

Lekmannarevisorerna i
Destination Uppsala AB
556457-1460

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Destination Uppsala AB
Organisationsnummer 556457-1460
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Destination Uppsala ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan


Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor


Marie-Louise Lundberg
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Destination Uppsala AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan 2022-2024 antagen 2021-12-02.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 och plan 2023-2024, antagen 2021-12-02. Bolaget har erhållit riktade resurser om 2 miljoner kronor för att utveckla förmågan att locka evenemang och event till Uppsala inom ramen för Uppsala Convention Bureaus verksamhet (totalt: 5,5 mkr under perioden 2020–2022). Bolaget har sedan 2021 även fått nivåhöjande resurser riktade mot besöksnäringen om 2 miljoner kronor.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat bolagsspecifika mål och indikatorer utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven. Bolaget har utöver det upprättat en verksamhetsplan med strategiska mål, kvantitativa mål samt prioriterade aktiviteter för 2022.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har upprättat mål, åtgärder och indikatorer utifrån fullmäktige inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi. Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022: <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 0 mnkr • Investeringar 0 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Bolaget har utifrån beslutade mål upprättat indikatorer med bl.a. målsättning och trend. Åtgärder och förväntade effekter framgår även.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt i bolagets affärsplan. I affärsplanen framgår att verksamhet och måluppfyllelse rapporteras månadsvis till styrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	Internkontrollplan, antagen 2021-12-02.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering av verksamhet och ekonomi sker enligt <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> . Bolagets mål för verksamheten följs primärt upp vid delårsuppföljning och vid årsbokslut. Därutöver följer bolaget upp den ekonomiska utvecklingen, vid merparten av bolagets sammanträden.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplan för 2022 görs i samband med delårsrapport och verksamhetsuppföljning via ordinarie styrelserapporter. Uppföljningen har inte visat några brister och inga förslag till åtgärder anses nödvändiga.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måloppfyllelse?	E/T	Inga särskilda avvikelser noterade.
5. Måloppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av fullmäktiges inriktningsmål bedöms 6 som i hög grad uppfyllda och 2 som helt uppfyllda. Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget uppfyllt ägardirektiven för 2022 bland annat genom marknadsföring av platsvatumärket Uppsala och värkning av möten och idrottsevenemang.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget bedömer fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi som i hög grad uppfyllt. Bolagets resultat före finansnetto är 0,6 mnkr. Bolaget bedöms därmed ha uppfyllt sitt finansiella ägardirektiv.

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Destination Uppsala AB, org.nr 556457-1460

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Destination Uppsala AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Destination Uppsala ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Destination Uppsala AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Destination Uppsala AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Destination Uppsala AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Destination Uppsala AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen,
- årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den 28 februari 2023

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Erik Svenson
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Bostadsförmedling AB
556109-6628

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala
Bostadsförmedling AB
Organisationsnummer 556109-6628
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Bostadsförmedlings ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Ove Heimfors
Lekmannarevisor



Berit Danielsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Bostadsförmedling AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2022-2024 och budget 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-11-25 § 99.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2022-2024 och budget 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-11-25 § 99.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har utifrån ägarens uppdrag, verksamhetens risker och utmaningar samt intressenters behov identifierat sex olika fokusområden för perioden. Bolaget har upprättat mål och indikatorer för fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	<p>Bolaget ska, enligt ett av de bolagsspecifika ägardirektiven, bära sina egna kostnader och finansieras genom avgiftsbelagd kö samt vid behov avgift för förmedling. Bolagsdirektivet har bäring på bolagets fokusområde kostnadseffektivisering.</p> <p>Bolaget har nedanstående resultatkrav 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 0,5 mnkr • Resultat före finansnetto/nettoomsättning (%) 1% • Investeringar 0 mnkr <p>Bolaget har åtgärder och indikationer för fullmäktiges inriktningsmål 1 om en jämställd och hållbar ekonomi.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De ekonomiska målen har mätvärden. För mål kopplat till verksamheten har indikatorer upprättats med bl.a nuläge och målsättning. Vi noterar att indikatorer saknas för vissa av fullmäktiges inriktningsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering framgår av <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt bolagets affärsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	Internkontrollplan för 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-11-25 § 100.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Återrapportering av verksamhet och ekonomi sker per april, augusti samt årsbokslut i enlighet med direktiv. Bolagsstyrelsen erhåller månatlig återrapportering av verksamhet, ekonomi samt VD-information vid sammanträden.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av den interna kontrollen genomförs kvartalsvis i enlighet med direktiv med slutrapportering i samband med årsbokslut. Uppföljningen visade på anmärkning avseende: <ul style="list-style-type: none"> • Hantering av externt och intern intrång i systemet - Identifiera kötidförändringar som skett direkt i databasen utöver de som utförs manuellt av handläggare i systemets gränssnitt. • Hantering av externt och internt intrång i systemet - Kontrollera eventuella brister i systemet och dess infrastruktur. Merparten av kontrollerna genomfördes utan anmärkning.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	Protokollgranskning visar att styrelsen inte vidtar några särskilda åtgärder för måluppfyllnad. Rapporterad god måluppfyllelse vid årsbokslut indikerar att behov av åtgärder inte föreligger.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av de 8 inriktningsmål från fullmäktige som bolaget följer upp bedöms samtliga som helt uppfyllda.</p> <p>I verksamhetsuppföljning för 2022 bedöms bolaget uppfylla ägardirektiv.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Bolaget bedömer inriktningsmål 1, en jämställd och hållbar ekonomi som helt uppfyllt.</p> <p>Bolaget bedömer att inriktningsmålet är helt uppfyllt genom att:</p> <ul style="list-style-type: none">• Bolaget når beslutat resultatkrav. Resultat före finansiella poster uppgår till 4,5 mnkr.• Bolaget delar digitalt förmedlingssystem med BoplatsSyd sedan 2021 och har gemensamma resurser/processer för förvaltning och utveckling.• Bolaget har löpande samarbete och erfarenhetsutbyte med andra bostadsförmedlingar i Sverige.• Bolaget har implementerat betalmetoden Swish vilket förväntas minska andelen betalningar via pappersavi, vilka driver kostnader och manuellt arbete.

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Bostadsförmedling AB, org.nr 556109-6628

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Bostadsförmedling AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Bostadsförmedling ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Bostadsförmedling AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Bostadsförmedling AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Bostadsförmedling AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Bostadsförmedling AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den 22 februari 2023

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Erik Svenson
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings AB, org.nr 556396-3403

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 18:03:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt

Director

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Aktiebolaget
Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB
556162-6606

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Kommun
Utvecklingsfastigheter AB
Organisationsnummer 556162-6606
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. En uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Karolina Larfors
Lekmannarevisor



Berit Danielsson
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Industrihus Cykeln AB
556445-3859

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Industrihus
Cykeln AB
Organisationsnummer 556445-3859
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Industrihus Cykeln ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Karolina Larfors
Lekmannarevisor



Berit Danielsson
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Förvaltningsbolaget
Industrihus Kölen Kommanditbolag
916634-0183

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Förvaltningsbolaget
Industrihus Kölen Kommanditbolag
Organisationsnummer 916634-0183
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Förvaltningsbolaget Industrihus Kölen Kommanditbolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Karolina Larfors
Lekmannarevisor



Berit Danielsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala kommun Utvecklingsfastigheter AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	<p>Grön</p> <p>Styrelsen antog affärsplan för 2022 vid sammanträde 2021-11-12 § 6.</p> <p>Bolaget ska enligt beslut i kommunfullmäktige 2019-09-29 verka för att sälja sitt fastighetsbestånd samt under en övergångsperiod förvalta kvarvarande fastighetsbestånd. Förvaltning av bolaget sker sedan 1 september 2021 genom systerbolaget Uppsala kommun Arenor och fastigheter AB (UKAFAB).</p>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	<p>Grön</p> <p>Styrelsen antog budget för 2022 med plan för 2023-2024 vid sammanträde 2021-11-12 § 7.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	<p>Gul</p> <p>Av antagen affärsplan framgår att inga verksamhetsmål har antagits för bolaget under 2022 samt att frågor rörande inriktningsmål samt medarbetare och arbetsmiljö istället hanteras genom UKAFABs affärsplan. En plan för att stegvis under perioden november 2021 till oktober 2022 arbeta fram konkreta mål och indikatorer anges i dokumentet. Av Utvecklingsfastigheter ABs protokoll framgår att ärenden avseende affärsplan 2023-2025, inklusive mål behandlas i bolagets styrelse.</p> <p>Enligt bolagets bolagsspecifika ägardirektiv ska bolaget verka för att sälja fastigheter i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2019-04-29 samt under en övergångsperiod förvalta kvarvarande fastighetsbestånd.</p>
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	<p>Grön</p> <p>Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 7 mnkr • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%) 12% • Investeringar 12 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	<p>Gul</p> <p>Bolaget saknar fastställda verksamhetsmål för år 2022. Bolaget har ägardirektiv för 2022 att förhålla sig till. Ekonomiska mål är mätbara.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> . Uppföljningsplan som bilaga till affärsplan redogör för att endast ekonomisk uppföljning kommer ske under 2022. Vid styrelsesammanträde 2022-02-23 § 10 fastställs arbetsordning för styrelsen samt VD-instruktion innehållandes rapportinstruktion. Instruktionen redogör för formerna för ekonomisk rapportering.
	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Vid sammanträde 2021-11-12 § 8 beslutar styrelsen om internkontrollplan samt riskanalys för 2022. Bolaget förvaltas genom UKAF som antog internkontrollplan för sin verksamhet vid UKAF:s styrelsesammanträde 2021-12-13 § 10. Internkontrollplanen är en sammanslagning av de internkontrollplaner som respektive bolag/verksamhet tog med sig in i UKAF.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Verksamhet och ekonomi följs upp löpande vid styrelsens samtliga sammanträden genom information från VD, rapportering om lånesituation samt ekonomisk rapportering. Vid sakgranskning påtalas att eventuella avvikelser från affärsplan hanterats vid dessa informationspunkter. Protokollgenomgång kan inte styrka att styrelsen följt upp affärsplan och budget i samband med kommunens gemensamma uppföljning per april eller delårsbokslut.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Avrapportering av internkontrollplanen för 2022 har genomförts vid bolagsstyrelsens sammanträde 2023-01-18 § 7. Uppföljningen påvisar inte några väsentliga brister eller avvikelser. Vi noterar att ingen deluppföljning av internkontrollplanen för 2022 genomförts under året. Vid sakgranskning påtalas att formell avrapportering inte skett då inga avvikelser konstaterats i den löpande verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	<p>2022-01-20 § 8 beslutar styrelsen att uppdra VD att sammanställa kvarvarande fastigheter i bolagets bestånd, dess alternativa utvecklingsmöjligheter innan försäljning samt lämplig försäljningsstrategi för dessa.</p> <p>2022-06-21 § 6 beslutar styrelsen att godkänna försäljningsprocess för fastigheter enligt tidigare utsänd promemoria.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Bolaget saknar mål utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget bedöms efterleva de specifika ägardirektiven som kommunfullmäktige beslutade om i november 2002 och som gäller från och med den 1 januari 2021. Bolagets ägardirektiv är att avyttra de fastigheter som förvaltas av bolaget. Under året har bolaget lagt en strategisk plan för hur försäljningar av fastighetsbeståndet ska genomföras.</p> <p>Till följd av förändrat marknadsläge har bolaget inte genomfört de planerade avyttringarna då detta inte bedömts rimligt ur ett ekonomiskt och koncernmässigt perspektiv. Enligt bolagsstyrningsrapport bedömer styrelse och bolagsledning att det under de närmaste åren kommer varar ett svagt fortsatt marknadsläge och således svårt att sälja till rimliga priser. I november fattade styrelsen beslut om att ta fram en strategisk utvecklingsplan på fastighetsnivå.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Bolaget redovisar nedanstående utfall av finansiella ägardirektiv för 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 6,1 mnkr • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%) 16 % • Investeringar 9,9 mnkr <p>Bolagets resultat efter finansiella poster uppgår till 9,0 mnkr. Vi noterar en mindre negativ budgetavvikelse avseende bolagets resultatkrav.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Bolaget saknar mål för verksamheten för år 2022. Bolaget bedöms uppfylla ägardirektiv för 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB, org.nr 556162-6606

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 1-7. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.]

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommun Utvecklingsfastigheter AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.



En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 18:11:35 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt

Director

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsmännen i Förvaltningsbolaget Industrihus Kölen KB, org.nr 916634-0183

Rapport om årsredovisningen

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Förvaltningsbolaget Industrihus Kölen KB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Förvaltningsbolaget Industrihus Kölen KB finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Företagsledningen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar företagsledningen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om företagsledningen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i företagsledningens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att företagsledningen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera företagsledningen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av företagsledningens förvaltning för Förvaltningsbolaget Industrihus Kölen KB för år 2022.

Enligt vår uppfattning finns inget att anmärka.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.



Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för förvaltningen enligt lagen om handelsbolag och enkla bolag och bolagsavtalet.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon i företagsledningen i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

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 E-signering

Maria Wigenfeldt
Director

2023-02-27 18:21:54 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Industrihus Cykeln AB, org.nr 556445-3859

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Industrihus Cykeln AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Industrihus Cykeln ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Industrihus Cykeln AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Industrihus Cykeln AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Industrihus Cykeln AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Industrihus Cykeln AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 18:09:45 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt

Director

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsmännen i Uppsala kommuns Industrihus Brand HB, org.nr 969643-4480

Rapport om årsredovisningen

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala kommuns Industrihus Brand HB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala kommuns Industrihus Brand HBs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Företagsledningen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar företagsledningen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om företagsledningen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i företagsledningens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att företagsledningen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera företagsledningen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av företagsledningens förvaltning för Uppsala kommuns Industrihus Brand HB för år 2022.

Enligt vår uppfattning finns inget att anmärka.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.



Företagsledningens ansvar

Det är företagsledningen som har ansvaret för förvaltningen enligt lagen om handelsbolag och enkla bolag och bolagsavtalet.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon i företagsledningen i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

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

2023-03-02 14:59:58 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad Revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Uppsala
kommun Arenor och Fastigheter AB
556457-1452

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala
kommun Arenor och Fastigheter AB
Organisationsnummer 556457-1452
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB:S verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. En uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Vidare har vi ställt frågor avseende vidtagna åtgärder med anledning av 2021 års granskning avseende ägarstyrning och bolagens efterlevnad av ägardirektiv.

Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning. Vi har även genomfört en separat granskning avseende planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Vi avser att följa bolagets arbete med att åtgärda lämnade rekommendationer under kommande år.

