



Grundläggande granskning av Uppsala Stadshus AB

Revisionsrapport: Uppsala Stadshus AB

2026-02-26

Micaela Hedin, certifierad kommunal revisor
Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Sammanfattning och rekommendationer



Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Azets har av Uppsala Stadshus AB:s lekmannarevisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av Uppsala Stadshus AB. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.



Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolaget lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att granskade bolag Uppsala Stadshus AB har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheterna.



Bedömningskriterier

Bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningsymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Uppsala Stadshus AB, bedömning per område

Bedömning verksamhetsstyrning och uppföljning

Vår bedömning är att bolaget har haft en ändamålsenlig verksamhetsstyrning och uppföljning under verksamhetsåret 2025.

Bedömningen grundar sig på att bolaget löpande under verksamhetsåret följt upp på sin egen samt dotterbolagens arbete med kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag.



Bedömning ekonomistyrning och uppföljning

Vår bedömning är att bolaget har haft en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning under verksamhetsåret.

Bedömningen grundar sig på att bolaget löpande har följt upp sin och dotterbolagens ekonomi under verksamhetsåret. Bolaget redovisar en positiv avvikelse gentemot budget.



Bedömning intern kontroll och uppföljning

Vår bedömning är att bolaget har haft en ändamålsenlig intern kontroll och uppföljning under verksamhetsåret 2025.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har följt upp den interna kontrollen under året samt beslutat om åtgärder vid identifierad avvikelse.



Inledning och bakgrund



Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna/lekmannarevisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser nämnder och kommunala bolag. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna, styrelsen och de kommunala bolagen. Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs i kommunen, vilket även omfattar den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag.

Lekmannarevisorerna har i enlighet med aktiebolagslagen (kap 10. 3§) uppdraget att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Räkenskaperna i bolagen granskas av auktoriserade revisorer.

Lekmannarevisorernas årliga granskning består av två delar; grundläggande granskning och fördjupad granskning utifrån riskanalys. Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av bolagets måluppfyllelse, ledning och styrning ur ett internkontrollperspektiv. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga granskningsrapport.

Bolagets styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande lagar och kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.



Syfte

Granskningens syfte är att översiktligt bedöma om bolaget har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande av att bolagen lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

Lekmannarevisorns underlag utgör även en grund för fullmäktiges beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt direktiv till ägarombud och slutligen beslut om ansvarsfrihet på bolagsstämma.

Revisionsfrågor

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ägardirektiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att verksamheten även i övrigt bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige fastställt?
- Hur arbetar VD och styrelse för att säkerställa att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat också ska gälla för bolaget?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamheten?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende verksamhetsresultat under året?

Ekonomistyrning och uppföljning

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med ekonomiska direktiv som fullmäktige fastställt?
- Har styrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

Intern kontroll

- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Finns en tydlig process för uppföljning av den interna kontrollen som involverar styrelsen?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?



Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lagar som styr bolagets verksamhet
- Ägardirektiv
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag, ägardirektiv, bolagsordning
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut
- Styrelsens arbetsordning
- VD-instruktion



Metod, avgränsning och tidplan



Metod och avgränsning

- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2025. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året. Granskningen färdigställs och avslutas först efter slutrevisionsmöten 2025.
- Granskningen har omfattat Uppsala Stadshus AB.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av underlag såsom måldokument, uppdrag, internkontrollreglemente, ägardirektiv och bolagsordning.
- Protokollsgranskning.



Resultat av granskningen



Verksamhetsstyrning

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Ägardirektiv 2025	Ja
Bolagsordning 2025	Ja
Styrelsen har säkerställt att verksamheten följer kommunfullmäktiges direktiv	Ja
Bolagets mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Ja
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Ej tillämpligt

Generella iakttagelser

Av bolagets affärsplan 2025 framgår att bolaget har antagit samtliga uppdrag (11 st) som kommunfullmäktige delegerat till bolaget. Bolaget har även formulerat 6 bolagsmål för att bidra till att måluppfyllelsen konkretiseras.

Uppföljning av koncernens arbete med mål och budget görs tre gånger per år, per april och per augusti samt vid årsbokslutet. I samband med bokslutet per april görs en mindre omfattande uppföljning.

Vid helårsuppföljningen per helår rapporterar bolagen inom stadshuskoncernen sitt arbete med att genomföra tilldelade mål och uppdrag. Uppföljningen som genomförs av moderbolaget omfattar Uppsala stadshus AB samt de verksamhetsdrivande dotterbolagen som ingår i stadshuskoncernen per januari 2025. Bedömningen av huruvida fokusmålen uppfylls görs av en sammanvägd bedömning, vilket innebär att ett fokusmål kan ha bedömts bli i hög grad uppfyllt trots att ett eller flera bolag rapporterat att fokusmålet blir delvis uppfyllt. Av uppföljningen framgår att samtliga fyra fokusmål bedöms bli i hög grad uppfyllda. Utav de 46 uppdrag som samtliga bolag inom koncernen har tilldelats är den sammanvägda bedömningen att 16 uppdrag är färdiga, 27 uppdrag går enligt plan, ett uppdrag är försenat och två stoppat.



Ekonomistyrning

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2025 antagen	Ja
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Ja
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Ej tillämpligt

Ekonomiskt resultat 2025	Resultat vid delår 2	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	9 mkr	14 mkr
Verksamhetens kostnader	-9 mkr	-14 mkr
Årets rörelseresultat	0 mkr	0 mkr

Generella iakttagelser

Uppsala Stadshus AB antog 2024-12-17 affärsplan och budget för år 2025. Uppsala Stadshus AB:s resultat efter finansiella poster budgeteras till 4 mkr

Koncernens resultat efter finansiella poster budgeteras till 150 mkr.

