

Kommunledningskontoret
Tjänsteskrivelse till Kommunstyrelsen

Datum:
2021-03-30

Diarienummer:
KSN-2021-01030

Handläggare:
Johan Lambe

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

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. **att** godkänna revisorsrapporterna för Uppsalahem AB, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB och Uppsala Vatten och Avfall AB enligt ärendets **bilaga 1-3**.

Ärendet

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

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

I stadshuskoncernen berörs Uppsalahemkoncernen (Uppsalahem), Uppsala Kommun Skolfastigheter AB (Skolfastigheter) och Uppsala Vatten och Avfall AB (Uppsala Vatten). Bolagets revisor ska för varje räkenskapsår granska om redovisningen fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunledningskontoret i samarbete med Uppsalahem AB, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB och Uppsala Vatten och Avfall AB. Perspektiven för näringsliv, barn och unga samt jämställdhet bedöms inte vara relevanta med föreliggande förslag till beslut.

Föredragning

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

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

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

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

Separat redovisning ska upprättas om bolaget:

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

De redovisningar som Uppsalahem, Skolfastigheter och Uppsala Vatten och Avfall har upprättat finns i bilaga 1-3 tillsammans med granskningsrapport från respektive bolags revisor.

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

Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser föreligger.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 30 mars 2020
- Protokollsutdrag från Uppsala Stadshus AB 16 mars 2021 § 13
- Bilaga 1, Uppsalahem AB:s redovisning samt revisionsrapport
- Bilaga 2, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB:s redovisning samt revisionsrapport
- Bilaga 3, Uppsala Vatten och Avfall AB:s redovisning och revisionsrapport

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Ola Hägglund
Ekonomidirektör

§ 13

Revisorsrapport i enlighet med 7 § Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser med mera USAB-2021-00011

Beslut

Styrelsen för Uppsala Stadshus AB föreslår kommunfullmäktige besluta

1. **att** godkänna revisorsrapporterna för Uppsalahem AB, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB och Uppsala Vatten och Avfall AB enligt ärendets **bilaga 1-3**.

Sammanfattning

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

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

I stadshuskoncernen berörs Uppsalahemkoncernen (Uppsalahem), Uppsala Kommun Skolfastigheter AB (Skolfastigheter) och Uppsala Vatten och Avfall AB (Uppsala Vatten). Bolagets revisor ska för varje räkenskapsår granska om redovisningen fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 3 mars 2020
- Bilaga 1, Uppsalahem AB:s redovisning samt revisionsrapport
- Bilaga 2, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB:s redovisning samt revisionsrapport
- Bilaga 3, Uppsala Vatten och Avfall AB:s redovisning och revisionsrapport

Uppsala Stadshus AB
Protokollsutdrag

Datum:
2021-03-16

Beslutsgång

Ordförande ställer föreliggande förslag mot avslag och finner att styrelsen bifaller detsamma.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Bilaga 1

Redovisning enligt transparenslagen

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser

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

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

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

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

Uppsalahem AB:s uppdrag

Bolaget ska inom Uppsala kommun:

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

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

Bolagets ägaridé och finansiella ägardirektiv

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

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

Bolaget ska vara ett av kommunens verktyg för att förverkliga sin bostadspolitik.

Bolaget har att vårda sina tillgångar på ett långsiktigt hållbart sätt varvid bolagets resultat som huvudregel återinvesteras.

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansiella ägardirektiv

Belopp i miljoner kronor	2021	2022	2023
Resultat före finansnetto*	390	400	410
Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%)	26%	26%	26%
Investeringar	941	828	984

Öppen redovisning

Enligt 3 § i transparenslagen ska ett offentligt företag redovisa sina finansiella förbindelser med det allmänna så att det framgår vilka offentliga medel som företaget fått direkt eller indirekt, via andra offentliga företag eller finansiella institut, och hur medlen har använts. Av den öppna redovisningen ska särskilt framgå finansiella förbindelser som avser kapitaltillskott, förlustbidrag, amorteringsfria eller på annat sätt förmånliga lån, gynnande genom avstående från vinst, fordran eller normal avkastning på offentliga medel samt ersättningar för ekonomiska ålägganden från det allmänna. Uppsalahem AB har under 2020 inte haft finansiella förbindelser med det allmänna av det slag som avses ovan.