Lekmannarevisorerna i Uppsala
kommun Arenor och Fastigheter AB
556457-1452

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan


Hans Edlund
Lekmannarevisor


Karolina Larfors
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Uppsala Kommuns
Industrihus Förvaltnings Aktiebolag
556396-3403

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Kommuns
Industrihus Förvaltnings Aktiebolag
Organisationsnummer 556396-3403
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Kommuns Industrihus Förvaltnings Aktiebolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Karolina Larfors
Lekmannarevisor



Berit Danielsson
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Uppsala Kommuns
Industrihus Brand Handelsbolag
969643-4480

Uppsala den 7 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Kommuns
Industrihus Brand Handelsbolag
Organisationsnummer 969643-4480
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Kommuns Industrihus Brand Handelsbolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Karolina Larfors
Lekmannarevisor



Berit Danielsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Kommun Arena och Fastigheter AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Bolaget har antagit en Affärsplan och budget för 2022 vid sammanträde 2021-12-13 § 10.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Bolaget har antagit en Affärsplan och budget för 2022 vid sammanträde 2021-12-13 § 10.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Gul	Bolaget har inte fastställt konkreta mål och indikatorer i affärsplan och budget 2022. Detta med hänvisning till att bolaget vid framtagande av affärsplan fortfarande är i en formeringsfas. En plan för att stegvis under perioden november 2021 till oktober 2022 arbeta fram konkreta mål och indikatorer anges i affärsplanen. Av protokoll framgår att ärenden avseende affärsplan 2023-2025, inklusive mål behandlas i bolagets styrelse. Bolaget har vidare ett flertal uppdrag.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	För år 2022 är bolagets finansiella ägardirektiv och tillika mål för bolagets ekonomi: <ul style="list-style-type: none"> - Resultat före finansnetto om 29 mnkr - Resultat före finansnetto/nettoomsättning (%) om 6 % - Investeringar om 325 mnkr.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Bolaget saknar konkreta mål och indikatorer för verksamheten år 2022. Mål för bolagets ekonomi är mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	<p data-bbox="1103 247 1804 429">Bolaget ska förhålla sig till <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i>. Av bolagsgemensamma ägardirektiv, fastställda vid extra årsstämma 2021-11-18 framgår att dotterbolagen bland annat ska anmäla följande till Uppsala Stadshus AB:</p> <ul data-bbox="1141 439 1541 525" style="list-style-type: none">- månadsrapportering,- bolagsstyrningsrapport- årsbokslut och delårsbokslut <p data-bbox="1103 532 1831 715">Bolagets styrelse har i Uppföljningsplan till Affärsplan och budget 2022 fastställt att "<i>Verkställande direktören ska vid varje styrelsemöte, eller genom en månatlig skriftlig rapport, avlägga en VD-rapport beträffande...</i>" bland annat resultatutfall mot budget och prognos för räkenskapsåret i sin helhet, väsentliga frågor, fastställd anvisningar och planer.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön Bolaget har antagit en Internkontrollplan för 2022 vid sammanträde 2021-12-13 § 10.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön Bolagets styrelse har löpande under året erhållit information om ekonomin och verksamhet från VD om ekonomichef/vice-VD. Bolaget har under året inte formellt beslutat godkänna erhållen rapportering avseende tertial 1 eller delårsbokslut. Inget krav på detta noteras i styrdokument refererade i revisionsfråga 4a ovan.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön Uppföljning av internkontrollplan ska sammanfattas minst en gång per år i en rapport som nämnden eller bolagsstyrelsen beslut om. Internkontrollplan följs upp och utvärderas per helåret.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T Inga specifika styrelsebeslut för att uppnå måluppfyllelse noteras. Inga särskilda avvikelser har dock heller noterats under året. Vidtagna åtgärder för att uppnå måluppfyllelse beskrivs i helårsuppföljning av Affärsplan och budget. Uppföljningen omfattar även de uppdrag som bolaget givits av fullmäktige. Flertalet uppdrag bedöms genomförda.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Utifrån fullmäktiges inriktningsmål bedöms samtliga 9 som helt uppfyllda. Då bolaget saknar mål för 2022 är det svårt att utvärdera måluppfyllelsen. Bolaget bedömer att flertalet uppdrag har genomförts.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget uppnår inte finansiella ägardirektiv och tillika mål för bolagets ekonomi år 2022. Bolagets utfall är (målvärde inom parentes): <ul style="list-style-type: none">- Resultat före finansnetto om 29 mnkr (29 mnkr)- Resultat före finansnetto/nettoomsättning (%) om 6 % (6 %)- Investeringar om 188,8 mnkr (325 mnkr).

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB, org.nr 556457-1452

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommun Arenor och Fastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Helene Westberg
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Hélène Maria Westberg

Helene Westberg
Director

2023-02-28 13:50:35 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Maria Wigenfeldt
Director

2023-02-28 13:59:39 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Kommuns Fastighetsaktiebolag
556099-5077

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Kommuns
Fastighetsaktiebolag
Organisationsnummer 556099-5077
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Kommuns Fastighetsaktiebolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan


Lise-Lotte Argulander
Lekmannarevisor


Tommy Larsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala kommun fastighets AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget för 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-11-30 § 9. Sedan den av kommunfullmäktiges beslutade omorganisation av bolaget genomfördes 1 september 2021 förvaltas bolaget genom systerbolaget Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB (UKAF). Bolaget har ingen egen personal.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget för 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-11-30 § 9.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Av affärsplan 2022 framgår målsättningar för 2022 som utgår från fullmäktiges inriktningsmål. Under varje inriktningsmål finns olika uppdrag varav bolaget omfattas av vissa. Bolagets uppdrag utifrån särskilda beslut i kommunfullmäktige inbegriper att genomföra fastighetsförsäljningar samt verksamhetsöverlåtelse av bolagets uppdrag att förvalta och drifva sitt eget fastighetsbestånd.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har för 2022 nedanstående finansiella ägardirektiv. <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto -9 mnkr • Investeringsram 37 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Då bolaget endast bedriver en interim verksamhet under 2022 har samtliga av fullmäktiges inriktningsmål markerats som stoppade. Bolagets uppdrag utifrån särskilda beslut i kommunfullmäktige inbegriper att genomföra fastighetsförsäljningar samt verksamhetsöverlåtelse av bolagets uppdrag att förvalta och drifva sitt eget fastighetsbestånd.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön Bolaget ska förhålla sig till <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> . Styrelsen beslutar om rapportinstruktion för 2022 vid sammanträde 2022-02-17 § 11.
	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön Internkontrollplan för 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-11-30 § 10.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Gul Styrelsen har löpande erhållit verksamhetsuppföljning, ekonomisk uppföljning samt VD-rapportering. Verksamheten och ekonomin utvärderas vid årsbokslutet. Av protokollgenomgång framgår inte att delårsrapport hanterats av bolagsstyrelsen. Vid sakgranskning framgår att bolaget under rapporteringsperioden var i en överklagandeprocess i förvaltningsrätten avseende avyttring av centrumbyggnaden och då förvaltades med 1 till 2 veckors framförhållning i väntan på besked om en interimistisk organisation. 2022-10-11 hölls ett extra sammanträde vid vilket styrelsen informerades om att förvaltningsrätten avslagit överklagan. Enligt skriftlig uppgift från bolaget informerades styrelsen muntligt att det vid tidpunkten inte förelåg några budgetavvikelser för bolaget. Överlåtelsen av centrumfastigheten genomfördes 2022-10-31. Vid sakgranskning påtalas vidare att utfallet i delårsrapporten framgick av den ekonomiska rapport som skickats ut med handlingarna till styrelsens sammanträde 2022-11-16 § 8 vilket var det första ordinarie sammanträdet efter delårsbokslutet.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön Enligt riktlinjer för internkontrollarbetet ska antagen internkontrollplan följas upp av bolagsstyrelsen minst en gång per år. Vi har tagit del av årsuppföljning årsuppföljning 2023-01-25.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	<p>Av bolagets rapportering av mål framgår inga avvikelser som motiverar åtgärder. Bolaget har sedan januari 2022 inga anställda och har under 2022 endast bedrivit en interim verksamhet i avvaktan på försäljning av fastighetsbeståndet.</p> <p>2022-04-20 § 6 beslutar styrelsen att utse Uppsala kommun arenor och fastigheter ABs operativa ledning (VD samt VVD/CFO) till VD respektive vice VD för bolaget i efter samråd med USAB. På styrelsens sammanträde 2022-04-20 § 8 beslutar styrelsen att inte inleda skadeståndsprocess mot den i december 2021 avgångna styrelsen och verkställande direktören i bolaget.</p> <p>2022-05-03 § 4 beslutar styrelsen att överlåta fastigheten Gottsunda 34:9 samt Gottsunda 34:10 till extern aktör under förutsättning att kommunstyrelsen godkänner försäljningen samt att underteckna nyttjanderättsavtalet för norra parkeringen i aktieöverlåtelseavtalet.</p> <p>2022-11-16 § 6 beslutar styrelsen att godkänna överlåtelse av resterande delar av fastigheten Gottsunda 34:2 till Uppsala kommun (MEX) i enlighet med belsut i fullmäktige 2021-09-13 samt att uppdra presidiet att underteckna slutligt köpeavtal om överlåtelse efter att beslut fattats i kommunstyrelsens mark- och exploateringsutskott.</p> <p>2022-11-16 § 7 beslutar styrelsen att bolaget ska upphöra verksamhet när försäljning av bolagets samtliga fastigheter genomförts. Vidare uppdras VD att avsluta bolagets åtaganden och reglera bolagets tillgångar och skulder under 2023 med USAB.</p> <p>Av bolagsstyrningsrapport för 2022 framgår att bolaget under verksamhetsåret försålt och avträtt samtliga fastigheter i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2021-09-13. Per bokslutsdagen 2022-12-31 äger bolaget inga fastigheter. Från och med 2023-01-01 bedriver bolaget ingen verksamhet.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Då bolaget under 2022 endast bedriver en interim verksamhet utvärderas måluppfyllelsen kopplat till fullmäktiges inriktningsmål genom att 9 mål inte utvärderats då bolaget inte bedriver verksamhet eller har anställda. 12 uppdrag knutna till inriktningsmålen utvärderas som stoppade då bolaget inte bedriver verksamhet eller har anställda.</p> <p>Av de av kommunfullmäktige särskilda uppdrag som tilldelats bolaget är samtliga fem uppfyllda vid helåret 2022.</p> <p>Enligt bolagsstyrningsrapport för 2022 bedöms de generella ägardirektiven så väl som de specifika ägardirektiven ha efterlevts i den mån dessa varit aktuella sett till bolagets verksamhet.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Bolaget har för 2022 nedanstående finansiella ägardirektiv.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto -9 mnkr • Investeringsram 37 mnkr <p>Av årsredovisning för 2022 framgår att bolagets resultat uppgår till -159,1 mnkr, varav 155,6 mnkr utgörs av jämförelsestörande poster. Korrigerat för detta uppgår bolagets resultat till -3,5 mnkr. Investeringarna uppgick till 24 mnkr. Bolaget bedöms utifrån detta och uppnå de finansiella ägardirektiven för år 2022.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Kommuns Fastighets AB, org.nr 556099-5077

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Kommuns Fastighets AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Kommuns Fastighets ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Kommuns Fastighets AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommuns Fastighets AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Kommuns Fastighets AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommuns Fastighets AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 19:04:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt

Director

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Uppsala Kommun
Skolfastigheter AB
556911-0751

Uppsala den 1 mars 2023

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Kommun Skolfastigheter AB
Organisationsnummer 556911-0751
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Kommun Skolfastigheter ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. En uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Vidare har vi följt upp att åtgärder vidtagits med anledning av 2021 års granskning avseende ägarstyrning och bolagets efterlevnad av ägardirektiv.

Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning. Vi har även genomfört en separat granskning avseende planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Vi avser att följa bolagets arbete med att åtgärda lämnade rekommendationer under kommande år.

Lekmannarevisorerna i Uppsala Kommun
Skolfastigheter AB
556911-0751

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Hans Edlund
Lekmannarevisor



Tommy Larsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Kommun Skolfastigheter AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget 2022, plan 2023 – 2024 antogs 2021-11-18 § 90.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget 2022, plan 2023 – 2024 antogs 2021-11-18 § 90.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål och uppdrag upprättat bolagsmål, åtgärder, strategier och aktiviteter för måluppfyllnad. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	<p>Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 152 mnkr • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%) 20% • Investeringar 1 513 mnkr <p>Bolaget har formulerade uppdrag, åtgärder och strategier kopplade till fullmäktiges inriktningsmål om att kommunen ska ha en jämställd och hållbar ekonomi.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Åtgärder kopplade till uppdrag och målformuleringar har beskrivelse av förväntade effekter av föreslagna åtgärder. Vidare finns för varje av fullmäktiges inriktningsmål angivna indikatorer med mätbara nyckeltal för 2022 samt målsättning 2030. Vi noterar tydlig koppling mellan fullmäktiges inriktningsmål, bolagsspecifika uppdrag och bolagsstyrelsens formulerade åtgärder.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt bolagets affärsplan. I affärsplan finns en uppföljningsplan bifogad.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	Bolaget upprättade och styrelsen beslutade om internkontrollplan för 2022 vid sitt sammanträde 2021-11-18 § 90. Enligt beslut vid styrelsens sammanträde 2022-09-13 § 52 revideras antagen internkontrollplan med tillägg av två obligatoriska kontrollmoment för kontrollområdet kontroll av system och rutiner fastställda av kommunstyrelsen 2021-12-07 § 412. Internkontrollplanen innehåller 13 kontrollaktiviteter fördelade på sex kontrollmoment.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Bolaget följer upp affärsplan och budget i samband med kommunens gemensamma uppföljning per april, delårsbokslutet per augusti och årsbokslutet. Regelbunden uppföljning av ekonomi och verksamhet görs genom månadsrapporter föredragna av VD och CFO vid samtliga ordinarie styrelsesammanträden.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	Delårsuppföljning av internkontrollplanen genomfördes och godkändes av styrelsen 2022-09-13 § 53. Avrapportering av internkontrollplan för helåret 2022 genomfördes 2023-01-20.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå målfyllelse?	E/T	Inga avvikelser har noterats.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	Grön	<p>Av fullmäktiges inriktningsmål bedöms sju som i hög grad uppfyllda, ett som delvis uppfyllt och ett som ej uppfyllt. Vi noterar verksamhetsmålet som bedöms som ej uppfyllt kommenteras med att bolaget inte anser att målet ligger inom bolagets ansvars- och verksamhetsområde.</p> <p>Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget uppfyllt ägardirektiven för 2022 bland annat genom:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samverkansmodeller för kostnads- och energieffektiva och ändamålsenliga lokallösningar • Bolagets ledande roll i planeringen och genomförande av utbyggnaden av pedagogiska fastigheter för ett växande Uppsala och vårt ansvar att erbjuda lokaler av god kvalitet och konkurrenskraftiga hyror • Det generella lokalprogrammet för funktions- och kvalitetskrav för kommunala verksamhetslokaler • Hälsosamma utbildningslokaler, bland annat i enlighet med beslutet om giffria förskolor
	Grön	<p>Bolaget bedömer fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi som i hög grad uppfyllt.</p> <p>Bolaget utfall för årets resultatkrav:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 170,5 mnkr. • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%) 21,5%. • Investeringar 899 mnkr. <p>Bolaget uppfyller därmed resultatkrav för år 2022.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Kommun Skolfastigheter AB, org.nr 556911-0751

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Kommun Skolfastigheter AB för år 2022. Bolagets årsredovisning ingår på sidorna 29-50 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Kommun Skolfastigheter ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Kommun Skolfastigheter AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommun Skolfastigheter AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Kommun Skolfastigheter AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Kommun Skolfastigheter AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 17:34:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad Revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-24 17:34:53 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Datum

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Konsert och Kongress AB
556414-8301

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala
Konsert och Kongress AB
Organisationsnummer 556414-8301
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Konsert och Kongress ABs verksamhet.

