

Granskningsrapport för år 2023

Till bolagsstämman i **Upplands-Bro Kommunföretag AB**

Organisationsnummer 55 60 87 - 2932

Vi, av fullmäktige i Upplands-Bro kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Upplands-Bro Kommunföretag ABs verksamhet. Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. I vår granskning har EY biträtt oss som sakkunnigt biträde.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva 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 rimlig grund för bedömning och prövning.

På vårt uppdrag har EY under året genomfört en grundläggande granskning. Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Bolagets struktur för intern kontroll har följts upp på en övergripande nivå. Vi har träffat den auktoriserade revisorn och bolaget för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll under 2022 har varit tillräcklig.

Kungsängen 16 april 2024

Roger Gerdin

Thomas Ljunggren

Av fullmäktige i Upplands-Bro kommun utsedda lekmannarevisorer

Till granskningsrapporten hör bilagan:

Rapport över grundläggande granskning i Upplands-Bro Kommunföretag AB

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ROGER GERDIN

Undertecknare 1

Serienummer: 1890e30f16d236039055a077d0fbc382d3a1xxxx

IP: 83.251.xxx.xxx

2024-04-16 13:13:01 UTC



Thomas Lars Yngve Ljunggren

Undertecknare 1

Serienummer: 6efc2ee12342b719e2e4a868df8733b43daxxxx

IP: 46.59.xxx.xxx

2024-04-16 13:19:47 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

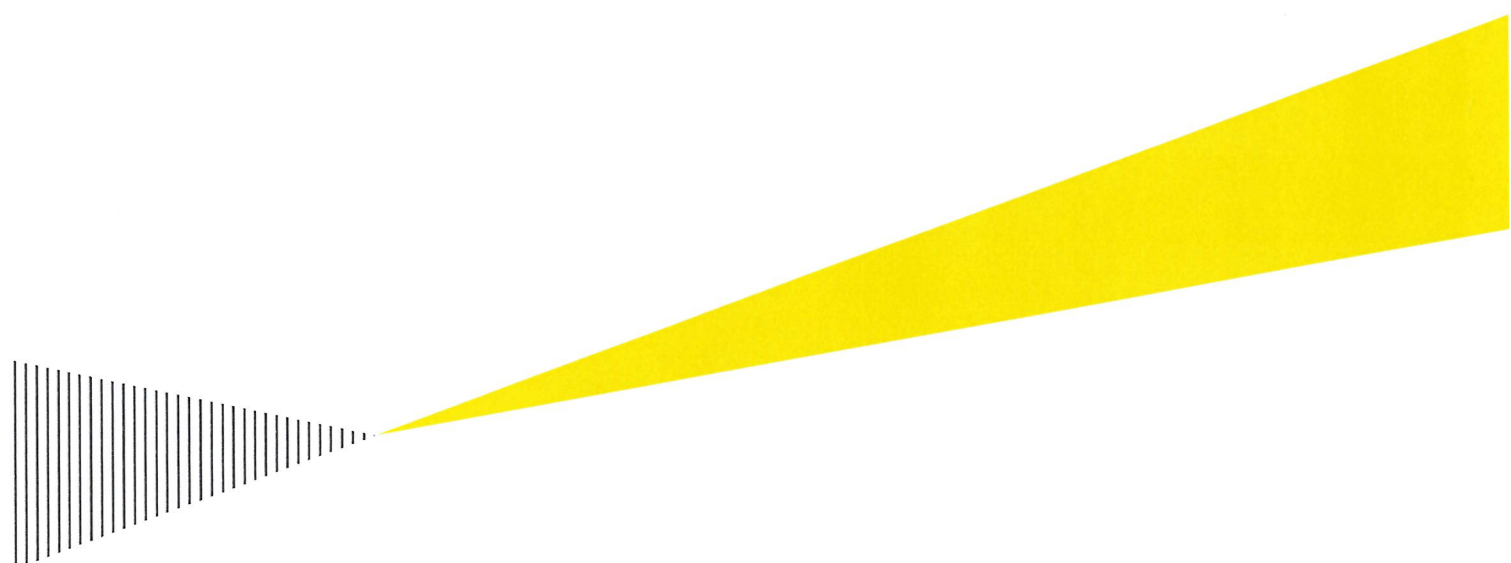
Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Revisionsrapport 2023
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2024

