

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av de kommunala bolagen i Jönköpings kommun

Lekmannarevision

Mars 2025



Building a better
working world

Karin Knutsson Friberg, EY
Thomas Edin, EY
Hannes Lönnqvist, EY

Innehåll

Inledning	s. 3
Sammanställning	s. 4
Jönköpings Rådhus AB	s. 7
Bostads Aktiebolaget Vätterhem	s. 12
Destination Jönköping AB	s. 18
Elmia AB med dotterbolaget Näringslivets Hus i Jönköping Aktiebolag	s. 23
Högskolefastigheter i Jönköping AB med dotterbolaget Campus Gränna AB	s. 28
June Avfall och Miljö AB	s. 33
Junehem AB	s. 38
Jönköping Airport AB	s. 43
Jönköping Energi AB med dotterbolagen Huskakvarnaåns Kraftaktiebolag, Jönköping Energinät AB, Jönköping Energitjänster AB och NETSAM AB	s. 48
Jönköpings Kommuns Fastighetsutveckling AB med dotterbolaget Jönköping Kommuns Förvaltnings AB	s. 54
Södra Munksjön Utvecklings AB	s. 59

Inledning

Bakgrund

I helägda kommunala bolag ska det utöver en yrkesrevisor finnas en eller flera lekmannarevisorer. Syftet med lekmannarevision är att stärka den demokratiska insynen och kontrollen i kommunala aktiebolag. Lekmannarevisorer väljs på det kommunala bolagets bolagsstämma efter kommunfullmäktiges förslag. Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i aktiebolagslagens kapitel 10. Av 3 § framgår att lekmannarevisorns uppdrag är att granska:

- ▶ Om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.
- ▶ Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- ▶ Om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

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

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma om respektive bolag bedriver sin verksamhet ändamålsenligt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Metod och avgränsning

Granskningen genomförs genom dokumentstudier. Lekmannarevisionen granskar inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) och ET (ej tillämpligt)

Sammanställning

Sammanfattande revisionell bedömning per bolag

Revisionsfråga	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ändamålsenlighet											
Ekonomiskt tillfredställande											
Intern kontroll											

I sammanställningen har vi numrerat bolagen enligt följande:

1. Jönköpings Rådhus AB
2. Bostads Aktiebolaget Vätterhem
3. Destination Jönköping AB
4. Elmia AB med dotterbolaget Näringslivets Hus i Jönköping Aktiebolag
5. Högskolefastigheter i Jönköping AB med dotterbolaget Campus Gränna AB
6. June Avfall och Miljö AB
7. Junehem AB
8. Jönköping Airport AB
9. Jönköping Energi AB med dotterbolagen Huskakvarnaåns Kraftaktiebolag, Jönköping Energinät AB, Jönköping Energitjänster AB och NETSAM AB
10. Jönköpings Kommuns Fastighetsutveckling AB med dotterbolaget Jönköping Kommuns Förvaltnings AB
11. Södra Munksjön Utvecklings AB

Sammanställning nedbrutna revisionsfrågor per bolag

Revisionsfrågor	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?											
2a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?											
3a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?											
3b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?											
3c) Är målen uppföljningsbara?											
4a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?											
4b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?											
4c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?											
4d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?											
5a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?											
5b) Har styrelsen lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?											
5c) Jönköpings Rådhus AB: Genomfört ägardialog med dotterbolagen?											
6a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?											
6b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?											
6c) Har styrelsen genomfört uppföljning av interkontrollplan eller motsvarande?											
6d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande internkontroll beslutat om åtgärder?											

Jönköpings Rådhus AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Röd	Moderbolaget har inte fastställt en affärsplan för sin verksamhet.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för moderbolaget fastställdes av styrelsen 2024-02-26.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Då bolaget saknar en affärsplan finns inga andra mål för verksamheten än de som anges i det särskilda ägardirektivet. De övergripande målen för moderbolagets verksamhet, som beslutades av fullmäktige den 13 december 2023, omfattar totalt fem mål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Moderbolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Samtliga verksamhetsmål och finansiella mål för moderbolaget är uppföljningsbara.
4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av moderbolagets verksamhetsmål sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten och i samband med ekonomirapport per april, augusti och oktober.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport för 2024 beskrivs vilka aktiviteter moderbolaget genomfört med koppling till respektive mål från det särskilda ägardirektivet. Moderbolagets samlade bedömning är att samtliga verksamhetsmål har uppnåtts för 2024.

4. Måluppfyllelse (forts.)	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt det särskilda ägardirektivet ska bolaget ha en styrning av koncernen som ger ett resultat som innebär att koncernens samlade finansiella ställning successivt stärks (bland annat att soliditeten långsiktigt ökar). Av bolagsrapport för 2024 framgår att de allra flesta dotterbolagen uppnår sina resultat- och soliditetsmål, men att vissa av bolagen till följd av ökade räntekostnader har sämre resultat. Det försämrade resultatet för koncernen har medfört att soliditeten för koncernen har minskat från 16,7% år 2023 till 16,2 % år 2024. Vidare ska bolagets balanserade vinstmedel och soliditet öka under en fyraårsperiod. Moderbolagets resultat för 2024 uppgick till 12 mnkr (34 mnkr år 2023) och de balanserade vinstmedlen till 274 mnkr. (207 mnkr år 2023). De balanserade vinstmedlen har dock ökat sett som ett snitt under en fyraårsperiod.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Inga avvikelser att rapportera.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-04-15.