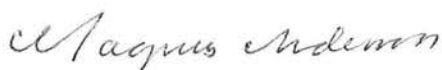
Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Vidare har vi följt upp att åtgärder vidtagits med anledning av 2021 års granskning avseende ägarstyrning och bolagets efterlevnad av ägardirektiv. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Magnus Andersson
Lekmannarevisor



Per Davidsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Konsert och Kongress AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan 2022-2024 antagen 2021-11-22.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 och plan 2023-2024, antagen 2021-11-22.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat mål och indikatorer för fullmäktiges inriktningsmål. Det framgår även om det finns riktade uppdrag till bolaget.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har övergripande ekonomiska mål inom bolagsmålet <i>Jämställdhet och nya målgrupper</i> samt Affärsmässighet och därmed möta ökat avkastningskrav. Målen utgår från fullmäktiges inriktningsmål 1. Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022: <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: -34 mnkr • Investeringar 3 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De ekonomiska målen har mätvärden. För mål kopplat till verksamheten har indikatorer upprättats med nuläge, målsättning samt trend.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsens verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> och bolagets affärsplan. I affärsplanen framgår att bolagsstyrelsen följer löpande bolagets verksamhet och måluppfyllelse vid styrelsemöten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Internkontrollplan, antagen 2021-11-22.
b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	Affärsplan och verksamhetsplan följs upp i samband med tertialboksluten per april och per augusti samt i bokslutet. Uppföljning av ekonomi och verksamhet sker även regelbundet på styrelsens sammanträden.
c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av den interna kontrollen har genomförts vid halvårsgranskning 2022-09-14 samt 2021-12-02 för januari-december 2022. 3 kontrollmoment rapporterades med anmärkning avseende kontroller av system och rutiner och finansiell kontroll.
d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	<p>Bolagets arbete under 2022 har präglats av incidenten som inträffade i början av året. Av bolagsstyrningsrapport framgår att under hösten tog bolaget tillsammans med Uppsala Arenor och Fastigheter i samarbete med arkitekt, byggnadsingenjör och suicidpreventionsexpertis fram möjliga byggnadstekniska åtgärder för att ytterligare stärka säkerheten och den upplevda tryggheten i lokalerna efter det tragiska självmordet och dödsfallet 2021. Arbetet utmynnade i tre förslag som presenterats för styrelsen. Styrelsen har gett VD mandat att driva frågan vidare och ledningen har beslutat att investera i en höjning av byggnadens glasräcken på plan 6. Arbetet är planerat till sommaren 2023.</p> <p>Av årsredovisning framgår att bolaget under året har satt upp nya mål har satts för de olika verksamhetsbenen för att stärka deras respektive resultat på sikt. Särskilt viktigt är lönsamhetsutvecklingen inom Möten & Event. Affärsmässigheten anges ha utvecklats på en rad konkreta sätt som att de har utvecklat en digital projektkalkyl för bedömning av affärsmöjligheter som är sammankopplad med ekonomisystemen, högre debiteringsgrad på teknik till kund samt en ny KPI-baserad verksamhetsuppföljning.</p>
e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Måluppfyllelsen av fullmäktiges inriktningsmål redovisas enligt följande.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 7 Helt uppfyllda • 1 I hög grad uppfyllda • 0 Delvis uppfyllt <p>Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget inte kunnat fullfölja ägaridén under första kvartalet p g a pandemin och begränsningar för publik verksamhet. Under årets andra kvartal startades verksamheten upp igen och har under hösten bedrivits i nära normalt läge. Dock har verksamheten på grund av pandemins eftersläpande effekter inte kunnat genomföra verksamhet med samma kvantitet som ett normalt verksamhetsår.</p>
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Bolaget bedömer fullmäktiges inriktningsmål 1: <i>Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi</i> som helt uppfyllt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: -40,7 mnkr <p>Bolaget bedöms inte ha överstigit investeringsmålet om 3 mnkr.</p> <p>Bolaget har inte kunnat uppfylla de finansiella ägardirektiven för 2022 vilket delvis förklaras av att bolagets verksamhet påverkats av pandemin och restriktioner. Vidare har bolagets verksamhet under året påverkats av incidenten i bolagets lokaler i början av året, vilket medfört att bolaget har fått viga resurser åt att utreda möjliga åtgärder för att ytterligare stärka säkerheten och den upplevda tryggheten i lokalerna. Per delårsbokslutet prognostiserade bolaget ett negativt resultat om -42,3 mnkr och helårsutfallet är alltså en förbättring jämfört det.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Konsert och Kongress AB, org.nr 556414-8301

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Konsert och Kongress AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Konsert och Kongress ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Konsert och Kongress AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Konsert och Kongress AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Konsert och Kongress AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Konsert och Kongress AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Helene Westberg
Auktoriserad revisor

Erik Svenson
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Hélène Maria Westberg

Helene Westberg
Director

2023-02-28 13:40:25 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Erik Svenson

Erik Svenson

2023-02-28 13:44:03 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Parkeringsaktiebolag
556044-4498

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala
Parkeringsaktiebolag
Organisationsnummer 556044-4498
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Parkeringsaktiebolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan

Marie-Louise Lundberg
Lekmannarevisor

Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Parkerings AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisions sed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan 2022-2024 antagen 2021-12-09 § 14.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 och plan 2023-2024, antagen 2021-12-09 § 14.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat bolagsspecifika mål och indikatorer utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har ett resultatkrav från ägaren samt följande bolagsmål: "Bolagets ekonomi ska vara i linje med ägarens finansiella ägardirektiv." Bolagets finansiella ägardirektiv för 2022 är nedanstående: <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: 27 mnkr • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%): 26% • Investeringar: 130 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Bolaget har utifrån beslutade mål upprättat indikatorer med bl.a. målsättning och trend. Åtgärder och förväntade effekter framgår även.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt i bolagets affärsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Internkontrollplan, antagen 2021-12-09 § 15.
b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	<p>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker enligt bolagets uppföljningsplan.</p> <p>Bolagets mål för verksamheten följs primärt upp vid delårsuppföljning och vid årsbokslut.</p> <p>Därutöver följer bolaget upp den ekonomiska utvecklingen, varje månad och avrapportering sker till moderbolaget.</p>
c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	<p>Uppföljning av internkontrollplan har genomförts tre gånger för 2022, per april, per augusti och i samband med årsredovisningen.</p> <p>Uppföljningen visar på anmärkning av ett kontrollmoment avseende löneadministration.</p>
d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	<p>Bolagets uppföljningar visar inte på några större avvikelser. Vidare noteras nedanstående åtgärder av vikt.</p> <p>Bolaget har sedan 1 februari gått över till HRM och lönehantering har outsourcets till Uppsala kommun. Övergången har krävt och kräver fortfarande stora arbetsinsatser av bolagets administration med anledning av felaktigheter som upptäcks i systemet.</p>
e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål bedöms 8 som i hög grad uppfyllda och 1 som delvis uppfyllt. Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget efterlevt ägardirektiv under året.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget bedömer att fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi är i hög grad uppfyllt. <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: 40,2 mnkr • Resultat före finansnetto (%): 34% • Investeringar: 45 mnkr <p>Året investeringar uppgår till drygt 45 miljoner kronor och understiger den nivå som bolaget budgeterat eftersom projektet Brandmästaren blev uppskjutet på grund av att marksaneringen var mer omfattande än beräknat.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Parkerings AB, org.nr 556044-4498

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Parkerings AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Parkerings ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Parkerings AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Parkerings AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Parkerings AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Parkerings AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-27 14:29:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Datum

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i
Uppsala Stadshus AB
556500-0642

Uppsala den 8 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Stadshus AB
Organisationsnummer 556500-0642
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Stadshus ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. En uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Vidare har vi ställt frågor avseende vidtagna åtgärder med anledning av 2021 års granskning avseende ägarstyrning och bolagets efterlevnad av ägardirektiv.

Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning. Vi har även genomfört en separat granskning avseende planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Vi avser att följa bolagets arbete med att åtgärda lämnade rekommendationer under kommande år.

Lekmannarevisorerna i
Uppsala Stadshus AB
556500-0642

Under september 2021 har kommunfullmäktige fattat beslut om förändring av fastighetsägande inom bolagskoncernen. Vi har under året löpande haft en dialog med och erhållit en uppföljning och rapportering av bolaget avseende de effekter som dessa förändringar har haft för bolagskoncernens verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Per Davidsson
Lekmannarevisor



Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i
Uppsala Stadshus Holding AB
559226-7537

Uppsala den 8 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Stadshus
Holding AB
Organisationsnummer 559226-7537
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Stadshus Holding ABs verksamhet.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Per Davidsson
Lekmannarevisor



Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i
Uppsala Stadshus Holding 2 AB
559369-5819

Uppsala den 8 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Stadshus
Holding 2 AB
Organisationsnummer 559369-5819
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Stadshus Holding 2 ABs verksamhet.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan


Per Davidsson
Lekmannarevisor


Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala stadshus AB

Mars 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget 2022-2024 antagen 2021-12-02
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget 2022-2024, antagen 2021-12-02.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	E/T	Bolaget har ingen operativ verksamhet. I sin roll som moderbolag ska Uppsala Stadshus AB följa upp och stötta bolagen i deras arbete med Uppsala kommuns inriktningsmål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget arbetar endast aktivt med inriktningsmål 1: <i>Uppsala ska ha en jämställd och hållbar ekonomi</i> . Moderbolaget ska utifrån inriktningsmålet följa upp bolagskoncernens ekonomi, bevaka nyckeltal och investeringar, säkerställa och optimera likviditets- och finansieringsbehoven samt bevaka och hantera aktuella skattefrågor. Moderbolaget har inget resultat- eller avkastningskrav.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	E/T	Bolaget arbetar endast aktivt med målet om en jämställd och hållbar ekonomi. Bolagets uppdrag är kopplat till samordning, uppföljning och ledning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning</i> samt i bolagets affärsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Internkontrollplan för 2022, antagen 2021-12-02.
b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	<p>Bolaget genomför uppföljning av ekonomi och verksamhet per april, delårsbokslutet per augusti och årsredovisning. Styrelsen har erhållit regelbunden uppföljning av dotterbolagens verksamhet, ekonomi och fastighetsförsäljningar genom VD-besök. Protokoll från dotterbolagen har följts upp regelbundet under året.</p> <p>Uppföljning av Uppsala Stadshus AB och dotterbolags verksamhet under år 2022 görs per helåret i årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Rapporteringen bedöms upprätthålla tillfredsställande kvalitet och ske i enlighet med direktiv.</p>
c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av den interna kontrollen har genomförts per april och delårsbokslut i augusti samt vid årsbokslut. Uppföljning av intern kontroll görs även per helåret i både årsredovisning och bolagsstyrningsrapport. Uppföljning av internkontrollplan per helåret visar att samtliga kontrollmoment har genomförts utan anmärkning.
d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön	<p>2022-05-03 § 34 fattas beslut om Försäljning av Gottsunda centrum.</p> <p>2022-08-23 § 43 fattas beslut om revidering av ägardirektiv och bolagsordning för Uppsala Vatten och Avfall AB.</p> <p>2022-10-18 fattas beslut att omdisponera 60 miljoner kronor av investeringsramen inom stadshuskoncernen till Uppsala vatten och avfall AB.</p> <p>Per delårsbokslutet har koncernen ett resultat över budget och per helåret prognostiseras ett utfall om 287 mnkr, jämfört budget om 288 mnkr. Prognostiserad måluppfyllelse för de 9 inriktningsmålen samt bolagens genomförande av uppdrag bedöms till övervägande del god per delårsbokslutet.</p> <p>Av bolagsstyrningsrapport och årsredovisning för Uppsala Stadshus AB framgår inte att några särskilda åtgärder, utöver de beskrivna ovan, har vidtagits för att nå måluppfyllelse. En sammanvägd bedömning är att bolagen i Uppsala Stadshus AB koncernen i hög grad uppfyller de gemensamma ägardirektiven.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Moderbolaget har inga specifika mål för verksamheten. Bolaget uppfyller kommunfullmäktiges ägardirektiv. Kommunfullmäktige har lämnat sammanlagt sex bolagsspecifika ägardirektiv till Uppsala Stadshus AB. Av dessa bedöms 2 som helt uppfyllda och 4 som i hög grad uppfyllda. Sammanvägd bedömning är att bolagets ägardirektiv i hög grad är uppfyllda. Bolaget följer också upp hur väl dotterbolagen har uppfyllt de 16 bolagsgemensamma ägardirektiv som ägaren lämnat för år 2022. Dotterbolagen har överlag en god måluppfyllelse avseende ägardirektiv.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget redovisar i utkast till årsredovisning hur bolaget uppfyllt ägardirektiven genom ägarstyrning, uppföljning, samordning, resultatutjämning och likviditetsplanering samt investeringar. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 61 (358) mnkr. Utfall för kommunkoncernen uppgick till 284 mnkr. I resultatet ingår jämförelsestörande poster, bland annat en realisationsförlust i koncernen om drygt 63 mnkr kopplad till försäljningen av Gottsunda centrum.

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Stadshus AB, org.nr 556500-0642

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Uppsala Stadshus AB för år 2022. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 37-83 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-36. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Stadshus AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.



En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Helene Westberg
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Hélène Maria Westberg

Helene Westberg

Director

2023-03-09 07:42:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Stadshus Holding 2 AB, org.nr 559369-5819

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Stadshus Holding 2 AB för räkenskapsåret 24 februari 2022 till 31 december 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Stadshus Holding 2 ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Stadshus Holding 2 AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Stadshus Holding 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Uppsala Stadshus Holding 2 AB för räkenskapsåret 24 februari 2022 till 31 december 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Stadshus Holding 2 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Helene Westberg
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Hélène Maria Westberg

Helene Westberg

Director

2023-03-08 16:18:10 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Stadshus Holding AB, org.nr 559226-7537

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Stadshus Holding AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Stadshus Holding ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Stadshus Holding AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Stadshus Holding AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsmed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Uppsala Stadshus Holding AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Stadshus Holding AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Helene Westberg
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Hélène Maria Westberg

Helene Westberg

Director

2023-03-08 16:22:33 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Stadsteater aktiebolag
556009-4095

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Stadsteater
aktiebolag
Organisationsnummer 556009-4095
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Stadsteater aktiebolags verksamhet.


Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan


Magnus Andersson
Lekmannarevisor


Per Davidsson
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Stadsteater AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan 2022 – 2024 antagen 2021-11-22.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan och budget 2021 – 2023 antogs 2021-11-22. Av Affärsplan och budget framgår att teatern de senaste åren hållit budget, men på bekostnad av att IT och administration som fått stå tillbaka och att teatern inte har följt utvecklingen. Kommande budget och framtida plan ser ut att bli en stor utmaning för teatern. Nivån i de nya resultatkraven skiljer sig jämfört med de nivåer teatern årligen fått det senaste decenniet. Om de planerade nivåerna ligger fast, leder de till negativa omprioriteringar i teaterns verksamhet.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat mål, strategier och indikatorer för fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har ett resultatkrav om -77 mnkr vilket är högre än föregående år. Bolaget har övergripande mål för ekonomin. Bolaget har utifrån fullmäktiges inriktningsmål 1 om en jämställd och hållbar ekonomi upprättat åtgärder och indikatorer. Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022 (mnkr): <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto -77 mnkr • Investeringar 7 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	De ekonomiska målen har mätvärden. För mål kopplat till verksamheten har indikatorer upprättats med nuläge, målsättning samt trend.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt bolagets affärsplan. I affärsplan finns en uppföljningsplan bifogad.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	I samband med att styrelsen beslutar om sin affärsplan och budget beslutar den även om plan för intern kontroll, 2022-05-23.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Bolaget följer upp affärsplan och budget i samband med kommunens gemensamma uppföljning per april, delårsbokslutet per augusti och årsbokslutet. Regelbunden uppföljning delges vidare vid styrelsemöten avseende verksamheten, ekonomi samt information från VD.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	Uppföljning av internkontrollplan genomfördes 2022-10-03 samt avrapportering av internkontrollplan för 2022, 2023-01-27. Uppföljningen visar på anmärkning av ett kontrollmoment avseende finansiell kontroll.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	Inga särskilda avvikelser har noterats.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Måluppfyllelsen av fullmäktiges inriktningsmål redovisas enligt följande. <ul style="list-style-type: none">• 5 helt uppfyllda• 3 i hög grad uppfyllda• 1 delvis uppfyllt (måluppfyllelsen påverkad av pandemin).
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Bolaget bedömer måluppfyllelse för fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi som helt uppfyllt. Däremot noterar vi att bolaget inte helt uppnår sitt resultatkrav för år 2022 om -77 mnkr. <ul style="list-style-type: none">• Resultat före finansnetto: -77,7 mnkr• Investeringar: 5,1 mnkr Vår samlade bedömning är utifrån detta att bolaget delvis uppnått de finansiella ägardirektiven för år 2022.

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Stadsteater AB, org.nr 556009-4095

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Stadsteater AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Stadsteater ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Stadsteater AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Stadsteater AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsmed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisomsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Stadsteater AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Stadsteater AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.


Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den 27 februari 2023

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Helene Westberg
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Vatten och Avfall AB
556025-0051

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala Vatten och
Avfall AB
Organisationsnummer 556025-0051
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Vatten och Avfall ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Karolina Larfors
Lekmannarevisor



Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Kommun Vatten och Avfall AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan 2022-2024 antagen 2021-12-09 § 124.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 och plan 2023-2024, antagen 2021-12-09 § 124.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat bolagsspecifika mål och indikatorer utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har ett resultatkrav från ägaren samt ett antal bolagsspecifika mål för ekonomisk utveckling. Bolaget finansiella ägardirektiv för 2022 är nedanstående: <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: 7 mnkr • Resultat före finansnetto (%): 5 % • Investeringar: 560 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Bolaget har utifrån beslutade mål upprättat mätetal/ indikatorer vilket möjliggör uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt i bolagets affärsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön	Internkontrollplan, antagen 2021-12-09 § 125.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	<p>Rapportering av verksamhet och ekonomi sker enligt bolagets uppföljningsplan.</p> <p>Bolagets mål för verksamheten följs primärt upp vid delårsuppföljning och vid årsbokslut. Därutöver sker systematisk uppföljning genom en samlad uppföljning som består av "VD- rapport" och löpande uppföljning av mål och ekonomi.</p>
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön	<p>Enligt internkontrollplanen för 2022 har styrelsen valt att samtliga kontrollmoment följs upp en gång per år i samband med årets slut. Större avvikelser inom kontrollområdena redovisas för styrelsen vid måluppföljning och vd-rapportering.</p> <p>Under 2022 har bolaget processkartlagt sin risk- och avvikelseprocess och processen för internkontroll. Arbetsätt och rutiner har utvecklats för att effektivisera kontrollerna och därmed kunna utöka områdena samt skapa en tydligare styrning för hur åtgärder hanteras i organisationen. Ett digitalt verktyg har implementerats för att effektivisera processen och skapa en transparens i bolaget för respektive kontrollmoment.</p> <p>Uppföljningen visar på anmärkningar avseende 14 av 23 kontrollmoment avseende verksamhetskontroll, finansiell kontroll, kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut samt kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv.</p>
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	E/T	Inga särskilda avvikelser har noterats.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Måluppfyllelsen av fullmäktiges mål redovisas enligt följande.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 4 helt uppfyllda • 4 i hög grad uppfyllda • 1 delvis uppfyllt. <p>Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget efterlevt ägardirektiv under året.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Bolaget bedömer måluppfyllelse för fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi som helt uppfyllt. Däremot bedömer bolaget själv att de delvis uppnår mål för sin ekonomi då man inte fullt ut uppnår sitt resultatkrav om 7 mnkr respektive 5 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: 4,4 mnkr • Resultat före finansnetto (%): 2 % • Investeringar: 566 mnkr <p>Investeringar uppgår till 566 miljoner kronor, vilket är 6 miljoner kronor högre jämfört med budget. Detta har bolaget erhållit godkännande för.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsala Vatten och Avfall AB, org.nr 556025-0051

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsala Vatten och Avfall AB för år 2022. Bolagets årsredovisning ingår på sidorna 45-66 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsala Vatten och Avfall ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsala Vatten och Avfall AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Vatten och Avfall AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 1-44. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsala Vatten och Avfall AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsala Vatten och Avfall AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.



Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-28 17:12:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Datum

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i
Uppsalahem Aktiebolag
556137-3589

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsalahem
Aktiebolag
Organisationsnummer 556137-3589
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsalahem Aktiebolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. Vidare har en uppföljning skett av de effekter som COVID-19 haft på bolagets verksamhet och ekonomi samt vilka åtgärder som styrelse och VD vidtagit med anledning av dessa. Granskningen har genomförts via dokumentanalys samt sammanträffande med företrädare för bolagets styrelse och ledning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Hans Edlund
Lekmannarevisor



Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Uppsalahem
Elmer AB
556862-0453

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsalahem
Elmer AB
Organisationsnummer 556862-0453
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022


Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsalahem Elmer ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan



Hans Edlund
Lekmannarevisor



Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Kretia
i Uppsala Kvarngärdet AB
556831-8348

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Kretia i Uppsala
Kvarngärdet AB
Organisationsnummer 556831-8348
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Kretia i Uppsala Kvarngärdet ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan

Hans Edlund
Lekmannarevisor

Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Kretia 2
Fastighets AB
556938-3929

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Kretia 2
Fastighets AB
Organisationsnummer 556938-3929
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Kretia 2 Fastighets ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Uppsala dag som ovan

Hans Edlund
Lekmannarevisor

Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsalahem AB

Februari 2023



*Richard Moëll Vahul
Jesper Häggman
Jens Westin
Amanda Guerra*

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens och VD:s förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4, 8:29 och följsamhet till mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys (Budget, affärsplan, delårsrapport, årsredovisning, protokoll, internkontrollplan med riskanalys, uppföljning av internkontrollplan, ägardirektiv, bolagsstyrningsrapport). I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt vitt (ej tillämpligt). Under året har även möten hållits mellan lekmannarevisorerna och bolaget som en del i den grundläggande granskningen. Samordning och dialog med bolagets auktoriserade revisor har även skett inom ramen för 2022 års grundläggande granskning. Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2022-2024 och budget 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-12-09 § 112.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2022-2024 och budget 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-12-09 § 112.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat mål, indikatorer och uppdrag utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Bolaget har genom antagandet av affärsplanen även formulerat bolagsspecifika utvecklingsprojekt.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har indikatorer utifrån fullmäktiges inriktningsmål 1 om att kommunen ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. Bolaget har nedanstående finansiella ägardirektiv för 2022: <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto 390 mnkr • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%) 25% • Investeringar 740 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer med nuläge och målvärde för 2022, 2023 samt 2024 finns upprättade i affärsplan, vilket skapar förutsättningar för utvärdering av måluppfyllelse.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Instruktion för rapportering finns i <i>Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll</i> samt bolagets affärsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön Internkontrollplan för 2022 antogs av bolagsstyrelsen 2021-12-09 § 112.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön Bolaget följer upp affärsplan och budget i samband med kommunens gemensamma uppföljning per april, delårsbokslutet per augusti och årsbokslutet. Styrelsen erhåller även en månatlig ekonomisk uppföljning. Ytterligare uppföljningar görs under året avseende bla: <ul style="list-style-type: none"> • Finansrapport • Statusrapport lokaluthyrning • Status hyresförhandlingar • Statusrapport från VD • Informationssäkerhetsrapport
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön Internkontrollplanen för 2022 har följts upp i samband med delårsrapport per april, delårsrapport per sista augusti, samt slutlig avrapportering i samband med årsredovisningen. Uppföljning av internkontrollplanen för 2022 är bilaga till årsrapporten. Uppföljningen visar inte på någon större anmärkning för år 2022. Totalt två mindre anmärkningar framgår av uppföljningen.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön Av rapportering vid exempelvis delårsbokslut framgår däremot att bolagets resultat påverkas av prisökningar inom byggsektorn, bolagets valda periodisering av kostnader och hög sjukfrånvaro internt samt hos externa entreprenörer vilket påverkat framdriften i projekt. Av helårsuppföljning framgår vidare att bolaget kontinuerligt arbetar med att säkerställa att interna processer efterlevs, med fokus på inköpsprocessen har pågått under året. Däremot har vidtagna åtgärder inte varit tillräckliga för att möta bolagets resultatkrav. Detta då bolaget påverkats av flera externa faktorer utanför bolagets omedelbara kontroll. Bolaget bedömer sig ha ett gott utgångsläge för att möta de ekonomiska utmaningar som finns på marknaden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Utifrån fullmäktiges inriktningsmål görs bedömning av måluppfyllelse enligt nedanstående.</p> <ul style="list-style-type: none">• 4 helt uppfyllda.• 4 i hög grad uppfyllda.• 1 delvis uppfylld. <p>I årsuppföljning för 2022 bedöms bolaget uppfylla 9 av 10 ägardirektiv. Det återstående direktivet avseende att bolaget ska skapa förutsättningar för att kommunen i olika konjunkturlägen ska kunna genomföra sin bostadspolitik uppfylls i hög grad.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Bolaget bedömer fullmäktiges inriktningsmål 1 om en jämställd och hållbar ekonomi som helt uppfyllt. Bolaget redovisar nedanstående utfall av finansiella ägardirektiv för 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• Resultat före finansnetto 378 mnkr• Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%) 24• Investeringar 237 mnkr <p>Bolaget uppfyller inte något av de finansiella ägardirektiven för helåret 2022. Vi noterar att avvikelserna mot de finansiella ägardirektiven är mindre vad gäller resultat före finansnetto och nettoomsättning, samt att investeringarna understiger riktvärdet. Bolagets resultatkrav för året på 390 mnkr understigs med 12 mnkr, motsvarande 3,1%. Det ekonomiska resultatet påverkas i hög grad av prisutvecklingen inom många av bolagets verksamhetsområden, där särskilt prisläget inom byggsektorn samt elprismarknaden noteras. Bolaget har till stor del rörliga elavtal (ca 80%) vilket medfört stora och ökande kostnader under året. Vid rapportering påtalar bolaget att man inte prioriterar kortsiktiga lösningar som potentiellt är kostnadsdrivande på lång sikt för att möta ökade kostnader för exempelvis el.</p>

Sammanfattande bedömning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2022.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Uppsalahem Elmer AB, org.nr 556862-0453

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Uppsalahem Elmer AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Uppsalahem Elmer ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Uppsalahem Elmer AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsalahem Elmer AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Uppsalahem Elmer AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Uppsalahem Elmer AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-23 18:23:32 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt

Director

Leveranskanal: E-post

Datum:
2023-01-27Diarienummer:
KRN-2022-00012

KOMMUNREVISIONEN

Mottagare:

Uppsala Stadshus AB
Uppsala kommun Skolfastigheter AB
Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB

Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Uppsala kommun Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB genomfört en granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Granskningens syfte är att bedöma huruvida styrelserna i respektive bolag säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *styrelsen i Uppsala Stadshus AB inte helt* säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *styrelsen i Uppsala kommun Skolfastigheter AB i allt väsentligt* säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att *styrelsen i Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB inte helt* säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Av bifogad rapport framgår grunden för våra bedömningar fördelat på respektive bolag. Vi har till exempel noterat förbättringsområden inom säkerställande av att investeringsprocessen styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt samt gällande att det finns riktlinjer och rutiner för intern kontroll samt rutiner för riskbedömningar avseende investeringar och genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt. Vidare har förbättringsområden kopplat till rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) samt analyser av ev. kostnadsökningar noterats.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i *Uppsala Stadshus AB* att:

- Säkerställa att investeringspolicy och koncernövergripande investeringsprocess tas fram och implementeras i dotterbolag i enlighet med pågående uppdrag.
- Tillse att rutin för periodisk, systematisk och riktad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd tas fram och åtföljs.
- Säkerställ att riskbedömningar för genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt systematiskt genomförs på ett enhetligt och transparent sätt i dotterbolagen.
- Se över behovet av att begära in slutredovisningar från dotterbolagen avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som kräver igångsättningstillstånd från moderbolaget. Detta i syfte att dra nytta av erfarenheter och lärdomar från genomförda investeringsprojekt.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i *Uppsala kommun Skolfastigheter AB* att:

- tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i *Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB* att:

- Säkerställ att bolagets internkontrollarbete följer den kommunövergripande struktur som anges i fastställda styrdokument samt att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.
- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att attestinstruktion är fullständig.

Revisionen begär yttrande över revisionens iakttagelser och rekommendation från Uppsala Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB senast 2023-04-28 till kommunrevisionen@ uppsala.se och till det sakkunniga biträdet, [lena.salomon@pwc.com](mailto:lana.salomon@pwc.com).

För kommunrevisionen



Per Davidsson, ordförande

Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

Uppsala kommun

Januari 2023

Kristian Damlin, projektledare och certifierad kommunal revisor

Jens Westin, projektmedarbetare

Elina Lundberg, projektmedarbetare

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Uppsala kommun Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB genomfört en granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Granskningens syfte är att bedöma huruvida styrelserna i respektive bolag säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i **Uppsala Stadshus AB** **inte helt** säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i **Uppsala kommun Skolfastigheter AB** **i allt väsentligt** säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i **Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB** **inte helt** säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Revisionsfrågor	Uppsala Stadshus AB	Uppsala kommun Skolfastigheter AB	Uppsala kommun Arenor & Fastigheter AB
Säkerställer moderbolagets styrelse att investeringsprocessen styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt?	Delvis	Ej tillämpbar	Ej tillämpbar
Finns styrelsebeslut om projektet och vilka underlag låg till grund för beslutet om projektet?	Ja	Ja	Ja
Finns riktlinjer och rutiner för intern kontroll samt rutiner för riskbedömningar avseende investeringar och genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt?	Delvis	Delvis	Delvis
Har kontroller genomförts för att	Delvis	Ja	Delvis

säkerställa att en lämplig kostnadskontrollrutin har upprättats i samband med projektets tillblivelse?			
Finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) och har dessa följts?	Ej tillämpbar	Delvis	Delvis
Görs analys av orsaker till ev. kostnadsökning?	Delvis	Delvis	Delvis
Har fakturor attesterats utifrån gällande regelverk?	Ej tillämpbar	Ja	Ja

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i **Uppsala Stadshus AB** att:

- Säkerställa att investeringspolicy och koncernövergripande investeringsprocess tas fram och implementeras i dotterbolag i enlighet med pågående uppdrag.
- Tillse att rutin för periodisk, systematisk och riktad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd tas fram och åtföljs.
- Säkerställ att riskbedömningar för genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt systematiskt genomförs på ett enhetligt och transparent sätt i dotterbolagen.
- Se över behovet av att begära in slutredovisningar från dotterbolagen avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som kräver igångsättningstillstånd från moderbolaget. Detta i syfte att dra nytta av erfarenheter och lärdomar från genomförda investeringsprojekt.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i **Uppsala kommun Skolfastigheter AB** att:

- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i **Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB** att:

- Säkerställ att bolagets internkontrollarbete följer den kommunövergripande struktur som anges i fastställda styrdokument samt att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.
- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att attestinstruktion är fullödlig.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	5
Bakgrund	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	6
Avgränsning	6
Metod	6
Granskningsresultat	7
Styrning och samordning av investeringsprocessen	7
Styrelsebeslut och tillhörande underlag	9
Intern kontroll och riskbedömningar	12
Kostnadskontrollrutin	16
Hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten	19
Analys av kostnadsökningar	21
Attestering av fakturor	25
Samlad bedömning	27
Rekommendationer	27

Inledning

Bakgrund

Processerna inom planering och genomförande av byggprojekt är komplexa, tidskrävande och innefattar många olika aktörer samtidigt som de finansiella resurserna är begränsade. Detta kräver utökad kunskap om beslutsprocessen och om genomförandet. Projektstyrningen måste präglas av ett systemtänkande och en helhetssyn.

De kommunala bolagen har ett antal pågående byggnationer och stora investeringar framför sig under den kommande treårsperioden. I kommunkoncernens investeringsplan framgår att Uppsala kommun Skolfastigheter AB de kommande åren planerar investeringar för 4,4 miljarder kronor. Motsvarande uppgift för Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB är 1,3 miljarder kronor.

Lekmannarevisorerna i respektive bolag har utifrån en bedömning av risk och väsentlighet prioriterat en granskning av bolagens hantering av större bygg- och anläggningsprojekt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om moderbolaget samt styrelserna i respektive bolag säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Revisionsfrågor:

1. Säkerställer moderbolagets styrelse att investeringsprocessen styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt?
2. Finns styrelsebeslut om projektet och vilka underlag låg till grund för beslutet om projektet?
3. Finns riktlinjer och rutiner för intern kontroll samt rutiner för riskbedömningar avseende investeringar och genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt?
4. Har kontroller genomförts för att säkerställa att en lämplig kostnadskontrollrutin har upprättats i samband med projektets tillblivelse?
5. Finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) och har dessa följts?
6. Görs analys av orsaker till ev. kostnadsökning? Har fakturor attesterats utifrån gällande regelverk?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Revisionskriterier:

- Kommunallagen 6 kap 6 §
- Delegationsordningar
- Riktlinjer och anvisningar för investeringar
- Andra relevanta dokument

Avgränsning

Granskningen omfattar Uppsala Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB samt Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB och avser i huvudsak år 2022. Granskningen omfattar två investeringsprojekt per dotterbolag.

Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer med styrelseordförande, VD och ekonomichef för att erhålla information kring hur de behandlat frågorna för att säkerställa styrning, uppföljning och intern kontroll avseende investeringsprojekt.

Intervjuer har genomförts med projektchef eller motsvarande funktion för respektive bygg- och anläggningsprojekt.

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av bolagsövergripande styrdokument samt styrande och stödjande dokument avseende planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Slutligen har vi granskat projektspecifika underlag.

Inom ramen för granskningen har vi särskilt granskat två bygg- och anläggningsprojekt för Uppsala kommun Skolfastigheter AB respektive Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB. Urval av projekt har gjorts baserat på projektets ekonomiska storlek och komplexitet.

Följande projekt har särskilt granskats för Uppsala kommun Skolfastigheter AB:

- Gottsundaskolan
- Rosendals förskola

Följande projekt har särskilt granskats för Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB:

- Stadshuset Restaurang
- Studenternas Kontor F

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Styrning och samordning av investeringsprocessen

Revisionsfråga 1: Säkerställer moderbolagets styrelse att investeringsprocessen styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt?

lakttagelser

Uppsala Stadshus AB (USAB) är moderbolag i Uppsala kommuns bolagskoncern och bedriver ingen egen operativ verksamhet. Verksamheten styrs av bolagsordning, bolagsspecifika ägardirektiv samt de ägardirektiv som gäller för samtliga bolag i kommunkoncernen. Av USABs affärsplan och budget 2022-2024 framgår att bolaget i egenskap av moderbolag ska bedriva en aktiv ägarstyrning och svara för en strategisk planering inom bolagskoncernen.

Vid intervjuer med representanter för bolagsledningen framgår att det idag inte finns någon sammanhållen processbeskrivning av investeringsstyrningen i kommunkoncernen. Däremot har vi inom ramen för granskningen tagit del av ett internt uppdragsdirektiv som omfattar arbete för att dels ta fram en kommungemensam investeringsstrategi samt en förtydligad koncernövergripande investeringsprocess. Plan för implementering av denna sker inom ramen för mål och budgetarbetet 2024-2026. Uppdragsägare är kommunens ekonomidirektör och styrgruppen inbegriper VD för de bolag i koncernen som hanterar större investeringsprojekt, däribland Skolfastigheter AB och Arenor och Fastigheter AB. Vid intervjuer genomförda under oktober framgår att arbetet är pågående i en fas med intervjuer och planerade workshops. Vid sakgranskning framgår att uppdraget under hösten 2022 reviderats från att ta fram en investeringsstrategi till att ta fram förslag till en investeringspolicy¹. Enligt uppgift vid sakgranskning ligger ett utkast till investeringspolicy för politisk beredning.

Av bolagsspecifika ägardirektiv för USAB framgår att moderbolaget ska svara för löpande ekonomisk kontroll och uppföljning av bolagskoncernen samt för utveckling av effektivare styrning. Vidare tydliggör de bolagsspecifika ägardirektiven för USAB att moderbolaget ska initiera samarbete i samordnings- eller utvecklingsgrupper inom exempelvis ekonomi-, fastighets-, värderings-, investerings- och miljöfrågor och underlätta och driva projektinriktat arbete samt löpande bevaka och följa upp investeringar, förvärv och avyttringar. Av ägardirektiv för samtliga bolag i koncernen framgår att dotterbolagen till USAB ska anmäla pågående och planerade investeringar samt att investeringar eller annat strategiskt beslut som påverkar annat kommunalt bolag eller nämnd inom Uppsala kommun ska anmälas till eller godkännas av USAB.

¹ Uppsala kommunkoncerns styrdokument regleras i *Riktlinjer för styrdokument* antagen av kommunstyrelsen 2021-09-22 § 251. Av riktlinjen framgår att en policy är ett normerande dokument som anger vilka principer som ska präglade kommunkoncernen samt vara gällande över tid. Policyer beslutas enligt riktlinjen av kommunfullmäktige.

Vid intervjuer med representanter för bolagsledningen framgår att moderbolaget följer vad som sker i dotterbolagen genom att ta del av styrelseprotokoll samt en nära dialog med VD:ar och ekonomichefer. Vidare följer moderbolaget dotterbolagen genom tertial-, delårs- och helårsredovisning i vilken dotterbolagen anger information om pågående och planerade investeringar. Granskningen har tagit del av det normerande styrdokumentet *Rutin till budget och affärsplan 2022-2024 för Uppsala Stadshus AB och dess dotterbolag*. Av dokumentet framgår att dotterbolagen ska lämna särskilda kommentarer kring förväntad utveckling av investeringar. Vidare ska investeringar sammanställas i enlighet med bifogad mall för investeringsredovisning. Av mallen framgår att större investeringar redovisas på egen rad med beslutad investeringsram, upparbetade kostnader, prognos för två år framåt samt kortfattad kommentar om status. Mindre investeringsprojekt redovisas aggregerat under rubrik "övrigt" enligt samma struktur. I *Rutin till delårsbokslut och prognos per augusti 2022* framgår, utöver detaljerad instruktion för redovisningsprinciper för investeringar, att skriftlig redogörelse och analys av investeringar av dotterbolagen lämnas i dokumentet *Analys och kommentarer till delår och prognos per augusti 2022*. Granskningen har tagit del av sådant dokument för Skolfastigheter AB och Arenor och Fastigheter AB.

Moderbolagets bolagsspecifika ägardirektiv tydliggör även att USAB ska hantera ansökningar om igångsättningstillstånd för investeringar över 50 mnkr samt har rätt att vid förändrade förutsättningar dra tillbaka ett beviljat igångsättningstillstånd. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av processbeskrivning över beslut om igångsättningsbeslut i USABs styrelse. Av processbeskrivningen framgår att USAB kvalitetssäkrar inkomna handlingar från dotterbolagen genom att ställa kontrollfrågor om huruvida investeringen (1) finns i mål och budget, (2) är avstämd med kommunens beställare, (3) uppfyller bolagets lönsamhetskrav samt (4) uppfyller kommunen krav och riktlinjer samt övriga lagar och regler. För det fall att dotterbolagets investeringsansökan inte uppfyller kvalitetskraven kontaktas dotterbolaget för kompletteringar, och i annat fall tas tjänsteskrivelse fram för beslut i USABs styrelse. Vid intervjuer med representanter för moderbolaget framgår att ledningen anser att underlagen generellt har blivit bättre och mer omfattande över tid.

Vidare har USAB enligt affärsplan och budget 2022-2024 ett formulerat bolagsmål om att "säkerställa att kommunfullmäktiges beslutade investeringsramar inte överskrids". Formulerad åtgärd för måluppfyllelse är uppföljning av projekt som beviljats igångsättningsbeslut.

Bedömning

Säkerställer moderbolagets styrelse att investeringsprocessen styrs och samordnas på ett effektivt och tillräckligt sätt?

Uppsala Stadshus AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att moderbolaget löpande följer dotterbolagens investeringsverksamheten i enlighet med de normerande styrdokument för uppföljning vid tertial-, delårs-, och helårsbokslut som finns framtagna. Vidare fattar moderbolaget

beslut om igångsättningstillstånd för investeringar överstigande 50 mnkr i enlighet med gällande ägardirektiv samt har en utarbetad process för hur underlag vid beslut kvalitetssäkras. Bedömningen grundar sig vidare på att det inte finns någon sammanhållen processbeskrivning för investeringsstyrningen i kommunkoncernen. Vi noterar att det finns ett pågående arbete med att ta fram en investeringspolicy samt förtydligande av den koncernövergripande investeringsprocessen.

Styrelsebeslut och tillhörande underlag

Revisionsfråga 2: Finns styrelsebeslut om projekten och vilka underlag låg till grund för beslutet om projektet?

lakttagelser

Uppsala Stadshus AB

Som noterats under föregående revisionsfråga bedriver USAB ingen egen investeringsverksamhet men ansvarar för att fatta beslut om igångsättningstillstånd för investeringsprojekt i dotterbolagen som överstiger 50 mnkr. Protokollgenomgång av styrelseprotokoll perioden 2021-2022 visar att igångsättningsbeslut fattas i moderbolagets styrelse vid tre tillfällen. Underlag till beslut består av beslut i dotterbolagets styrelse, uppskattad total projektkostnad, prognostiserad hyresnivå samt redogörelse för huruvida föreslaget projekt ryms inom beslutad investeringsram i mål och budget 2022-2024.

Moderbolagets styrelse har vid sammanträde 2021-12-14 § 08 fattat beslut om igångsättningstillstånd för Skolfastigheter ABs projekt för nybyggnation av Gottsundaskolan. Underlag för beslut består av projektbeskrivning, hyresindikation samt underlag som beskriver revidering av igångsättningstillståndsansökan och tidigare styrelsebeslut i Skolfastigheter AB.

Vidare har moderbolagets styrelse fattat beslut om igångsättningstillstånd för nybyggnation av Rosendals förskola 2 vid sammanträde 2020-12-03. Av tjänsteskrivelsen i ärendet framgår beskrivning av projektgenomförande samt redogörelse för ekonomiska konsekvenser. Underlag till beslut består även av styrelsebeslut i Skolfastigheter AB, projektbeskrivning och hyresindikation.

Skolfastigheter AB

Vid intervjuer med representanter för bolagsledning framgår att investeringsverksamheten utgår från beställningar från fastighetsstaben på kommunen. När en sådan beställning kommer in från kommunens fastighetsstab gör fastighetschef en bedömning om beställningen avser reinvestering i befintlig fastighet, verksamhetsanpassning, eller nyproduktion. Projektansvariga på bolaget ansvarar för att driva nyproduktionsprojekten medan förvaltare driver projekt avseende verksamhetsanpassningar.

Bolaget följer den stegmodell för investeringsärenden som tillämpas i kommunkoncernen. Utifrån det underlag som politiskt beslutas i kommunens

lokalförsörjningsplaner fattas i bolaget beslut om steg 1 där bolaget utreder förutsättningarna för projektet, därefter går projektet vidare till steg 2 där tidiga ritningar, tidsplan, kostnadsuppskattning och hyresindikation tas fram. Steg 3 utgörs av projektering där systemhandling och kalkyl över slutkostnadspris och riktpolis tas fram. För att produktion ska påbörjas i steg fyra krävs ytterligare en skriftlig beställning från beställare utifrån de underlag som tas fram i steg tre. Som noterats under tidigare revisionsfråga har bolaget mandat att besluta om investeringsprojekt understigande 50 mnkr och för projekt överstigande 50 mnkr krävs igångsättningsbeslut av moderbolaget. För att ett igångsättningsbeslut ska fattas av moderbolaget krävs styrelsebeslut i Skolfastigheter AB.

Projekt Gottsundaskolan

Projektet avser nyproduktion av en skolbyggnad med plats för 720 elever. Bedömd slutkostnad för projektet är 478 mnkr.

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av styrelseprotokoll från Skolfastigheter ABs sammanträde 2021-10-19 § 82 vid vilket reviderat budgetförslag för projektet presenteras samt dotterbolagets styrelse uppdrar VD att genomföra projekt under förutsättningar att fastighetsstaben på Uppsala kommun beställer sådant förfarande. Underlag för beslut består av projektbeskrivning, hyresindikation samt underlag som beskriver revidering av igångsättningstillståndsansökan. Revideringen var enligt intervjuer nödvändig till följd av att anbud avseende stomme och markarbeten var högre än prognostiserat och en justering i projektkalkylen gjordes för att bibehålla marginal i riskavsättningen. Som tidigare nämnts fattade USAB vid sammanträde 2021-12-14 § 08 beslut om igångsättningstillstånd för projektet.

Vidare har granskningen tagit del av utdrag från verksamhetssystemet INSIKT som verifierar att beslut om steg 1 (2019-03-27), steg 2 (2019-09-09) och steg 3 (2021-01-05) fattats av investeringsforum samt lokalgrupp i enlighet med bolagets rutiner. Granskningen har tagit del av beställning av steg 4 från kommunledningskontoret daterad 2022-03-07 och inlagd i verksamhetssystemet INSIKT 2022-03-15.

Projekt Rosendals förskola 2

Projektet avser nyproduktion av en förskola med plats för 144 elever till en bedömd slutkostnad på 85 mnkr. Under 2018 erhöll Skolfastigheter AB en beställning på tre stycken förskolor i Rosendalsområdet, varav projekt Rosendals förskola 2 är en. Projekten har hanterats parallellt av bolaget.

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av styrelseprotokoll från Skolfastigheter ABs sammanträde 2020-10-13 § 66 vid vilket styrelsen uppdrar VD att fullfölja nybyggnation av Rosendals skola inom redovisad ekonomisk ram under förutsättning att fastighetsstaben beställer ett sådant förfarande. Underlaget till beslutet består av förstudie innehållande grundläggande förutsättningar för bebyggelse och platsanalys. Vidare har vi inom ramen för granskningen tagit del av utdrag från INSIKT som verifierar

att beslut om steg 1, steg 2, steg 3 tagits i bolagets investeringsforum enlighet med bolagets rutiner. Granskningen har tagit del av underlag som legat till grund för beslut om stegen i form av projektkalkyler. Vid intervjuer framgår att projektkalkylerna i dessa skeden är schablonmässiga baserat på uppskattade kostnader för projektgenomförande.

USABs styrelse fattar beslut om igångsättningstillstånd för nybyggnation av Rosendals förskola 2 vid sitt sammanträde 2020-12-03. Av tjänsteskrivelsen i ärendet framgår beskrivning av projektgenomförande samt redogörelse för ekonomiska konsekvenser. Underlag till beslut består även av styrelsebeslut i Skolfastigheter AB, projektbeskrivning och hyresindikation.

Som tidigare noterats är det först inför steg 4 som en mer detaljerad projektkalkyl tas fram och redovisas. Av ansökan om investeringsmedel för steg 4 framgår att slutkostnadsprognosen för projektet avviker från tidigare rapportering till följd av dispens om arbete yttre vattenskyddsområde och därav efterföljande kostnader som inte varit kända i tidigare kalkylering eller förfrågningsunderlag. Till följd av detta utgör investeringsansökan för steg 4 en ökning om ca 5 procent, motsvarande 4 mnkr, mot tidigare beviljat igångsättningsbeslut från USAB om 81 mnkr. Ansökan för steg 4 behandlades med godkännande av bolagets investeringsforum 2021-06-09.

Arenor och Fastigheter AB

Bolaget fusionerades under 2021 och övertog då de bygg- och anläggningsprojekt som de fusionerade bolagen tidigare hanterade. Vid intervjuer framgår att bolaget idag inte har tagit beslut om igångsättning av större bygg- och anläggningsprojekt. Styrelsebeslut för kontrollerade stickprov som har skett i tidigare bolag är gällande för Arenor och Fastigheter AB.

Projekt Stadshuset Restaurang

Projekt upphandlades som ett tillägg i den pågående huvudentreprenaden och understiger 50 mnkr varför beslut från moderbolaget inte var nödvändigt. Vidare har styrelsen i Arenor och Fastigheter AB inte fattat några beslut avseende projektet då detta initierades innan bolaget bildades. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av investeringsbegäran samt kompletterande investeringsbegäran för projektet, vilket hanterats av det tidigare bolaget Uppsala kommun Förvaltningsfastigheter AB.

Projekt Studenternas Kontor F

Vid kommunfullmäktiges sammanträde 2017-10-09 § 236 beslutar fullmäktige att godkänna ökad investeringsram med 137 mnkr, till totalt 377 mnkr för utveckling av kommersiella lokaler vid Studenternas idrottsplats där projekt Studenternas Kontor F ingår. Vidare ingår projektet i fullmäktiges Mål och budget för 2028-2020. Dessförinnan har ärendet varit uppe för politisk behandling åtminstone 16 gånger i idrotts- och fritidsnämnden, kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.

Bedömning

Finns styrelsebeslut om projektet och vilka underlag låg till grund för beslutet om projektet?

Uppsala Stadshus AB

Ja.

Bedömningen grundar sig på att igångsättningsbeslut fattas i enlighet med de gällande riktlinjer som finns inom kommunkoncernen. Stickprovskontrollen av de fyra projekten hanterade i Skolfastigheter AB respektive Arenor och Fastigheter AB visar att moderbolaget har fattat de igångsättningsbeslut som ska beslutas om för respektive projekt. Vidare grundar sig bedömningen på att underlagen för igångsättningsbesluten i all väsentlighet följer implementerade riktlinjer.

Skolfastigheter AB

Ja.

Bedömningen grundar sig på att styrelsen i bolaget har fattat beslut om genomförande av stickprovsgranskade projekt i enlighet med gällande rutiner och riktlinjer för kommunkoncernen. Bedömningen grundar sig vidare på att underlag för beslut fattade i bolagets styrelse följer gällande rutiner för koncernens investeringsprocess.

Arenor och Fastigheter AB

Ja.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har tagit över redan beslutade och påbörjade projekt från fusionerade bolag. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av styrelsebeslut i tidigare bolag avseende igångsättning av projekten vilka är tillämpliga för det fusionerade bolaget.

Intern kontroll och riskbedömningar

Revisionsfråga 3: Finns riktlinjer och rutiner för intern kontroll samt rutiner för riskbedömningar avseende investeringar och genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt?

lakttagelser

Reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun samt kommunens helägda bolag anger hur arbetet med den interna kontrollen i bolagen ska struktureras samt avrapporteras. Av reglementet framgår att bolagsstyrelser i kommunkoncernen årligen ska upprätta en internkontrollplan innehållande kontrollmoment angivna med frekvens och metod. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av normerande styrdokument för riskhantering inom kommunkoncernen.

Uppsala Stadshus AB

Moderbolaget upprättar internkontrollplan årligen i enlighet med gällande reglemente. Internkontrollplan för 2021 inklusive uppföljning av denna innehåller kontrollmoment angivna med frekvens och metod. Internkontrollplan för 2021 innehåller kontrollmoment avseende kvalitetssäkring att igångsättningsbeslut beviljas för investeringar överstigande 50 mnkr. Redovisad utförd kontroll består av genomgång av

styrelseprotokoll från dotterbolagen, uppföljning av dotterbolagens måluppfyllelse per tertial och delår i ordinarie rapportering samt genomförda ägardialoger med samtliga dotterbolag. Internkontrollplan för 2022 innehåller samma kontrollmoment avseende investeringar som beskrivits ovan.

USAB bedriver ingen egen investeringsverksamhet och har därför inte heller några rutiner för riskbedömning avseende genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt. Rutiner för uppföljning av investeringar framgår av iakttagelser under revisionsfråga 1.

Skolfastigheter AB

Vi noterar att det under granskningens genomförande beslutats om ett nytt ramavtal mellan Uppsala kommun och Skolfastigheter AB. Det nya ramavtalet medför bland annat att man i relationen mellan kommunen och bolaget frångår den tidigare modellen med ett slutkostnadspris som hamnar på den beställande verksamheten till förmån för ett riktpolis för bolaget att förhålla sig till. Vid intervjuer beskrivs det nya ramavtalet syfta till att flytta över en större del av den finansiella risken i projektgenomförandet till bolaget.

Skolfastigheter AB upprättar internkontrollplan årligen i enlighet med gällande reglemente. Internkontrollplan för 2021 inklusive uppföljning av denna innehåller kontrollmoment angivna med frekvens och metod. Internkontrollplanen 2021 innehåller riskbeskrivning avseende att stor investeringsvolym riskerar leda till sen eller ingen leverans enligt rätt kostnad, tid och kvalitet. Kontrollmoment består av internrevision på fem utvalda investeringsprojekt som redovisas ledningen samt genom löpande avstämning utifrån aktuell projektportfölj, genom avstämningar och beslut fattade i investeringsforum samt prognosarbete. Internkontrollplan 2021 beskriver även risk avseende beroende av tredje part till följd av bristfälliga beställningar från hyresgäst, orealistiska tidsplaner i lokalförsörjningsplan samt brist på samverkan med exempelvis kommunledningskontoret. Kontrollmoment för denna risk består av avstämning med beställare vid beställning, avstämning av avdelningen för verksamhetsutveckling med projekten under mål- och budgetprocessen samt genom bolagets funktion som remisspart vid framtagande av lokalförsörjningsplanen. Vi noterar att internkontrollplan 2022 inte innehåller kontrollmoment specifikt riktade mot investeringsprocessen.

Vid intervjuer framgår att bolagsledningen årligen tar fram en risklista som alla delar av bolaget bidrar till innehållande inte mer än tre punkter. Risklistan behandlar enligt beskrivning vid intervjuer inte aspekter där bolaget vet att det förekommer brister, då det för dessa aspekter tas fram handlingsplaner för åtgärd istället. Vidare framgår att det inte finns någon övergripande dokumenterad rutin för hur risker kopplade specifikt till genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt inom bolaget, utan vid intervjuer beskrivs det löpande internkontrollarbetet. Riskhantering avseende genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt beskrivs hanteras inom ramen för de olika projekten.

Projekt Gottsunda

Vid intervju framgår att entreprenadbeställare säkerställer att utförare har en kontinuerlig uppföljning av identifierade risker i genomförandet som i huvudsak följs upp vid månadsrapporter innehållande beskrivning av ekonomi, tidplan och kvalitet samt slutkostnadsprognos.

Projektet bedrivs som ett samverkansprojekt i totalentreprenad med nära kontakt mellan beställare av entreprenaden och utförare. Vid intervjuer med projektledare framgår att entreprenadformen valts för detta projekt i syfte att säkerställa möjlighet till en högre grad av successiv kalkylering under projektets genomförande för att på så sätt bättre kunna styra kostnaderna genom att ha en aktiv del i systemvalen i genomförandefasen. Vidare har man i projektet en riskavsättning om 20 mnkr som tagits fram tillsammans med upphandlad entreprenör. Riskavsättningen beskrivs som en gemensam riskavsättning som faller ut vid behov och omfattar ca fem procent av entreprenadsumman.

Projekt Rosendals förskola

Vid intervjuer med projektledare framgår att det inte genomförts någon specifik riskanalys enkom för projektet. Risker har hanterats löpande och inte dokumenterats särskilt utöver de risker som diskuterats och hanterats vid byggmöten. Vid intervjuer beskrivs att risker som fångas upp hanteras och informeras om internt i projektorganisationen samt till andra projektchefer inom bolaget och i förekommande fall tas riskerna upp till diskussion i investeringsforum. I projektets budgetkalkylering ingår en avsatt riskpott motsvarande 10 procent av budgeten.

Arenor och fastigheter AB

Vid intervjuer framgår att bolaget står i begrepp att tillsammans med Uppsala kommun ta fram ett nytt ramavtal som reglerar beställning, genomförande och leverans av investeringsprojekt modellerat på det nya avtalet mellan kommunen och Skolfastigheter AB. Även detta framtida avtal beskrivs syfta till att flytta över en större del av den finansiella risken i projektgenomförandet till bolaget.

Vid intervjuer med representanter för bolagsledningen samt vid sakgranskning framgår att bolagets internkontrollplan för 2022 är framtagen av Arenor och Fastigheter AB under hösten 2021 och som sådan till stor del utgår från det arbete som bedrivits i de fusionerade bolagen. Vidare beskrivs vid intervjuer internkontrollarbetet vara ett prioriterat område för nästkommande verksamhetsår genom implementering stödsystem för uppföljning och dokumentation av kontrollmoment.

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av utkast till uppgraderad investerings- och projektprocess som i färdigarbetad version ska vara gällande för bolagets verksamhet. Processbeskrivningen innehåller exempelvis granskningsinsatser av ett framtida

investeringsråd som är tänkt att bestå av utvecklingschef, fastighetschef, controller och ekonomifunktioner och ska följa upp den samlade projektportföljen månadsvis.

Vid intervjuer framgår att bolaget idag inte har någon generell nivå för riskavsättning, riskpremie eller riskpott i investeringsprojekten utan att olika nivåer har satts av de fusionerade bolagen för de övertagna projekten. Vid sakgranskning förtydligas att Arenor och Fastigheter AB inte ändrat i förutsättningarna för de övertagna projekten, men att det från bolagets sida finns ambition om att ha en generell nivå för projekt startade av det fusionerade bolaget. Vid sakgranskning påtalas att detta är föremål för överenskommelse med den huvudsakliga beställaren i samband med översyn av gällande ramavtal.

Projekt Stadshuset Restaurang

Projektet har drivits som ett delprojekt i det större investeringsprojektet kopplat till stadshuset. Vid intervjuer framgår att ingen särskild eller dokumenterad riskanalys har genomförts avseende projektet utan riskhantering har i huvudsak skett som del av den löpande hanteringen av projektet. Projektet beskrivs vid intervjuer som särdeles komplext rent tekniskt samt pressat av en snävt angiven tidsram och ett datum för färdigställande som inte var möjligt att justera under projektets gång.

Projekt Studenternas Kontor F

Projektet har drivits parallellt med den större investeringen av Studenternas och angränsande fastigheter. Vid intervjuer framgår att ingen särskild eller dokumenterad riskanalys har genomförts avseende projektet utan riskhanteringen har i huvudsak skett som en del av den löpande hanteringen av projektet. Projektet beskrivs vid intervjuer som komplex i de senare faserna kopplat till slutgiltigt färdigställande samt förhandling av slutkostnad mellan Arenor och Fastigheter och upphandlad entreprenör, bland annat som en konsekvens av att samtliga ledande personer från tidigare ansvarigt bolag Sport och rekreationsfastigheter AB inte följde med till Arenor och Fastigheter vid bolagsfusionen.

Bedömning

Finns riktlinjer och rutiner för intern kontroll samt rutiner för riskbedömningar avseende investeringar och genomförande av större kommunala bygg- och anläggningsprojekt?

Uppsala Stadshus AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att moderbolaget har ett systematiskt internkontrollarbete i enlighet med de kommunövergripande riktlinjer som finns fastställda. Vidare grundar sig bedömningen på att moderbolaget har inarbetade rutiner för kvalitetssäkring av inkommande ansökningar om igångsättningstillstånd i ärendeberedningen till bolagsstyrelsen. Bedömningen grundar sig även på att granskningen inte har kunnat styrka att moderbolaget tillsett att erforderliga riskbedömningar avseende genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt systematiskt genomförs på ett enhetligt och transparent sätt i dotterbolagen.

Skolfastigheter AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har ett systematiskt internkontrollarbete i enlighet med de kommunövergripande riktlinjer som finns fastställda. Vidare grundar sig bedömningen på att bolaget har vissa generella principer avseende riskhantering i genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt genom exempelvis systematiskt tillsättande av riskpottar i projekt. Bedömningen grundar sig vidare på att bolaget inte har fastställda riktlinjer för hur risker i genomförandeskedet systematiskt hanteras, dokumenteras eller rapporteras. Stickprovskontrollen visar på att risker hanteras löpande i projektgenomförandet men att det sker i till olika omfattning och på olika sätt beroende på projektorganisation.

Arenor och Fastigheter AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att bolaget idag till vissa delar bedriver ett internkontrollarbete men att arbetet kan stärkas särskilt avseende kontrollmoment avseende bygg- och anläggningsprojekt. Vi noterar ett pågående implementeringsarbete samt att internkontrollarbetet ses som prioriterat för nästkommande verksamhetsår. Bedömningen grundar sig vidare på att det för kontrollerade stickprov inte genomförs någon särskild dokumenterad riskbedömning för projekten vid projektstart eller igångsättande men att risker i projekten hanterats löpande av projektorganisationen i projektgenomförandefasen.

Kostnadskontrollrutin

Revisionsfråga 4: Har kontroller genomförts för att säkerställa att en lämplig kostnadskontrollrutin har upprättats i samband med projektets tillblivelse?

lakttagelser

Uppsala Stadshus AB

Granskningen har tagit del av uppföljning av samtliga fattade igångsättningsbeslut under perioden 2019-2020 genomförd i juni 2022. Uppföljningen visar att åtta av 13 projekt håller sig inom angivet investeringsbelopp medan fem projekt bedöms överstiga ursprungligt igångsättningstillstånd i spannet 5-28 mnkr samt att sex av 13 projekt följer tidplan för slutförande enligt igångsättningstillstånd. Vidare innehåller uppföljningen förslag på att systematisera uppföljningen av igångsättningstillstånd genom uppföljning halvårsvis och fördjupad analys vid förekommande risk för större avvikelser. Vid sakgranskning framgår att USAB genomfört en uppdaterad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd under den senare delen av hösten 2022. Vidare förtydligas vid sakgranskning att uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd i framtiden kommer ske i samband med några av tertialboksluten per april, augusti eller december.

Skolfastigheter AB

Vid intervjuer framgår att bolaget har som rutin att vid kalkylberäkningar i tidiga skeden räkna med en riskavsättning för oförutsedda kostnader motsvarande tio procent av den totala uppskattade projektkostnaden. Vidare har bolaget ett inarbetat arbetssätt där ett investeringsforum, vid vilket projektchef, chef för verksamhetsutveckling och förvaltning,

fastighetsekonom och fastighetschef medverkar. Investeringsforumet är ett beredande bolagsinternt forum vid vilket projektledare för de enskilda projekten månatligen rapporterar projektstatus avseende ekonomi och framdrift. Vidare krävs det godkännande av investeringsforumet för varje steg i investeringsprocessen. Detta godkännande kommuniceras genom mail samt via verksamhetssystemet INSIKT. Vid intervjuer framgår att ekonomifunktionen på bolaget genom INSIKT i detalj kan följa kostnadsbärare samt den övergripande kostnadsföringen i projekten vilket enligt intervjuer möjliggör för en förfinad löpande uppföljning i takt med att verksamhetssystemet kontinuerligt anpassas till verksamheten. Detta underlag ligger till grund för den information som bolagsledningen får vid styrelsemötena. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av sammanställning av månatlig rapportering av upparbetade kostnader i förhållande till budget samt prognostiserad följsamhet till tidplan.

Projekt Gottsundaskolan

Uppföljningen i projektet har, utöver den månatliga rapporteringen till investeringsforum och bolagsledning beskriven ovan, huvudsakligen skett genom månatliga byggmöten med entreprenören. Vid intervjuer beskrivs att projektledare i detta fallet valt att hantera tidplan och ekonomi vid ett byggmöte och kvalitetsaspekter vid ett annat byggmöte för att säkerställa att tillbörlig uppmärksamhet riktas till samtliga aspekter av genomförandet. Vid dessa möten lämnar entreprenören en prognostiserad slutkostnad, ekonomisk uppföljning, tidplan, risker samt kvalitetsaspekter. Vidare har entreprenören enligt intervjuer kvartalsvis lämnat en mer utförlig ekonomisk redogörelse för perioden inklusive prognos för kommande tre månader.

Projekt Rosendals förskola 2

I projektet har uppföljningen i huvudsak genomförts genom månadsavstämningar där projektledare och ekonomifunktioner från bolaget tillsammans med entreprenör gått igenom tidplan, kostnader, risker och budgetföljsamhet. Vid intervjuer framgår att INSIKT erbjuder ett visst stöd, men att systemet inte upplevs vara fullt utformat för verksamheten än samt att kopplingen till ekonomisystemet är bristfällig. Även för detta projekt har månatlig rapportering till bolagsledning och investeringsforum genomförts.

Arenor och Fastigheter AB

Uppföljningen av enskilda projekt består i huvudsak av tertialvis uppföljning av kostnadskalkyler med slutkostnadsprognos för projekten. Vid intervjuer framgår att projektledarna för de respektive projekten är ansvariga för att sammanställa siffrorna för uppföljningen samt är skyldiga att rapportera avvikelser mot projektets rambudget. Vid intervjuer framgår även att bolaget avser att inrätta ett så kallat investeringsråd som mer löpande ska följa upp den samlade projektportföljen, likt den modell som finns inom Skolfastigheter AB.

Projekt Stadshuset Restaurang

Uppföljningen inom projektet har skett genom rapportering till projektets övergripande ledningsgrupp. Vid intervjuer med projektledare för delprojektet framgår att ledningsgruppen var mycket aktiv i sin roll i projektet. Ledningsgruppen bestod av stadsdirektör, ekonomidirektör, chef för stadsbyggnadsförvaltningen samt VD för bolaget. Vidare genomfördes månatliga ekonomi- och inköpsmöten där ledningsgrupp tillsammans med generalentreprenör stämde av projektstatus, kalkyl, kvartalsvisa slutkostnadsprognoser. Projektet bedrevs enligt en samverkansmodell där man arbetade mot riktkostnader genom att entreprenören inför arbeten tog fram detaljerade riktkostnader som innan arbetet påbörjades godkändes av beställarens projektledningsgrupp. Vid intervjuer framgår att entreprenören och bolaget som beställare höll varsin projektkalkyl som sedan vid dessa möten synkades.

Projekt Studenternas Kontor F

I intervju beskrivs att uppföljningen fortlöpande genomfördes till bolagsstyrelse i både Uppsala kommun Sport och Rekreationsfastigheter AB och sedermera Arenor och Fastigheter AB som information innehållande slutkostnadsprognoser fram till och med februari 2020. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av styrelseprotokoll som verifierar att rapportering om projektgenomförande delgivits Sport- och Rekreationsfastigheter ABs styrelse vid åtminstone tre tillfällen perioden 2019-2021. Protokollgenomgång av Arenor och Fastigheter ABs styrelseprotokoll perioden 2021-2022 styrker att information om projektet lämnats vid ett flertal tillfällen.

Vid intervjuer framgår att det överlämnningen från Sport- och Rekreationsfastigheter AB till Arenor och Fastigheter AB var bristfällig då den tidigare projektledningen inte följde med till det fusionerade bolaget, vilket medför att det vid övertagandet saknades viss detaljkunskap om projektgenomförandet. Vidare beskrivs vid intervjuer att Arenor och Fastigheter AB och upphandlad entreprenör inte var överens om slutkostnadsregleringen, vilket föranledde ett relativt omfattande utrednings- och förhandlingsarbete innan en slutuppgörelse kunde fattas i juni 2022. Vid intervjuer beskrivs anledningen till oklarheterna som en direkt följd av bristande dokumentation under projektgenomförandet.

Bedömning

Har kontroller genomförts för att säkerställa att en lämplig kostnadskontrollrutin har upprättats i samband med projektets tillblivelse?

Uppsala Stadshus AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att moderbolaget vid två tillfällen genomfört en samlad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd. Bedömningen grundar sig även på att moderbolaget i dagsläget inte genomför dessa med systematik även om vi noterar att företrädare för bolaget ger uttryck för systematisk uppföljning kommer genomföras framöver.

Skolfastigheter AB

Ja.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har inarbetade rutiner för löpande uppföljning av pågående projekt genom investeringsforum, vilket knyts till steg-beslut i den kommunkoncernövergripande investeringsprocessen. Uppföljning sker löpande till bolagsledning och bolagsstyrelse vilket skapar förutsättningar för att tidigt identifiera potentiella större avvikelser eller bristande budgetföljsamhet. Vidare grundar sig bedömningen på att kontrollerade stickprov har väl utvecklade rutiner för löpande uppföljning av ekonomiska kostnader och prognoser för genomförande.

Arenor och Fastigheter AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att det finns en viss uppföljning av projekt löpande till bolagsstyrelse samt ett pågående arbete med att utveckla lämpliga kostnadskontrollrutiner för större projekt. Vidare grundar sig bedömningen på att det inte finns fastställda former för hur den löpande uppföljningen av pågående projekt ska hanteras, även om vi noterar ett pågående arbete med att sätta formerna för detta. Bedömningen grundar sig även på att projektet Stadshuset Restaurang haft en omfattande rapporteringsrutin under projektgenomförandet. Kostnadskontrollrutinen avseende projekt Studenternas Kontor F kan till följd av personalförändringar och viss bristande dokumentation inte fullt ut verifieras, men vi noterar att Arenor och Fastigheter AB reglerat de utestående kostnaderna utifrån ett gediget underlag.

Hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten

Revisionsfråga 5: Finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) och har dessa följts?

laktagelser

Skolfastigheter AB

Skolfastigheter AB har inte fastställt särskilda regler eller övergripande rutiner i styrande dokument för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete utöver det som framgår av lagens krav och avtal i det enskilda bygg- och anläggningsprojektet.

Av intervjuer framgår att utgångspunkten för ÄTA-hantering är att såväl beslut, dokumentation, uppföljning och godkännande av ÄTA-arbeten hanteras av projektledare i det specifika projektet. Vid intervjuer framgår vidare att det endast är ÄTA-arbeten som skulle resultera i en övertrassering av den totala projektbudgeten går upp till bolagsledning då projekten i så fall behöver äska mer medel till projektet, men i övrigt hanteras ÄTA-arbeten i de enskilda projekten. Av bolagets attestinstruktion framgår att projektledare har delegation för inköp och beställning inkl. avrop från tecknade ramavtal för upp till 1,0 mnkr per åtgärd i investeringsprojekt så länge godkänd projektbudget hålls.

Projekt Gottsundaskolan

Dokumentation som granskningen tagit del av visar att till följd av tillkommande kostnader och delvis ändrad beställning under projekteringsfasen så ökade kostnadskalkylen för projektet med 76,5 mnkr (motsvarande en ökning på 19 procent).

Denna ökning av kostnaderna lyftes till bolagsstyrelse och sedermera till moderbolagets styrelse för nytt igångsättningstillstånd i enlighet med gällande riktlinjer.

Projektet har bedrivits som totalentreprenad i samverkan vilket medför stor insyn för beställare i utförarens arbete då man i flera delar har en gemensam projektorganisation. Vid intervjuer framgår att projektledningen och projektledare tar del av underlag för nästintill samtliga ÄTA-arbeten som föreslås av entreprenören och granskar dessa utifrån rimlighetsperspektiv. Vidare framgår att det inom projektet inte förekommit ÄTA-arbeten som riskerat övertrassering av projektbudgeten.

Projekt Rosendals förskola

ÄTA-hanteringens beskrivs vid intervjuer som en ledgång från bygglidare till projektledare och vidare till projektansvarig följt av projektchef. Vidare beskrivs attestinstruktionen vara gällande för hantering av ÄTA-arbeten inom projektet. Projektet har enligt uppgift haft en del ÄTA-arbeten, bland annat kopplat till justering av höjdsättning för den kommunala marken som ändrades under projekteringens gång. Vidare beskrivs att man i projektet haft juridisk kompetens inne för att se över vissa frågor kopplat till utställda ÄTA-arbeten.

Arenor och Fastigheter AB

Arenor och Fastigheter AB har inte fastställt särskilda regler eller övergripande rutiner i styrande dokument för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete utöver det som framgår av lagens krav och avtal i det enskilda bygg- och anläggningsprojektet.

Av intervjuer framgår att utgångspunkten för ÄTA-hantering är att såväl beslut, dokumentation, uppföljning och godkännande av ÄTA-arbeten hanteras av projektledare i det specifika projektet. Vid intervjuer framgår vidare att det endast är ÄTA-arbeten som skulle resultera i en övertrassering av den totala projektbudgeten går upp till bolagsledning då projekten i så fall behöver äska mer medel till projektet, men i övrigt hanteras ÄTA-arbeten i de enskilda projekten. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av utkast till attestinstruktion för bolaget i vilken det inte framgår hur ÄTA-arbeten ska hanteras i projekten, dock att attest inom respektive projekt sker enligt attestordning som beslutats i samband med godkännande av respektive projekt genom så kallad särskild attestkedja.

Projekt Stadshuset Restaurang

Vid intervjuer beskrivs att projektet inte haft en klassisk ÄTA-hantering då man jobbat mot ett riktpreis utifrån avstämnda kalkyler, prognoser och kostnadsuppskattningar som tagits fram i samverkan med upphandlad entreprenör. Förfaringssättet beskrivs ha varit att månatligen tillsammans med entreprenören gå igenom vad denne avsåg fakturera för kostnader för olika arbeten. Förutsättningen för att göra detta har varit att beställare och utförare var för sig upprättat egna kalkyler som sedan jämförts för att landa i riktpreis för

enskilda arbeten. Var tredje månad genomfördes en mer utförlig genomgång av ekonomin i projektet.

Projekt Studenternas Kontor F

Vid intervjuer beskrivs att projektet inte haft en klassisk ÄTA-hantering då man jobbat mot ett riktpreis utifrån avstämda kalkyler, prognoser och kostnadsuppskattningar som tagits fram i samverkan med upphandlad entreprenör. Förfaringssättet beskrivs ha varit att månatligen tillsammans med entreprenören gå igenom vad denne avsåg fakturera för kostnader för olika arbeten. Förutsättningen för att göra detta har varit att beställare och utförare var för sig upprättat egna kalkyler som sedan jämförts för att landa i riktpreis för enskilda arbeten. Kvartalsvis genomfördes prognosmöten med en mer utförlig genomgång av ekonomin avseende slutkostnader och indexering för arbeten i projektet.

Bedömning

Finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbete (s.k. ÄTA) och har dessa följts?

Skolfastigheter AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att det inom bolaget inte finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten utöver de riktlinjer som anger att övertrassering av projektbudget måste lyftas till bolagsledning. Vidare grundar sig bedömningen på att det finns upparbetade rutiner för hur ÄTA-arbeten hanteras i de enskilda projekten samt en attestinstruktion som anger beloppsgränser för respektive tjänsteroll. Bedömningen grundar sig även på att granskat stickprovsprojekt med tillkommande kostnader i projekteringsfasen hanterats i enlighet med gällande riktlinjer.

Arenor och fastigheter AB

Nej.

Bedömningen grundar sig på att det inom bolaget inte finns tydliga rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten utöver de riktlinjer som anger att övertrassering av projektbudget måste lyftas till bolagsledning. Vidare grundar sig bedömningen på att det inte finns en fullödlig attestinstruktion eller liknande styrande reglering av hantering av tillkommande kostnader i projekt. Vi noterar att granskningen inte påvisar avvikelser i granskat stickprov.

Analys av kostnadsökningar

Revisionsfråga 6a: Görs analys av orsaker till ev. kostnadsökning?

lakttagelser

Uppsala Stadshus AB

Som noterats under tidigare revisionsfråga har USAB genomfört en uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd för perioden 2019-2020. Uppföljningen genomfördes under juni 2022 och innehåller förslag på format för systematisk uppföljningsrutin.

Genomförd uppföljning innehåller kortfattade kommentarer avseende anledning till förekommande avvikelser vad gäller tidplan och projektbudget.

Vi har inom ramen för granskningen inte kunnat säkerställa att det finns några krav på att dotterbolagen ska inkomma med slutredovisningar avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som krävt igångsättningstillstånd av moderbolaget.

Skolfastigheter AB

Skolfastigheter AB genomför löpande uppföljning av investeringsprojekt vid styrelsemöten. Underlag för denna uppföljning är av ekonomifunktion månatligen sammanställd redogörelse för status avseende tidplan och projektbudget för de större investeringsprojekten. Dessa baseras på uppföljningar med respektive projektchef. Inom ramen för granskningen har vi tagit del av underlag till månadsrapportering till ledning och styrelse som sträcker sig från mars 2021 med månadsvisa sammanställningar till september 2022. I sammanställningen kommenteras orsaker till eventuella tidsförskjutningar eller kostnadsökningar som avviker mot beslutad projektbudget. Vidare visar protokollgenomgång av styrelseprotokoll för bolaget att projektuppföljningar genomförts vid ett flertal tillfällen.

Vid intervjuer framgår att det inte finns någon fastställd rutin för slutredovisning av projekt som används systematiskt i bolaget. Inget av de granskade stickproven har varit föremål för slutrapportering. Vid intervjuer framgår att det finns en bristande systematik i analys av orsaker till kostnadsökningar som syftar till att kunna dra lärdomar mellan olika projekt.

Projekt Gottsundaskolan

Vid intervju framgår att entreprenadbeställare har en kontinuerlig uppföljning genom månadsrapporter innehållande beskrivning av ekonomi, tidplan och kvalitet samt slutkostnadsprognos. Kvartalsvis lämnar utförare även en mer utförlig rapportering som innehåller prognos för slutleverans. Vid intervju beskrivs att beställaren i projektet beslutat att ha två separerade byggmöten, där ett behandlar ekonomi och tidplan och det andra behandlar kvalitetsaspekter i syfte att erhålla mer fokuserad information vid dessa tillfällen.

Sammanställning av underlag för rapportering till ledning och styrelse visar att projektet i mars 2021 prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 19 procent till följd av ändrad volym för byggnaden, ändrade funktioner och utformning under projekteringsfasen vilket medfört att projektet tagit in en ny kalkyl för kostnadsuppskattning för entreprenaden. Av underlaget framgår att den nya kalkylen visar på en högre uppskattad produktionskostnad om totalt 76,5 mnkr där 51 procent av dessa är hänförligt högre produktionskostnad och 49 procent till tillkommande ytor och funktioner genom programändringar. Underlag för oktober 2021 framgår att godkänt igångsättningstillstånd reviderats från 396 mnkr till 472 mnkr varför avvikelse avseende ekonomi inte längre

redovisas. I december tillkommer avvikelse om 1 procent av projektbudget då marken under delar av fastigheten behövde pålas.

Projekt Rosendals förskola

Sammanställning av underlag för rapportering till ledning och styrelse visar att projektet i mars 2021 prognostiserar en positiv budgetavvikelse om motsvarande 1 procent av projektbudgeten på 81 mnkr hänförligt skillnad mellan schabloniserad kalkyl som låg till grund för igångsättningstillståndet och den detaljerade kalkyl som upprättats senare i projektet. I maj 2021 redovisas en prognostiserad kostnadsökning mot projektbudget omfattande 4 mnkr vilket motsvarar 5 procent av budgeten till följd av att bygglovsdialogen dragit ut på tiden vilket renderat i en förlängd projekteringsfas samt arbeten i vattenskyddsområde där Länsstyrelsen ställt högre krav än förväntat. I augusti 2021 har kostnadsökningen stigit till 4,1 mnkr och i september 2022 kvarstår prognosen.

Arenor och Fastigheter AB

Vid intervjuer med representanter för bolagsledningen framgår att större projekt över 50 mnkr följs av bolagsledning mer ingående samt att det är mycket få projekt igång idag som understiger tröskelvärdet. Protokollgenomgång av bolagsstyrelsens protokoll perioden 2021-2022 visar att information om större projekt hanteras vid styrelsemöten som besluts- och informationsärenden.

Vidare framgår vid intervjuer att bolaget inte har någon framtagen rutin för för formell slutrapportering eller slutredovisning av genomförda bygg- och anläggningsprojekt. Det sker ingen skriftlig rapportering till styrelsen i bolaget utöver den rapportering som ingår i den formella rapporteringen vid delårs- och årsredovisning. Denna rapportering innehåller översiktlig ekonomisk redovisning av utfall, prognos samt budgetföljsamhet för den totala investeringen samt översiktliga kommentarer om investeringsportföljen på aggregerad nivå.

Projekt Stadshuset Restaurang

Projektet prognostiseras enligt bolagets delårsprognos 2022 överskrida total budget med 3,2 mnkr, vilket motsvarar 6,5 procent av den totala budgeten. Vid intervjuer beskrivs projektet som en fast beställning där projektets styrgrupp varit involverad i utformandet på detaljnivå och som sådan även följt projektets ekonomiska resultat löpande. I projektet har man ansökt om kompletterande investeringsmedel till följd av tillkommande kostnader. I ansökning om kompletterande investeringsmedel framgår tydligt anledning till begäran, bland annat att tidigare investeringsbudget var baserad på ofärdig bygghandling.

Vid intervjuer framgår att det inte genomförts någon slutredovisning av projektet.

Projekt Studenternas Kontor F

Vid intervjuer framgår att när Arenor och Fastigheter AB tog över projektet återstod mindre besiktningsarbeten, samt vissa oklarheter avseende gränsdragning mot övriga projekt kopplade till Studenternas. Då tidigare projektledning från Sport- och rekreationsfastigheter AB inte fanns kvar i det nya bolaget tillsattes en konsult med uppdrag att slutföra de administrativa delarna av projektet som återstod. Dessförinnan hade styrelsen i dåvarande Sport- och rekreationsfastigheter AB behandlat en intern genomlysning av projektet i syfte att utröna erfarenheter och lärdomar. Genomlysningsrapporten behandlades av dåvarande bolagets styrelse 2021-08-26 § 92.

Vid intervjuer framgår att man vid Arenor och Fastigheter ABs övertagande av projektet inte var överens med upphandlad entreprenör om reglering av den ekonomiska slutuppgörelsen vilket enligt uppgift härrörde från meningsskiljaktigheter mellan entreprenör och beställare som uppstått under 2020 och hittills inte hanterats. Representant för Arenor och Fastigheter AB gavs i uppdrag att få till stånd en uppgörelse avseende de ca 30 mnkr som man inte var överens om fördelningen av. Vid intervjuer framgår att dessa förhandlingar försvårades av bristande projektöverlämning vid tidigare projektlednings avgång samt olika uppfattningar om vad som muntligen avtalats och bristande dokumentation under genomförandet. En slutuppgörelse fattades slutligen i juni 2022 som resulterade i en jämlik fördelning av de utestående kostnaderna.

Bedömning

Görs analys av orsaker till ev. kostnadsökning?

Uppsala Stadshus AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att genomförd uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd innehåller kortfattade kommentarer avseende anledning till förekommande avvikelser vad gäller tidplan och projektbudget. Vi saknar dock en återkommande systematik i uppföljningen.

Vidare grundar sig bedömningen på att utöver löpande uppföljning har vi inom ramen för granskningen inte kunnat säkerställa att det finns några krav på att dotterbolagen ska inkomma med slutredovisningar avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som krävt igångsättningstillstånd av moderbolaget.

Skolfastigheter AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att det genomförs löpande uppföljning av pågående investeringsprojekt vid bolagets styrelsemötet innehållande kommentarer från projektledare avseende anledning till förekommande avvikelser vad gäller projektbudget och tidplan för genomförande. Vidare grundar sig bedömningen på att det inte finns någon fastställd rutin för slutredovisning som systematiskt används i bolaget. Vi noterar att representanter för bolaget genomgående vid intervjuer ger uttryck för att det finns en bristande systematik i erfarenhetsåterföring efter genomförda projekt inom organisationen.

Arenor och fastigheter AB

Delvis.

Bedömningen grundar sig på att viss uppföljning av pågående projekt sker till bolagsledning och styrelse. Bedömningen grundar sig även på att det inte finns någon fastställd rutin för slutrapportering av genomförda investeringsprojekt samt att det inte sker någon skriftlig rapportering till bolagsstyrelse av genomförda projekt utöver översiktlig rapportering vid delårs- och helårsredovisning.

Attestering av fakturor

Revisionsfråga 6b: Har fakturor attesterats utifrån gällande regelverk?

lakttagelser

Skolfastigheter AB

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av attestinstruktion för bolaget som fastställer principer för attestering av beslut med ekonomiska konsekvenser. Av instruktionen framgår att attestberättigad av bolagsstyrelsen har rätt att, inom ramarna för attestinstruktionen, fatta beslut med ekonomisk verkan för bolaget. Av instruktionen framgår att sak- och slutattest ska genomföras av två olika personer samt att attest i ett ärende inte får fattas av den som på något sätt är personligen berörd av beslutet. Attestinstruktionen redogör för tillvägagångssätt vid frånvaro samt delegation av attesträtt. Instruktionen innehåller även bilagor som tydliggör beloppsgränser för tecknande av avtal, inköp och beställningar (inklusive avrop från tecknade ramavtal), samt godkännande av leverantörsfakturor. Vid intervjuer framgår att ekonomifunktionen på bolaget i tidigt skede av investeringsprojektet i ekonomisystemet skapar rätt behörigheter för attestering.

Vi har genomfört en stickprovskontroll av fyra slumpvis utvalda fakturor per granskat projekt. Kontrollen syftar till att verifiera att attest har skett i enlighet med bolagets regelverk. Kontrollen har genomförts utan anmärkning.

Arenor och Fastigheter AB

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av per 2021-10-04 fastställd delversion till delegations- och attestinstruktion. Vid sakgranskning förtydligas att rätten att upprätta en delegations- och attestinstruktion är delegerad från styrelsen i VD-instruktionen samt att nu gällande instruktion rapporterades till bolagsstyrelsen vid styrelsemöte 2021-12-13 § 8. Av instruktionen framgår att attest av fakturor inom projekt sker i enlighet med attestordning som beslutas i samband med godkännande av respektive projekt genom en så kallad särskild attestkedja samt att samma rutiner för attest inom projekt som för den löpande verksamheten gäller i övrigt. Vid intervjuer med representanter för bolagsledningen framgår att särskild attestkedja ska finnas för investeringsprojekt överstigande 10 mnkr. Vid sakgranskning förtydligas att denna ordning är avsedd att gälla för projekt initierade av Arenor och Fastigheter AB. Vi noterar vidare att attestinstruktionen inte är fullständig och har utestående områden som inte än är

reglerade inom bolaget, exempelvis rubrikerna beslut om inköp, försäljning av fastighet och byggrätt, fastighetsansvar och verksamhetsansvar. Vidare framgår av instruktionen att alla inkommande fakturor kontrolleras av stab Ekonomi, IT & Administration för att granska att fakturan uppfyller gällande lagkrav. Godkänns fakturan enligt ovan skickas den till beställare som godkänner att leverans skett samt anger konteringsförslag varpå fakturan går vidare till behörig attestant.

För projekt Studenternas Kontor F har vi genomfört en stickprovskontroll av tre slumpvis utvalda fakturor. Kontrollen syftar till att verifiera att attest har skett i enlighet med bolagets regelverk. Granskningen har efterfrågat verifikat på attestordning för de tre utvalda fakturorna och har tagit del av skriftliga anteckningar över attestflödet med angivna referenser för sakgranskning, attestering, kontroll och efterkontroll. Utifrån delgivet underlag har kontrollen genomförts utan anmärkning.

För projekt Studenternas Kontor F har vi genomfört en stickprovskontroll av tre slumpvis utvalda fakturor. Kontrollen syftar till att verifiera att attest har skett i enlighet med bolagets regelverk. Granskningen har efterfrågat verifikat på attestordning för de tre utvalda fakturorna och har tagit del av skriftliga anteckningar över attestflödet med angivna referenser för sakgranskning, attestering, kontroll och efterkontroll. Utifrån delgivet underlag har kontrollen genomförts utan anmärkning.

Bedömning

Har fakturor attesterats utifrån gällande regelverk?

Skolfastigheter AB

Ja.

Bedömningen grundar sig på att regler för attester är fastställda i attestreglemente samt att attest sker i minst två steg. Följsamhet till gällande attestregler har verifierats genom stickprovskontroll utan anmärkning.

Arenor och fastigheter AB

Ja.

Bedömningen grundar sig på att regler för attester är fastställda i attestreglemente samt att attest sker i minst två steg. Följsamhet till gällande attestregler har verifierats genom stickprovskontroll utan anmärkning. Vi noterar att antagen attestinstruktion inte är fullständig utan saknar angivelse av vissa centrala delar.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda lekmannarevisorerna i Uppsala kommun Stadshus AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB och Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB genomfört en granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt. Granskningens syfte är att bedöma huruvida styrelserna i respektive bolag säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i **Uppsala Stadshus AB** **inte helt** säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i **Uppsala kommun Skolfastigheter AB** **i allt väsentligt** säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att styrelsen i **Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB** **inte helt** säkerställer att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs med tillräcklig intern kontroll utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.

Rekommendationer

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i **Uppsala Stadshus AB** att:

- Säkerställa att investeringspolicy och koncernövergripande investeringsprocess tas fram och implementeras i dotterbolag i enlighet med pågående uppdrag.
- Tillse att rutin för periodisk, systematisk och riktad uppföljning av beslutade igångsättningstillstånd tas fram och åtföljs.
- Säkerställ att riskbedömningar för genomförande av större bygg- och anläggningsprojekt systematiskt genomförs på ett enhetligt och transparent sätt i dotterbolagen.
- Se över behovet av att begära in slutredovisningar från dotterbolagen avseende investeringsprojekt över 50 mnkr, dvs. projekt som krävt igångsättningstillstånd från moderbolaget. Detta i syfte att dra nytta av erfarenheter och lärdomar från genomförda investeringsprojekt.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i **Uppsala kommun Skolfastigheter AB** att:

- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)

- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi styrelsen i **Uppsala kommun Arenor och Fastigheter AB** att:

- Säkerställ att bolagets internkontrollarbete följer den kommunövergripande struktur som anges i fastställda styrdokument samt att kontrollmoment avseende investeringsprojekt inkluderas i de årliga internkontrollplanerna.
- Tillse att riktlinjer fastställs för hur risker i genomförandeskedet systematiskt ska hanteras, dokumenteras och rapporteras.
- Se över rutiner och fastställ rutiner för hantering av beställning av tillägg, ändringar och avgående arbeten. (s.k. ÄTA-arbeten)
- Säkerställ att det sker slutredovisning av investeringsprojekt samt analys av ev. kostnadsökningar i syfte att lära inför kommande investeringsprojekt.
- Säkerställ att attestinstruktion är fullödlig.

2023-01-27

Lena Salomon

Kristian Damlin

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Uppsala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 10 mars 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.