Intäkter och kostnader inom kommunkoncernen

Uppsalahem AB har varierande mellanhavanden med koncernens bolag och förvaltningar men i huvudsak avser intäkterna hyror för lägenheter som Uppsalahem upplåter till Uppsala kommun för sociala ändamål. Totalt uppgick intäkterna, år 2020, från Uppsala kommuns förvaltningar och nämnder till 80,2 mnkr, vilket motsvarar 5,39 % av Uppsalahems nettoomsättning. Uppsalahem AB erhöll också 17 tkr i ränteintäkter från Uppsala kommun. Intäkter från bolagen inom Uppsala Stadshuskoncern uppgick till 1 mnkr vilket motsvarar 0,06 % av nettoomsättningen.

De interna kostnaderna från koncernens bolag uppgick till 81,7 mnkr och avser i huvudsak taxor till Uppsala Vatten och avfall AB. Kostnaderna motsvarar 11,0 % av de totala kostnaderna exklusive avskrivningar, nedskrivningar och räntor. Kostnaderna från Uppsala kommuns förvaltningar uppgick till 13,5 mnkr eller 1,81 % av de totala kostnaderna exklusive avskrivningar, nedskrivningar och räntor. Bygglovsavgifter utgör den största delen av de kostnader som Uppsalahemkoncernen betalar till Uppsala kommun. Uppsalahem AB betalade också 34,9 mnkr i räntekostnader till Uppsala kommun.

Finansiella mellanhavanden

Bolaget är anslutet till kommunens koncernkontosystem. Där betalar Uppsalahemkoncernen årligen en limitavgift på 0,25 % (0,6 mnkr) av beviljad checkräkningskredit. Checkräkningskrediten uppgick, år 2020, till 250 mnkr och utnyttjad kredit per 2020-12-31 uppgick till 0 mnkr.

Uppsalahem använder sig huvudsakligen av kommunens internbank, vilken ombesörjer extern upplåning. Under 2020 har upplåning via kommunens internbank utökats och total skuld per 2020-12-31 uppgick till 6 250 mnkr.

Separat redovisning

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

Uppsala den 23 februari 2021

Mattias Tegefjord
Uppsalahem AB, VD
Box 136
751 04 Uppsala

Redovisning enligt transparensdirektivet

Interna mellanhavanden tkr

Fordringar på Uppsala Stadshuskoncern **2020**

Uppsala Kommuns Fastighets AB	259
Uppsala Vatten och Avfall AB	
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	131
AB Uppsala Kommuns Industrihus Cykeln	473
Summa	863

Fordringar på Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun	4 162
Uppsala kommun, koncernkonto	28 806
Summa	32 968

Skulder till Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Kommuns Fastighets AB	517
Uppsala stadsteater	13
Uppsala stadshus AB	36 773
Uppsala Vatten och Avfall AB	161
Summa	37 464

Skulder till Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun, lån	6 250 000
Uppsala kommun	12 992
Uppsala kommun, koncernkonto	5 664
Summa	6 268 656

Erhållna aktieägartillskott från Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala stadshus AB	135 063
Summa	135 063

Intäkter från Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Kommuns Fastighets AB	56
Uppsala parkeringsbolag	772
Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	131
Summa	959

Intäkter från Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun	80 189
Uppsala kommun, ränteintäkter	17
Totala intäkter Uppsala kommunkoncern	80 206

Kostnader motpart Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Vatten och Avfall AB	-71 709
Uppsala parkeringsbolag	-344
Uppsala Kommuns Fastighets AB	-517
Fyrishov AB	-4
AB Uppsala Kommuns Industrihus Cykeln	-3 445
Uppsala stadsteater	-25
Uppsala Stadshus AB	-5 673
Summa	-81 717

Kostnader motpart Uppsala kommunkoncern

Uppsala kommun	-13 461
Uppsala kommun, räntekostnader	-34 928
Summa	-48 389

Lämnade koncernbidrag till Uppsala Stadshuskoncern

Uppsala Stadshus AB	-171 836
Summa	-171 836



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

Till årsstämman och styrelsen för Uppsalahem AB, org.nr 556137-6589.

Vi har i egenskap av revisorer i Uppsalahem AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad 23 februari 2021, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Slutsats

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

Uppsala den dagen som framgår av min underskrift
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029.6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-02-23 18:18:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA WIGENFELDT

Datum

Maria Wigenfeldt

Auktoriserad Revisor

maria.wigenfeldt@pwc.com

197312011468

Leveranskanal: E-post

UPPSALAHEM 556137-6589 Sverige

Granskare

Hanna Kohler

Hanna.Kohler@uppsalahem.se

Leveranskanal: E-post

Granskare

Martin Halldén

martin.hallden@uppsalahem.se

Leveranskanal: E-post

Redovisning enligt transparenslagen

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

Syftet med lagen

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

Uppsala kommun Skolfastigheter AB (Bolaget) är ett helägt dotterbolag till Uppsala Stadshus AB. Bolagets omsättning uppgick till 679 mnkr år 2020. Enligt direktivet ska offentliga företag som har en årlig nettoomsättning överstigande 40 miljoner EUR tillämpa bestämmelserna om redovisning enligt transparenslagen.

Bolagets redovisning

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

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

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

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

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

2 Redovisning av affärsmässiga mellanhavanden mellan Kommunen och Kommunens bolag

Fakturerade intäkter i kommunkoncernen

Bolagets huvudsakliga uppdragsgivare är Stadsbyggnadsförvaltningen, som ligger under kommunstyrelsen i Uppsala kommun, och utgör den största hyresgästen (ca 97%). Totalt uppgick intäkterna under 2020 för förvaltningarna och nämnderna till 667 mnkr, eller 87% av Bolagets totala intäkter.

Direkta kostnader med ursprung i kommunkoncernen

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

Totalt köpte vi avtalade tjänster av kommunen 2020 för cirka 2,2 mnkr (dvs. fasta avtal) avseende felanmälan och hantering av lås och larm. Dessa kostnader utgjorde cirka 1,1% av våra samlade fastighetskostnader.

Skolfastigheter har successivt minskat andelen av våra kostnader vi köper från kommunen år för år och årets avtalsmängd är en kraftig minskning mot tidigare år. Bland annat har snöröjning och lekplatsbesiktningar lagts ut på extern entreprenad.

Kontorslokalerna som Bolaget sitter i hyrdes till 30 juni 2020 av AB Uppsala kommuns Industrihus och hyran var marknadsmässig med samma villkor som för externa hyresgäster. Fastigheten har sålts till Bonnier Fastigheter som från 1 juli 2020 är hyresvärd för lokalerna.

Interna kostnader fakturerade av kommunens bolag är 15 mnkr. Interna kostnader fakturerade av förvaltningarna och nämnderna är 23 mnkr (ca 10%) av fastighetskostnader och övriga externa kostnader.

Finansiella kostnader med ursprung i kommunens Finansförvaltning

Bolaget har mestadels kommuninterna lån, 4 420 mnkr av totalt 5 220 mnkr och alla är amorteringsfria. Räntorna är satta enligt marknadsmässiga villkor och är mestadels fasta (14 av 16). Under året har Bolaget amorterat lån om totalt 99 mnkr. Den totala kostnaden för räntor och liknande resultatposter uppgick till runt 71 mnkr varav 65 mnkr avsåg kommuninterna lån. Den genomsnittliga räntan uppgick under året till 1,29%.

För bolagets externa lån betalas en borgensavgift till Uppsala kommun, under 2020 har borgensavgift för tre externa lån betalats om 2 400 tkr.

Bolaget är anslutet till kommunkoncernens koncernkontosystem med en tilldelad limit. Under 2002 har denna utnyttjats. Denna limit kostar Bolaget totalt 500 tkr exklusive räntekostnader.

Uppsala, 2021-03-03

Peter Walhed
Tf VD



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

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

Vi har i egenskap av revisorer i Uppsala kommun Skolfastigheter AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad 3 mars 2021, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

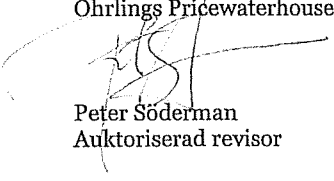
De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning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

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

Slutsats

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

Uppsala den 4 mars 2021
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Peter Söderman
Auktoriserad revisor