Upplands-Bro kommunföretag AB

Upplands-Bro kommun

Grundläggande granskning 2023



Building a better
working world

Innehåll

1.	Inledning.....	2
1.1.	Bakgrund.....	2
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	2
1.3.	Avgränsning.....	2
1.4.	Revisionskriterier.....	2
1.5.	Genomförande.....	5
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	Styrning.....	6
2.2.	Intern kontroll.....	6
2.3.	Måluppfyllelse.....	7
2.4.	Bedömning.....	8
3.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer.....	10

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska utgå från god revisionsred. Enligt God revisionsred 2022 ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt i de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för år 2023. Granskningen är av översiktlig karaktär.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag till sin granskningsrapport som ligger till grund för fullmäktiges ansvarsprövning. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har styrelsen en tillräcklig intern kontroll över verksamhet och ekonomi?
- ▶ När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

1.3. Avgränsning

Granskningen genomförs för bolag i koncernen Upplands-Bro kommunföretag AB. Denna granskningsrapport behandlar Upplands-Bro kommunföretag AB. I tid avgränsas granskningen till verksamhetsår 2023.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

Kommunallagen 10 kap 2-6 §§, 12 kap 1, 4 §§: Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs av nämnder, fullmäktigeberedningar eller kommunala bolag. Bolagen granskas genom de av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Av 8 kap. 41 § 2 st. aktiebolagslagen följer att bolagets aktieägare endast genom beslut på bolagsstämman kan ge bindande ägardirektiv till bolaget. Enligt kommunallagen ska ägardirektiv till bolaget i frågor av principiell beskaffenhet eller annars större vikt före beslut på bolagsstämman behandlas i kommun- eller regionfullmäktige eller, i andra frågor, i kommun- eller regionstyrelsen.

God revisionsred 2022, SKR:s revisionsdelegation: God revisionsred i kommunal verksamhet avser granskning och prövning av de som ansvarar för beredning, verkställighet och förvaltning inom det kommunala ansvarssystemet. God revisionsred i kommunal verksamhet omfattar alla revisionsuppdrag till vilka fullmäktige utser revisorer. För genomförande av granskningar anlitar revisorerna sakkunniga. Revisorerna genomför en årlig granskning som består av en grundläggande granskning, fördjupade granskningar samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. Denna rapport är en del i den grundläggande granskningen, vilken enligt God sed ska omfatta måluppfyllelse, styrning och intern kontroll.

Generella ägardirektiv i Kommunplan 2023 med planering för 2024-2026

Kommunplan 2023 med planering för 2024-2026 innehåller generella ägardirektiv för Upplands-Bro Kommunföretag AB med dotterbolag. Av de generella ägardirektiven framgår att Upplands-Bro Kommunföretag AB och dess dotterbolag, nedan kallad bolagen, är organ för kommunens verksamhet och således underordnade Upplands-Bro Kommun. Kommunens verksamheter, som bedrivs i bolagsform, utgör en del av den totala kommunala verksamheten.

Bolagen ska med sina verksamheter bidra med att utveckla Upplands-Bro kommun till en attraktiv boende- och verksamhetsort. Bolagens verksamhet ska grundas på kommunplanen, aktivt samhällsansvar och samtidigt bedriva verksamheten enligt affärsmässiga principer.

Bolagen ska samverka med kommunen enligt bolagspolicy och grundläggande ägardirektiv. Bolagen ska utveckla samverkan med kommunen för att effektivisera verksamhet och höja servicenivån till invånarna.

