

Lekmannarevisorerna i Uppsala
Parkeringsaktiebolag
556044-4498

Uppsala den 1 mars 2023

Till årsstämman i Uppsala
Parkeringsaktiebolag
Organisationsnummer 556044-4498
Till fullmäktige i Uppsala kommun

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Parkeringsaktiebolags 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

Marie-Louise Lundberg
Lekmannarevisor

Kjell Dahlström
Lekmannarevisor

Grundläggande granskning 2022 - lekmannarevisionen

Uppsala Parkerings 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 2022-2024 antagen 2021-12-09 § 14.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 och plan 2023-2024, antagen 2021-12-09 § 14.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Bolaget har upprättat bolagsspecifika mål och indikatorer utifrån fullmäktiges inriktningsmål. Vidare har bolaget beaktat ägardirektiven.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolaget har ett resultatkrav från ägaren samt följande bolagsmål: "Bolagets ekonomi ska vara i linje med ägarens finansiella ägardirektiv." Bolagets finansiella ägardirektiv för 2022 är nedanstående: <ul style="list-style-type: none"> • Resultat före finansnetto: 27 mnkr • Resultat före finansnetto/Nettoomsättning (%): 26% • Investeringar: 130 mnkr
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Bolaget har utifrån beslutade mål upprättat indikatorer med bl.a. målsättning och trend. Åtgärder och förväntade effekter framgår även.
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 i bolagets affärsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Har styrelsen upprättat en plan för den interna kontrollen?	Grön Internkontrollplan, antagen 2021-12-09 § 15.
	c) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön Rapportering av verksamhet och ekonomi sker enligt bolagets uppföljningsplan. Bolagets mål för verksamheten följs primärt upp vid delårsuppföljning och vid årsbokslut. Därutöver följer bolaget upp den ekonomiska utvecklingen, varje månad och avrapportering sker till moderbolaget.
	d) Sker rapportering av den interna kontrollen enligt direktiv?	Grön Uppföljning av internkontrollplan har genomförts tre gånger för 2022, per april, per augusti och i samband med årsredovisningen. Uppföljningen visar på anmärkning av ett kontrollmoment avseende löneadministration.
	e) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Grön Bolagets uppföljningar visar inte på några större avvikelser. Vidare noteras nedanstående åtgärder av vikt. Bolaget har sedan 1 februari gått över till HRM och lönehantering har outsourcetts till Uppsala kommun. Övergången har krävt och kräver fortfarande stora arbetsinsatser av bolagets administration med anledning av felaktigheter som upptäcks i systemet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Vid uppföljning av kommunfullmäktiges inriktningsmål bedöms 8 som i hög grad uppfyllda och 1 som delvis uppfyllt. Av bolagsstyrningsrapporten framgår att bolaget efterlevt ägardirektiv under året.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget bedömer att fullmäktiges inriktningsmål 1 om en hållbar ekonomi är i hög grad uppfyllt. <ul style="list-style-type: none">• Resultat före finansnetto: 40,2 mnkr• Resultat före finansnetto (%): 34%• Investeringar: 45 mnkr Året investeringar uppgår till drygt 45 miljoner kronor och understiger den nivå som bolaget budgeterat eftersom projektet Brandmästaren blev uppskjutet på grund av att marksaneringen var mer omfattande än beräknat.

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 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.