** anmäla ärendet till kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser trädde ikraft 2006 i syfte att implementera transparensdirektivet för att motverka otillbörlig konkurrens genom otillåtna stöd.

Lagen ställer krav på öppen och separat redovisning i offentliga bolag där staten, kommuner eller landsting har ett direkt eller indirekt dominerande inflytande genom ägande, finansiell medverkan eller genom de regler som gäller för bolaget. Bolag som har en nettoomsättning överstigande 40 miljoner euro omfattas av denna lag.

I stadshuskoncernen berörs Uppsalahem AB, Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala vatten och avfall AB och Uppsala kommun arenor och fastigheter AB. Bolagets revisor ska för varje räkenskapsår granska om redovisningen fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag.

Uppsala Stadshus AB
Protokollsutdrag

Datum:
2024-03-19

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 1 mars 2024
- Bilaga 1, Uppsalahem AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 2, Uppsala kommun skolfastigheter AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 3, Uppsala vatten och avfall AB:s redovisning och revisionsrapport
- Bilaga 4, Uppsala kommun arenor och fastigheter AB:s redovisning och revisionsrapport

Beslutsgång

Ordföranden finner att styrelsen bifaller föreliggande förslag.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande