

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.

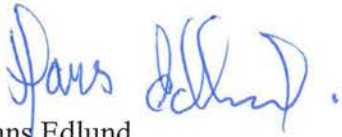
Under året har vi genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har omfattat bolagets interna kontroll samt styrelse och VD:s styrning, uppföljning, kontroll och åtgärder för att uppnå bolagets mål avseende verksamhet och ekonomi så som de är uttryckta i fastställda direktiv. En uppföljning skett 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 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 | 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>Grön</p> <p>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 style="list-style-type: none">- månadsrapportering,- bolagsstyrningsrapport- årsbokslut och delårsbokslut <p>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. |