

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 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
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	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	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
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	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.