Kommunens arkivreglemente och reglemente för intern kontroll ska följas av bolagen. Bolagen förbinder sig också att fullgöra övriga uppgifter och skyldigheter som överlämnas till bolaget av kommunen. Om någon av parterna påkallar det, ska särskilt avtal träffas om villkoren för sådana uppdrag. Vid den händelse att något av de givna ägardirektiven för respektive dotterbolag kommer i konflikt med ett ägardirektiv från annat dotterbolag, ska moderbolaget tillfrågas.

Finansiella krav på bolagen

Bolagen ska bedriva en verksamhet utifrån en grundsyn av ekonomisk och finansiell hållbarhet. Bolagens verksamhet ska bedrivas på de grunder som anges i bolagsordningen för respektive bolag, under iakttagande av det kommunala ändamålet med verksamheten. Bolagen ska drivas på ett sätt som vårdar insatt kapital och ger skälig avkastning enligt respektive bolags ägardirektiv med hänsyn till de risker som verksamheten innebär.

Bolagen ska fastställa en budget för 2023.

Bolagen ska i årsredovisningen, utöver vad som anges i aktiebolagslagen, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med densamma. Tidplanen för upprättande av bolagens årsredovisningar och delårsbokslut ska samordnas med kommunens tidsplan.

Kommunens revisorer granskar hur Kommunstyrelsen fullgör sina ålägganden såvitt avser de kommunala bolagen. Kommunens revision ska vara samordnad med företagens. Det innebär att två av kommunens revisorer också ska väljas till lekmannarevisorer i bolagen.

Bolagsordning

Upplands-Bro kommunföretag AB har enligt sin bolagsordning¹ till föremål för sin verksamhet att som moderbolag äga och förvalta aktier i Upplands-Bro kommuns hel- och/eller delägda bolag samt initiera och driva särskilda projekt i syfte att utveckla kommunens bolagsverksamhet. Bolaget är skyldig att utföra det uppdrag som bolaget tilldelas av sin ägare. Vidare anges i bolagsordningen att ändamålet med bolagets verksamhet är att samordna och tillsammans med dotterbolagen utveckla bolagets verksamhet på ett värdeskapande sätt samt samordna övergripande finansiella frågor och riskexponeringar.

Ägardirektiv

Förutom de generella ägardirektiv som beskrivits ovan har inga ytterligare ägardirektiv formulerats för Upplands-Bro kommunföretag AB.

Policy för Upplands-Bro kommuns bolag

Kommunens verksamheter, som bedrivs i bolagsform, utgör en del av den totala kommunala verksamheten. Dessa verksamheter representerar en betydande del av kommunens tillgångar. Bolagsformen gör att kommunens styrning av verksamheterna skiljer sig från styrformerna för verksamheterna i förvaltningsform samtidigt som det är viktigt att understryka sambandet till kommunens totala verksamhet och att verksamheterna styrs och bedrivs så att dessa bidrar till att uppfylla de politiska målen.

Av policyn framgår att kommunen avser att utöva en mera aktiv styrning av bolagen än enbart de grunder som kommunallagen ger. Utöver kommunallagen har kommunen följande styrdokument:

- Bolagspolicy
- Bolagsordningen för respektive bolag
- Grundläggande ägardirektiv
- Årliga ägardirektiv
- Särskilda ägardirektiv

Vidare framgår att moderbolaget har bildats för att samordna och tillsammans med dotterbolagen utveckla verksamheten på ett värdeskapande sätt. Moderbolaget skall också samordna övergripande finansiella frågor och riskexponeringar. Moderbolaget skall tillse att samtliga av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställda direktiv och policies gällande bolagen efterlevs i dessa.

Moderbolagets styrelse utser ägarens ombud vid bolagsstämmor i dotterbolagen. Ombuden skall förses med vederbörlig fullmakt och vid behov med instruktioner för röstning (se

¹ Antagen vid extra bolagsstämma den 14 april 2020 efter beslut i kommunfullmäktige den 12 februari 2020. Reviderad bolagsordning antagen vid extra bolagsstämma den 6 april 2023 efter beslut i kommunfullmäktige den 20 mars 2023.

ovan om ägardirektiv). Instruktionerna får enbart avse ställningstaganden i ärenden som moderbolagets styrelse har fattat beslut om (självständigt eller i enlighet med beslut i kommunfullmäktige) eller som omfattas av koncernledningens uppdrag/delegation.

I såväl moderbolaget som i respektive dotterbolag finns en styrelse. Styrelsens allmänna roll framgår av aktiebolagslagen. Genom valet av att driva vissa verksamheter i bolagsform har också ställning tagits till att styrelsearbetet skall präglas av ansvaret för bolagets förvaltning och utveckling. Varje styrelseledamot (och i förekommande fall suppleant) har - juridiskt och formellt - ett personligt ansvar för bolagets verksamhet på ett annorlunda sätt än en ledamot i en politisk nämnd. Alla styrelseledamöter skall genom moderbolagets försorg få en grundläggande utbildning i styrelsearbete och styrelseansvar.

Styrelserna i såväl moderbolag som i dotterbolag utses av kommunfullmäktige.

Styrelsesammansättningarna noteras till protokoll från respektive bolagsstämma.

Styrelsen skall årligen upprätta en arbetsordning för styrelsen samt utfärda instruktion till VD.

Reglemente för intern styrning och kontroll

Kommunallagen 6 kap 7 §: "Nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt."

Bolagsstyrelserna för de kommunägda bolagen har motsvarande ansvar som nämnderna har för sin verksamhet, det innebär att:

- Bolagsstyrelsen ansvarar för att bolaget, inom ramen för detta reglemente och tillhörande ramverk, säkerställer den interna styrningen och kontrollen inom bolaget.
- Bolagsstyrelsen fastställer anvisningar, mallar och/eller rutiner för arbetet med intern styrning och kontroll i den egna verksamheten.
- Bolagsstyrelsen rapporterar årligen till kommunstyrelsen hur bolagets interna styrning och kontroll fungerar, vilka kontroller och åtgärder som genomförts samt resultatet av dessa.

Arkivreglemente

Av fullmäktiges Arkivreglemente framgår att utöver de bestämmelser om arkiv som finns föreskrivna i arkivlagen (1990:782), arkivförordningen (1991:446) samt i fullmäktiges föreskrifter om arkivvården, ska följande reglemente för hanteringen av arkiv gälla för Upplands-Bro kommun.

Reglementet ska även tillämpas av kommunens aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar och stiftelser. Bestämmelsen ska tas in i ägardirektiv eller motsvarande. Av reglementet framgår att fullmäktige har meddelat särskild föreskrift om arkivvård enligt 16§ arkivlagen. I föreskriften framgår att alla kommunala bolag ska upprätta en dokumenthanteringsplan ska uppta alla allmänna handlingsslag som myndigheten hanterar. Vidare framgår att informationsansvarig ska utses hos varje bolag och utgöra kontakt mellan Kansli-stabens arkivfunktion och den egna verksamheten.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys.

2. Granskningsresultat

2.1. Styrning

Revisionsfråga 1: Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?

2.1.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi med utgångspunkt i de revisionskriterier som beskrivits ovan (se avsnitt 1.4).

Bolaget har utarbetat en budget för 2023. EY har tagits del av budgetunderlaget. Av styrelsens protokoll framgår inte om styrelsen fastställt budgeten 2023. Bolaget har ingen affärsplan/verksamhetsplan eller liknande och har heller inte i annat dokument fattat beslut om några verksamhetsmål eller ekonomiska mål. Bolaget bedriver ingen affärsverksamhet och behovet av planer och mål uppges därför inte heller finnas.

Styrelsen har, i enlighet med bolagspolicyn, vid mötet 13 februari 2023 beslutat om en arbetsordning för styrelsen för året. Vid samma möte beslutade styrelsen, i enlighet med bolagspolicyn, *Instruktion för VD i styrelsen Upplands-Bro Kommunföretag AB för år 2023*.

