

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 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



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.