

Lekmannarevisorerna i Uppsala Kommun  
Förvaltningsfastigheter AB  
556911-0736

Uppsala den 27 mars 2019

Till årsstämman i Uppsala Kommun  
Förvaltningsfastigheter AB  
Organisationsnummer 556911-0736

Till fullmäktige i Uppsala kommun

## Granskningsrapport för år 2018

Vi, av fullmäktige i Uppsala kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter 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.

Lekmannarevisorerna 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 revisorerna genomfört en grundläggande granskning. Granskningen har avsett bolagets interna kontroll och rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet. Även bolagets mål och riktlinjer samt rutiner för handlingar och protokoll har granskats. Vidare har en separat granskning av bolagsstyrningen genomförts inom ramen för kommunrevisionen. Separata granskningsrapporter har upprättats för båda dessa granskningar.

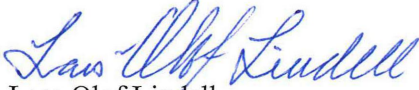
Slutligen har en enkätundersökning skickats till styrelseledamöter och suppleanter i bolaget. Undersökningen berörde ägardirektiven och hur välfungerande dessa upplevdes vara.

Vi noterar att kommunen i år kommer att hålla bolagsstämma per capsulum. Enligt bolagsordning för bolaget ska årsstämma hållas senast under maj månad. Kallelsen till årsstämman utfärdas tidigast fyra veckor och senast två veckor före stämman och ska skickas med post till varje aktieägare.

Allmänheten har rätt att närvara vid årsstämman. Vi bedömer att det är olyckligt att kommunen gör avsteg från det sätt som bolagsstämmor regleras i bolagsordningen och inte har dem öppna för en allmänhet. Avsteg från bolagsordningen har att beslutas i Kommunfullmäktige.

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

  
Lars-Olof Lindell  
*Lekmannarevisor*

  
Karolina Larfors  
*Lekmannarevisor*



# Lekmanna- revision 2018

Granskningsrapport

Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB &  
AB Uppsala Kommuns Industrihus

KPMG AB

2019-01-30

Antal sidor 6



Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB & AB Uppsala Kommuns Industrihus  
Lekmannarevision 2018

2019-01-30

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Planering	2
3	Resultat av granskningen	3
3.1	Bolagsstyrelsernas uppföljning av internkontroll 2017	3
3.2	Planer för uppföljning av internkontroll 2018	3
3.3	Bolagens arbete med internkontroll i praktiken	4
3.4	Bolagens rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet	4
3.5	Bolagens rutiner för handlingar och protokoll	4
3.6	Bolagens mål och riktlinjer	4
4	Fördjupad granskning	4
	Granskade dokument	6



2019-01-30

## 1 Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av lekmannarevisorerna i Uppsala kommun genomfört en grundläggande granskning för Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB och AB Uppsala Kommuns Industrihus med dotterbolag avseende 2018 samt även en fördjupad granskning kring ägardirektiven för bolagen. Den fördjupade granskningen har genomförts genom att en enkätundersökning skickats till bolagens styrelseledamöter samt även till suppleanterna i styrelserna.

Lekmannarevisorns arbete regleras i aktiebolagslagens tionde kapitel.

Lekmannarevisorns uppdrag är definierat i aktiebolagslagen och ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt,
- Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- Om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av årsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed.

Lekmannarevisorn ska efter varje räkenskapsår lämna en granskningsrapport till årsstämman.

Efter genomförd granskning bedömer vi att bolagen har tydliga ansvarsområden, klara spelregler och fungerande verktyg (system, rutiner, nyckeltal m m) för styrning, uppföljning och kontroll. Styrelserna följer kontinuerligt upp verksamhet och resultat. Bolagen följer den koncernövergripande riktlinjen för verksamhetsplanering och uppföljning. Ändamålsenligheten i beslutsunderlag och protokoll hos bolagen bedöms som god. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

## 2 Planering

Information från ledningen, från styrelseprotokoll samt från revisioner av bolagen tidigare år ligger till grund för inriktningen av årets granskning. Granskningen inriktas på att bolagen följer fastställda principer och regler, såväl interna som externa samt om bolagen har förutsättningar och ramverk som knyter an till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Granskningen omfattar Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB och AB Uppsala Kommuns Industrihus med dotterbolag.