2.2. Intern kontroll

Revisionsfråga 2: Har styrelsen en tillräcklig intern kontroll över verksamhet och ekonomi?

2.2.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens uppföljning av verksamhet och ekonomi med utgångspunkt i de revisionskriterier som beskrivits ovan (se avsnitt 1.4).

Ekonomi

Ekonomisk uppföljning januari-april med helårsprognos 2023 för Upplands-Bro kommunföretag AB presenterades för styrelsen den 12 juni 2023 som en del av Tertialrapport 1 2023 Upplands-Bro kommunföretag med dotterbolag. I tertialrapport 1 prognostiserades resultat för 2023 till -2 458 tkr före skatt.

Ekonomisk uppföljning för Upplands-Bro kommunföretag AB januari - augusti med helårsprognos 2023 redovisades som en del av Tertialrapport 2 2023 Upplands-Bro kommunföretag med dotterbolag för styrelsen den 16 oktober 2023. I Tertialrapport 2 har det prognosticerade underskottet ökat till -2 769 före skatt.

Intern kontroll

Styrelsen har inte fastställt någon internkontrollplan för 2023 eller motsvarande anvisningar för arbetet med intern kontroll. Arbetet med intern kontroll har således inte följts upp under året. Vid kontakt med bolaget uppges att motsvarande styrdokument saknas

men att det är under framtagande i och med den bolagsöversyn som pågår². Vidare framgår av avstämning med bolaget att bolaget även följer den internkontrollplan som gäller för kommunstyrelsen.

Av protokoll från kommunstyrelsens sammanträden framgår dock att kommunstyrelsen informerats om den översyn som pågår av kommunens bolag. Översynen avser modell för styrning och ledning. Översynen har även tagits upp under bolagets styrelsesammanträden³.

Arkivvård

Av fullmäktiges Arkivreglemente framgår att utöver de bestämmelser om arkiv som finns föreskrivna i arkivlagen (1990:782), arkivförordningen (1991:446) samt i fullmäktiges föreskrifter om arkivvården, ska följande reglemente för hanteringen av arkiv gälla för Upplands-Bro kommun. Reglementet ska även tillämpas av kommunens aktiebolag. Bestämmelsen ska tas in i ägardirektiv eller motsvarande.

Av reglementet framgår att fullmäktige har meddelat särskild föreskrift om arkivvård enligt 16§ arkivlagen. I föreskriften framgår att alla kommunala bolag ska upprätta en dokumenthanteringsplan ska uppta alla allmänna handlingsslag som myndigheten hanterar. Av granskningen framgår att styrelsen har inte upprättat en dokumenthanteringsplan och att en sådan saknas för bolaget.

Vidare framgår att informationsansvarig ska utses hos varje bolag och utgöra kontakt mellan Kanslistabens arkivfunktion och den egna verksamheten. För Upplands-Bro kommunföretag saknas beslut om att utse informationsansvarig för att utgöra kontakt mellan kanslistabens arkivfunktion och den egna verksamheten. Enligt uppgift från bolaget fungerar dock sekreteraren som kontakt.

2.3. Måluppfyllelse

Revisionsfråga 3: När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

2.3.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens måluppfyllelse med utgångspunkt i styrelsens mål för verksamhet och ekonomi.

Måluppfyllelse

I enlighet med generella ägardirektiv i kommunplanen ska bolaget i årsredovisningen, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med densamma. Av granskningen framgår att ingen sådan redovisning finns i Upplands-Bro Kommunföretag ABs årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023. De generella ägardirektiven i kommunplanen gäller även Upplands-Bro Kommunföretag AB. Vi har inte tagit del av någon uppföljning av hur bolaget förhållit sig till de generella ägardirektiven under 2023.

² Vid kommunfullmäktiges sammanträde den 14 juni 2023 §117 beslutades det att genomföra uppdraget *Översyn av kommunens bolag – modell för styrning och ledning – KS 22/0567*. Styrelsen för Kommunföretag AB uppdrar VD i bolaget att återkomma med en skriftlig rapport i ärendet under kvartal 4 2023.

³ Upplands-Bro Kommunföretag AB:s protokoll (2023-05-08, 2023-05-29, 2023-09-11, 2023-10-16 och 2023-11-20).

Upplands-Bro Kommunföretag AB har vid styrelsemöte under 2023 följt upp dotterbolagens arbete mot sina respektive ägardirektiv.

Förutom de generella ägardirektiven har inga ytterligare ägardirektiv formulerats för Upplands-Bro kommunföretag AB. Det sker således ingen uppföljning av moderbolagets måluppfyllelse.

Ekonomi

Styrelsen har följt upp ekonomi i en årsredovisning i enlighet med kommunens riktlinjer. Årets resultat före skatt uppgår till -2 941 tkr, jämfört med budget 0 tkr. I tertialrapport 1 prognostiserades resultatet för 2023 till -2 458 tkr. I Tertialrapport 2 hade det prognosticerade underskottet ökat till -2 769. Resultatet är i huvudsak påverkat av ökade räntekostnader.

Styrelsen informeras löpande om bolaget och dotterbolagens ekonomi. Från styrelsesammanträde den 11 september 2023 framgår exempelvis att Upplands-Bro kommunföretag uppdrar åt Upplands-Bro Kommunfastigheter AB och AB Upplands-Brohus att genomföra en analys av kostnadsutvecklingen för lokalkostnader och hyror samt ta fram en åtgärdsplan för att bryta utvecklingen lokalkostnader hyror. Åtterrapporering görs vid sammanträdet den 12 december 2023.

2.4. Bedömning

I vår granskning har vi utgått från styrande dokument som är tillämpliga för kommunens bolag. Policy för Upplands-Bro kommuns bolag och de generella ägardirektiven gäller för alla tre bolag i koncernen och gör ingen skillnad mellan Upplands-Bro kommunföretag och dotterbolagen. Vi noterar att det inte bedrivs någon verksamhet i moderbolaget men givet skrivningarna i de generella ägardirektiven är vår bedömning att ägaren till följd av detta inte beslutat att hantera styrning, intern kontroll och uppföljning på något annat sätt än för övriga bolag i koncernen.

Upplands-Bro kommunföretag bedriver ingen affärsverksamhet och har inga anställda. Vi noterar mot bakgrund av det finns en rimlighet i att bolaget inte har någon affärsplan/verksamhetsplan eller liknande och inte heller i något annat dokument fattat beslut om några verksamhetsmål eller ekonomiska mål. Vi ser positivt på den översyn som görs av bolagens modell för styrning och ledning. Det finns en budget för bolaget avseende 2023 men vi har inte i granskningen kunnat verifiera att budgeten varit föremål för beslut av styrelsen.

Av kommunens reglemente för intern kontroll framgår att bolagsstyrelserna för de kommunägda bolagen har motsvarande ansvar som nämnderna har för intern kontroll i sin verksamhet vilket bland annat innebär att bolagsstyrelsen ansvarar för att bolaget, inom ramen för detta reglemente och tillhörande ramverk, säkerställer den interna styrningen och kontrollen inom bolaget. Bolagsstyrelsen ska även fastställa anvisningar, mallar och/eller rutiner för arbetet med intern styrning och kontroll i den egna verksamheten. Bolagsstyrelsen ska slutligen årligen rapportera till kommunstyrelsen hur bolagets interna styrning och kontroll fungerar, vilka kontroller och åtgärder som genomförts samt resultatet av dessa. Vid tidpunkten för denna granskning bedöms styrelsen inte ha arbetat med intern kontroll och styrning i enlighet med de krav som ställs av *Reglemente för intern styrning och kontroll*. Vi rekommenderar styrelsen att följa reglementet på dessa punkter och bedömer mot bakgrund av ovanstående att styrelsen delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll över verksamhet och ekonomi.