Uppföljning av ekonomin har genomförts i delårsrapporter per april och per augusti. I delårsrapporten per augusti framgår att bolaget prognostiserar ett resultat efter finansiella poster på 31 mkr, vilket är en positiv avvikelse gentemot budget. Koncernens resultat efter finansiella poster prognostiseras till 230 mkr.

I årsredovisningen framgår att moderbolagets rörelseresultat är ett nollresultat, och att resultatet efter finansiella poster är 6 mkr vilket är en positiv avvikelse gentemot budget. Koncernens resultat efter finansiella poster uppgår till 95 mkr, vilket är en negativ avvikelse gentemot budget.



Intern kontroll

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Ja
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Ja
Internkontrollplan 2025 antagen av styrelsen	Ja
Antal kontrollområden 2025	10
Uppföljning av internkontrollplan 2025	Ja
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2025	Ja

Generella iakttagelser

Styrelsen har antagit internkontrollplan för år 2025. Internkontrollplanen reviderades i juni 2025 för att inkludera ett nytt obligatoriskt kontrollmoment i enlighet med kommunstyrelsens beslut. Internkontrollplanen innehåller de kommungemensamma kontrollområden som ska ingå enligt riktlinjerna för internkontroll.

Internkontrollplanen innehåller riskbeskrivning, kontrollmoment samt tidpunkt för uppföljning. Det är fem kontrollmoment som följs upp per april 2025. Av de kontrollmoment som följts upp per april är det en kontroll som haft en anmärkning. Internkontrollplanen har även följts upp per augusti. Av uppföljningen per augusti framgår att ett kontrollmoment påvisat avvikelse. Vid helårsuppföljningen av internkontrollplanen är det samma kontrollmoment som visat avvikelse vid uppföljningen per april och augusti. I uppföljningen framgår åtgärd för avvikelse.



Moderbolagets övergripande roll

Moderbolagets koncernövergripande roll: verksamhet, ekonomi och intern kontroll	
Moderbolaget följer upp att bolagen har fastställda direktiv / fastställt mål och uppdrag i sina verksamheter	Ja
Moderbolaget får regelbundet uppföljningar över bolagens ekonomi i förhållande till budget	Ja
Moderbolaget följer upp bolagens följsamhet till ägardirektiv	Ja
Moderbolaget tar del av redovisning av bolagens arbete med intern kontroll	Nej

Generella iakttagelser

Moderbolaget har tagit del av samtliga dotterbolags affärsplaner för 2025 och de ligger som bilaga inför moderbolagets fastställande av sin affärsplan för 2025.

Bolaget har vid samtliga sammanträden, haft anmälningsärenden till bolaget som en punkt på agendan. Vid dessa beslut anmäls samtliga dotterbolagens protokoll till handlingarna. Bolaget har även under 2025 års styrelsesammanträden haft VD besök från Uppsala Bostadsförmedling AB, Uppsala Stadsteater AB, Uppsala Konsert och Kongress AB, Uppsala Parkering AB, Uppsalahem AB, Uppsala kommun arenor och fastigheter AB samt Uppsala kommun skolfastigheter AB .

Moderbolaget har mottagit uppföljning per april och augusti samt per helår för dotterbolagen. Uppföljningen har omfattat både ekonomisk uppföljning och verksamhetsuppföljning.

Av dialog med bolaget framgår att dotterbolagen rapporterar in uppföljning av internkontrollplanen till kommunledningskontoret vilka i sin tur rapporterar in till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Dotterbolagens uppföljningar av internkontrollplanerna tas inte upp i särskilt ärende till Uppsala Stadshus AB.



Iakttagelser från bolagsdialog

Revisionen genomförde en dialog med bolaget den 14 november 2025. Nedan redogörs för iakttagelser från dialogen.

Verksamhetsstyrning och uppföljning

- Den sammanlagda bedömningen var att fokusmålen kommer bli i hög grad uppfyllda. Avseende uppföljning av uppdrag så rapporterar hela stadshuskoncernen på totalt på 44 uppdrag. Bedömning är att sju är färdiga, 34 pågår enligt plan, ett uppdrag är försenat och två uppdrag är stoppade.

Ekonomistyrning och uppföljning

- Alla bolag utom Uppsala Statsteater AB bedöms ha ett resultat i linje eller över resultatkravet. Investeringar har förskjutits i tid vilket har påverkat investeringsutfallet.

Intern kontroll och uppföljning

- Styrelsen i bolaget har arbetat systematiskt med internkontroll genom att riskidentifiera riskvärdera, prioritera risker, ta fram internkontrollplan och uppföljning av internkontrollplanen.
- Uppföljning görs tertialvis som presenteras för styrelsen. Styrelseordförande har även löpande avstämningar med ordförande för de andra bolagen.

Övrigt som framgick vid dialogmötet

- Styrelseordförande har löpande avstämningar med ordförande för de andra bolagen.
- Utveckling av sydöstra staden pågår. Uppsalahem AB har varit involverade i arbetet.
- Har börjat utveckla arbetet med säkerhet och beredskap.
- Bolagskoncernen drabbas av kostnadsökningarna.
- Investeringsplanerna har kraftigt reviderats.

Denna rapport har upprättats på uppdrag av Uppsala Stadshus AB:s lekmannarevisorer i enlighet med antagen projektplan,

Micaela Hedin
Certifierad kommunal revisor

Lisa Lohi
Verksamhetsrevisor