2019-01-30

### 3 Resultat av granskningen

#### 3.1 Bolagsstyrelsernas uppföljning av internkontroll 2017

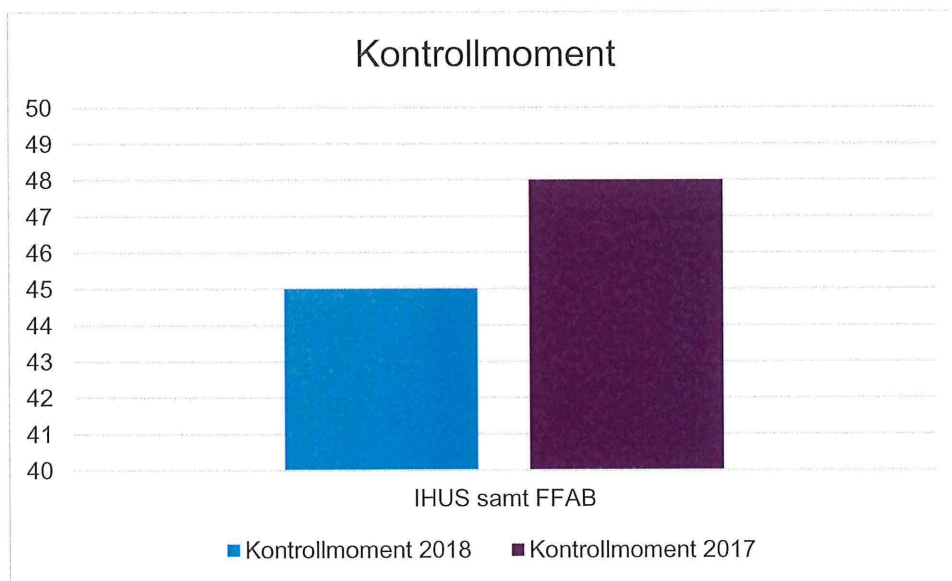
För 2017 blev resultatet av uppföljningen av internkontroll följande:

Bolag	Kontrollområden	Avvikelser	Område
IHUS och FFAB	48	4	Olyckor vid ensamarbete Övriga arbetsmiljörelaterade skador Kompetensbrist Fördyring av projekt

Redovisningen är baserad på bolagens avrapportering av internkontroll 2017. Kategoriseringen är gjord utifrån om bolagen själv har anmärkt kontrollområdet.

#### 3.2 Planer för uppföljning av internkontroll 2018

IHUS och FFABs planer för uppföljning av internkontroll omfattar 45 kontrollmoment 2018 jämfört med 48 kontrollmoment 2017.



Bolag	Verksamhetskontroller	Kontroller av system och	Kontroll av efterlevnad	Finans. kontroll	Kontroll avseende
-------	-----------------------	--------------------------	-------------------------	------------------	-------------------

2019-01-30

		<b>rutiner</b>	<b>av regler, policyer och beslut</b>		<b>oegentlig- heter, mutor och jäv</b>
IHUS och FFAB	Ja.	Ja.	Ja.	Ja.	Ja.

### 3.3 Bolagens arbete med internkontroll i praktiken

IHUS och FFAB genomför årligen en genomgång av bolagens risker. Detta sker under hösten i samband med framtagandet av affärsplan och budget. Ledningsgruppen på IHUS och FFAB gör en identifiering av vilka risker som är relevanta för verksamheten och utifrån det värderas sannolikheter och konsekvenser. Uppföljning sker varje år i styrelsen i januari avseende föregående år. I bolagens ledningsgrupp sker uppföljning flera gånger under året.

### 3.4 Bolagens rutiner för uppföljning av ekonomi och verksamhet

IHUS och FFABs ledning och styrelse informeras vid varje styrelsemöte om bolagens ekonomi och verksamhet, vilket motsvarar ungefär åtta till nio gånger per år. Under verksamhetsåret upprättar bolagen även två helårsprognoser, per den sista april och per den sista augusti.

### 3.5 Bolagens rutiner för handlingar och protokoll

Underlag och kallelse till styrelsemöte skickas ut sju dagar före respektive styrelsemöte. Protokoll läggs ut på webben så snart de justerats.

### 3.6 Bolagens mål och riktlinjer

Ändamålet med verksamheten för bolagen står inskrivet i bolagsordningarna.

Grundat i ägardirektiven (och övriga mål och uppdrag i kommunens mål och budget) beslutar styrelsen om en affärsplan.

## 4 Fördjupad granskning

Under 2018 genomfördes en fördjupad granskning kring bolagens ägardirektiv. En enkätundersökning skickades till styrelseledamöterna i bolagen samt även till suppleanterna i styrelserna. Resultatet av enkätundersökningen redovisas i Bilaga.

Under 2018 skedde dessutom en fördjupad granskning av styrning av investeringar där AB Uppsala Kommuns Industrihus omfattades.

I samband med genomförd granskning av Bolagsstyrning inom ramen för Kommunrevisionen har det framförts önskemål från bolaget att utveckla dialogen med moderbolaget till att bli mer verksamhetsfokuserad och inte enbart utifrån bolagets resultat och ställning.



Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB & AB Uppsala Kommuns Industrihus  
Lekmannarevision 2018

2019-01-30

Datum som ovan

KPMG AB

Bo Ädel

Anders Petersson

Uppdragsansvarig, auktoriserad revisor

Certifierad kommunal yrkesrevisor





Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB & AB Uppsala Kommuns Industrihus  
Lekmannarevision 2018

2019-01-30

## Granskade dokument

- Ägardirektiv
- Bolagsordning
- IHUS och FFABs affärsplan och budget 2018
- IHUS och FFABs internkontrollplan 2017 och 2018
- IHUS och FFABs uppföljning av internkontrollplan 2017