Redovisning enligt transparenslagen

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser

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

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

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

Uppsala Vatten och Avfall AB:s uppdrag

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

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

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

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

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

Uppsala Vatten och Avfall AB

Besöksadress
Uppsala Business Park
Rapskatan 7

Postadress
Box 1444
751 44 Uppsala

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

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

Orgnr
556025-0051
Hemsida
www.uppsalavatten.se

Öppen redovisning

Enligt 3 § i transparenslagen ska ett offentligt företag redovisa sina finansiella förbindelser med det allmänna så att det framgår vilka offentliga medel som företaget fått direkt eller indirekt, via andra offentliga företag eller finansiella institut, och hur medlen har använts. Av den öppna redovisningen ska särskilt framgå finansiella förbindelser som avser kapitaltillskott, förlustbidrag, amorteringsfria eller på annat sätt förmånliga lån, gynnande genom avstående från vinst, fordran eller normal avkastning på offentliga medel samt ersättningar för ekonomiska ålägganden från det allmänna. Uppsala Vatten och Avfall AB:s har inte under 2020 haft finansiella förbindelser med det allmänna av det slag som avses ovan.

Intäkter och kostnader inom kommunkoncernen

Uppsala Vatten och Avfall AB har varierande mellanhavanden med koncernens bolag och förvaltningar men i huvudsak avser intäkterna ersättning, enligt fastställda taxor, för hushållsavfallshämtning, bruksavgifter för vatten och avlopp samt anläggningsavgifter för nya anslutningar. Totalt uppgick intäkterna, år 2020, från bolagen inom Uppsala Stadshuskoncernen till 76,4 mnkr, vilket motsvarar 12,0 % av Uppsala Vattens nettoomsättning. Intäkter från Uppsala kommuns förvaltningar och nämnder uppgick 18,8 mnkr eller 2,9 % av nettoomsättningen.

De interna kostnaderna från koncernens bolag uppgick till 2,0 mnkr, exklusive lämnat koncernbidrag på 30 324 tkr, och avser i huvudsak ersättning till Uppsala Stadshus AB vilket motsvarar 0,4 % av de totala kostnaderna, exklusive avskrivningar och räntor.

Kostnaderna från Uppsala kommuns förvaltningar uppgick till 16,0 mnkr eller 3,4 % av de totala kostnaderna, exklusive avskrivningar och räntor. Telefoni, licensavgifter, försäkringar, transporter, containertömningar, återställningsarbeten och portokostnader står för den största delen av de kostnader som vi har till kommunen.

Finansiella mellanhavanden

Bolaget är anslutet till kommunens koncernkontosystem. Där vi årligen betalar en limitavgift på 0,20 % (0,4 mnkr) av beviljad checkräkningskredit. Checkräkningskrediten uppgick, år 2020, till 200 mnkr och utnyttjad kredit per 2020-12-31 uppgick till 127,7 mnkr.

Uppsala kommuns finansförvaltning utnyttjas när nya lån behöver tas för att delvis finansiera våra investeringar. Uppsala Vatten har inga reverslån till Uppsala kommun utan alla lånen är matchade mot externa lån på marknaden. Låneskulden uppgick till 1 850,0 mnkr per 2020-12-31 och räntekostnaden uppgick till 21,1 mnkr och den genomsnittliga räntan för 2020 blev 1,09 %.

Separat redovisning

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



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

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

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

Uppsala, 2021-02-01

Sigrid De Geyter
VD

Motpartskod	Finansiella fordringar Uppsala stadshuskoncern	Utfall 202001-202012
D9193	Uppsala Stadshus AB	216 044
	Totala interimfordringar Uppsala stadshuskoncernen	216 044

Motpartskod	Kundfordringar Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202001-202012
D8100	Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	-9
D8500	Uppsala Kommun Sport-och Rekreationsfastigheter AB	300
D9020	Uppsalahem AB	162
D8300	Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB	7
	Totala kundfordringar Uppsala stadshuskoncernen	460

Motpartskod	Kundfordringar Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K2100	Utbildningsnämnden	17
K4400	Idrotts- och fritidsnämnden	265
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	9 594
K7500	Kommunstyrelsen	8 426
	Totala kundfordringar Uppsala kommunkoncernen	18 302

Motpartskod	Interimsfordringar Stadshuskoncernen	Utfall 202001-202012
D9060	Fyrishov AB	28
	Totala interimfordringar Uppsala Stadshuskoncernen	28

Motpartskod	Interimsfordringar Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	935
K7500	Kommunstyrelsen	8 083
	Totala interimfordringar Uppsala kommunkoncernen	9 018