Av fullmäktiges Arkivreglemente framgår att, utöver de bestämmelser om arkiv som finns föreskrivna i arkivlagen (1990:782), arkivförordningen (1991:446) samt i fullmäktiges föreskrifter om arkivvården, ska reglemente för hanteringen av arkiv gälla för Upplands-Bro kommun. Reglementet ska även tillämpas av kommunens aktiebolag. Vi bedömer att styrelsen inte har arbetat i enlighet med reglerna i *Särskild föreskrift om arkivvård* avseende att styrelsen har inte har upprättat en dokumenthanteringsplan och att beslut om att utse informationsansvarig för att utgöra kontakt mellan kanslistabens arkivfunktion och den egna verksamheten inte har fattats.

Vi noterar att bolaget inte gör någon egen uppföljning av hur bolaget efterlevt de generella ägardirektiven eller i övrigt av bolagets måluppfyllelse. Vi noterar också att det i årsredovisningen saknas en redovisning av hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med densamma och bedömer att detta bör åtgärdas då detta är ett krav i de generella ägardirektiven. Vi bedömer dock att vi inte sett några indikationer på att verksamheten inte skulle stämma överens med moderbolagets ändamål eller att bolaget inte i allt väsentligt skulle nå måluppfyllelse avseende verksamhet. Vår bedömning är att styrelsen delvis når måluppfyllelse för ekonomi mot bakgrund av att bolaget gör ett minusresultat.

3. Sammanfattande bedömning och rekommendationer

I vår översiktliga granskning av bolagsstyrelsen i Upplands-Bro Kommunföretag AB har vi inte hittat några väsentliga avvikelser. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har en tillräcklig styrning och delvis en tillräcklig intern kontroll av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer att vi inte sett några indikationer på att verksamheten inte skulle stämma överens med moderbolagets ändamål eller att bolaget inte i allt väsentligt skulle nå måluppfyllelse avseende verksamhet. Vår bedömning är att styrelsen delvis når måluppfyllelse för ekonomi mot bakgrund av att bolaget gör ett minusresultat.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi. Det finns en budget för bolaget avseende 2023. Det har inte kunnat verifieras om styrelsen fattat beslut om budgeten. Styrelsen har inte fastställt några mål för verksamheten. Bolaget bedriver inte affärsverksamhet och saknar anställda. Vi bedömer att verksamheten i huvudsak styrs utifrån ägarens ambitioner med bolaget.</p> 
Har styrelsen en tillräcklig intern kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen delvis har en tillräcklig intern kontroll. Styrelsen har inte arbetat i enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll.</p> 
Når styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi har inte sett några indikationer på att verksamheten inte skulle stämma överens med moderbolagets ändamål eller att bolaget inte i allt väsentligt skulle nå måluppfyllelse avseende verksamhet. Vår bedömning är att styrelsen delvis når måluppfyllelse för ekonomi mot bakgrund av att bolaget gör ett minusresultat.</p> 

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- ▶ Säkerställer att bolaget arbetar i enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll.
- ▶ I årsredovisningen redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala syftet med densamma.

Upplands-Bro 16 april 2024

Jakob Hallén
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Liv Bongcam
Kommunal yrkesrevisor, EY

Källförteckning

- ▶ Arbetsordning för styrelsen i Upplands-Bro kommunföretag AB, beslutad av styrelsen den 19 januari 2024 § 2.
- ▶ Bolagsordning för Upplands-Bro kommunföretag AB, KS 22/0567, senast beslutad 2023-03-29.
- ▶ Budget 2023
- ▶ Instruktion för VD i Upplands-Bro kommunföretag AB 2023
- ▶ Kommunplan 2023: Med planering för 2024 - 2026
- ▶ Protokoll från styrelsens sammanträden 2023-2024
- ▶ Tertialrapport 1 2023 Upplands-Bro kommunföretag med dotterbolag
- ▶ Tertialrapport 2 2023 Upplands-Bro kommunföretag med dotterbolag
- ▶ Årsredovisning och Koncernredovisning