

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.