Motpartskod	Leverantörsskulder Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K2200	Arbetsmarknadsnämnden	-88
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	-1 004
K5300	Miljö och hälsoskyddsnämnden	-2
K7500	Kommunstyrelsen	-2 965
	Totala Lev.skulder Uppsala kommunkoncernen	-4 059

Motpartskod	Skuld koncernkonto Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K7101	Finansförvaltningen	-127 679
	Total skuld koncernkonto Uppsala kommunkoncernen	-127 679

Motpartskod	Långa skulder, kommunkoncernen	Utfall 202001-202012
D9193	Uppsala Stadshus AB, lämnat koncernbidrag 2019 o 2020	-66 235
	Totala långa skulder Uppsala kommunkoncernen	-66 235

Motpartskod	Lån Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
D9193	Finansförvaltningen	-1 850 000
	Totala lån Uppsala kommunkoncernen	-1 850 000

Interna mellanhavanden

I tkr

Motpartskod	Interimsskulder Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	-1 841
K5100	Plan och byggnadsnämnden	-228
K7500	Kommunstyrelsen	-2 697
K7101	Finansförvaltningen, upplupna räntekostnader	-9 559
	Totala interimsskulder Uppsala kommunkoncernen	-14 325

Motpartskod	Interna intäkter Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202001-202012
D8100	Uppsala Kommun Skolfastigheter AB	6 756
D8300	Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB	1 925
D8500	Uppsala Kommun Sport-och Rekreattionsfastigheter AB	1 714
D9020	Uppsalahem AB	60 576
D9026	Kretia i Uppsala Kvarngärdet AB	1
D9040	Uppsala Kommuns Fastighets AB	2 299
D9041	Uppsala Parkerings AB	18
D9044	Storvreta centrum AB	1
D9045	Gottsunda Marknad AB (UKFAB)	17
D9050	AB Uppsala Kommuns Industrihus	1 022
D9054	Rälsen HB	68
D9055	Brand HB	326
D9057	Kölen KB	139
D9058	Cykeln AB	75
D9059	Uppsala Industrihus Västland	40
D9060	Fyrishov AB	1 209
D9080	Uppsala Konsert och Kongress AB	68
D9061	DLIJ Förvaltning	55
D9162	Industrihus i Eke AB	109
D9163	AB Boländerna	25
	Totala intäkter Uppsala Stadshuskoncernen	76 443

Motpartskod	Interna intäkter Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K7500	Kommunstyrelsen	12 168
K5300	Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0
K5200	Räddningsnämnden	1 207
K4500	Gatu- och samhällsmiljönämnden	2 714
K4400	Idrotts- och fritidsnämnden	465
K4300	Kulturnämnden	20
K4200	Äldrenämnden	160
K4100	Omsorgsnämnden	45
K2300	Socialnämnden	5
K2200	Arbetsmarknadsnämnden	186
K2100	Utbildningsnämnden	1 844
	Totala intäkter Uppsala kommunkoncernen	18 814

Motpartskod	Interna kostnader Uppsala Stadshuskoncern	Utfall 202001-202012
D9041	Uppsala Parkerings AB	-56
D9060	Fyrishov AB	-3
D9193	Uppsala Stadshus AB	-1 920

Interna mellanhavanden

I tkr

D9193	Uppsala Stadshus AB, lämnat koncernbidrag	-30 324
	Totala kostnader Uppsala Stadshuskoncernen	-32 303

Motpartskod	Interna kostnader Uppsala kommunkoncern	Utfall 202001-202012
K2100-K7500	Kommunala förvaltningar	-16 033
	Totalkostnader Uppsala kommunkoncernen	-16 033

Motpartskod	Interna räntekostnader, ink checkräkning finansförv	Utfall 202001-202012
K7101	Finansförvaltningen, kostnad checkräkning 400 tkr	-21 466
	Totalt räntekostnader Uppsala kommunkoncernen	-21 466



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

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

Vi har i egenskap av revisorer i Uppsala Vatten och Avfall AB granskat "Redovisning enligt transparenslagen" daterad 1 februari 2021, upprättad enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (nedan benämnd insynslagen).

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

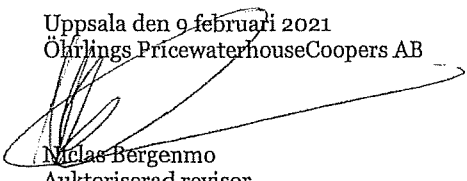
De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning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

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

Slutsats

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

Uppsala den 9 februari 2021
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