5. Rapportering/ uppföljning (forts.)	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.
	c) Jönköpings Rådhus AB: Genomfört ägardialog med dotterbolagen?	Grön	Tidplan för ägardialoger samt dagordning och minnesanteckningar från dialoger med samtliga dotterbolag visar att moderbolaget genomfört ägardialog med dotterbolagen.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Röd	Enligt uppgift från moderbolagets vice VD har moderbolaget ingen egen internkontrollplan, bolaget ska inte heller ha genomfört en riskanalys till grund för internkontrollplan. Av bolagsrapport för verksamhetsår 2024 framgår dock att: <i>Bolagsledningen regelbundet rapporterar till styrelsen utifrån fastställda rutiner. Bolagsledningen ansvarar för den interna kontroll som krävs för att hantera väsentliga risker i den löpande verksamheten. Bolaget har reviderat internkontrollplanen. Områden där väsentliga brister upptäckts åtgärdas löpande och följs upp. De risker som moderbolaget bedömt som mest väsentliga har bilagts bolagsrapporten.</i>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?		

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-c</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Vi noterar att moderbolaget inte har beslutat om en affärsplan för sin verksamhet.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Vi noterar att ett av moderbolagets finansiella mål inte uppnås.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Röd	Styrelsen har ingen internkontrollplan och gör i övrigt ingen uppföljning av eventuellt internkontrollarbete. Bolaget tar genom bolagsrapporter del av dotterbolagens uppföljning av internkontrollarbetet.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Jönköpings Rådhus AB att:

- ▶ Fastställa en internkontrollplan eller motsvarande som bygger på en genomförd riskanalys samt genomföra uppföljning av interkontrollplanen.

Bostads Aktiebolaget Vätterhem

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har beslutat om Långsiktiga mål med tillhörande indexvärden fram till 2031 (2024-05-15). Av bolagsrapport för 2024 framgår att målen används för 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-06.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet återfinns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt åtta mål. Bolaget har konkretiserat målen i Långsiktiga mål fram till 2031, totalt sex mål. Bolaget har i särskilt ägardirektiv även två mål med koppling till Jönköpings kommuns Bostadsförsörjningsprogram för 2023-2028.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets långsiktiga mål till 2031 samt verksamhetsmål och finansiella mål i bolagets särskilda ägardirektiv är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Rapportering till styrelsen sker kvartalsvis.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av bolagsrapport för 2024 framgår att samtliga långsiktiga mål har följts upp. Uppföljningen visar att 4 av 6 långsiktiga mål inte uppnås. Flera av målen är dock nära beslutat målvärde. Målet att hjälpa 100 långtidsarbetslösa hyresgäster att få ett arbete beskrivs vara i förberedelsefas där själva arbetsprocessen håller på att definieras. Bolaget följer även upp de två målen med koppling till Jönköpings kommuns Bostadsförsörjningsprogram för 2023-2028: - Nyproduktion: 120 (målvärde: 500 påbörjade bostäder under perioden 2024-2027). - Tillskapa fler trygghetsboenden: 40 (målvärde: inget definierat målvärde i särskilt ägardirektiv).
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget når de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet - Direktavkastning: 3,2% (målvärde 3%). - Redovisad soliditet: 24% (målvärde 25%*). - Justerad soliditet: 68% (målvärde 50%).
4. Måluppfyllelse (forts.)	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	Grön	Av bolagsrapport för 2024 framgår att de sex målen ska vara uppnådda senast 2031. * Av bolagets ägardirektiv framgår att den redovisade soliditeten under en investeringsperiod får sjunka till 20%. Av bolagsrapport för 2024 framgår att bolaget

			under de senaste åren gjort stora investeringar i nyproduktion vilket medfört en lägre soliditetssiffra jämfört med 2023 (26%).
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-01-17, Arbetsordning för styrelsens revideras 2024-04-17.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2024.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskanalysen är inkluderad i bolagets årshjul och ska uppdateras utifrån fastställt intervall. Av bolagsrapport för 2024 framgår att riskanalysen uppdaterades inför styrelsens beslut av internkontrollplan för 2024.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen, VD respektive VD vid avvikelser. Av protokoll framgår att samtliga punkter som ska rapporteras till styrelsen har rapporterats löpande under året. Samlad uppföljning av internkontrollplanen har ej genomförts.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Samtliga punkter i internkontrollplanen som ska rapporteras till styrelsen har bedömts som tillfredsställande. Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser att rapportera.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Bolaget uppnår inget av målen under 2024, målen är dock satta att uppnås till 2031 varför detta inte ses som en avvikelse. Vi noterar därtill att flera av målen är nära beslutat målvärde.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024. Vi noterar att bolaget inte genomfört någon samlad uppföljning av internkontrollplanen, vilket hade underlättat uppföljningen.

Vi lämnar inga rekommendationer till bolagets styrelse och VD.

Destination Jönköping AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-19.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-19.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt fem mål. Mål för verksamheten finns även i bolagets affärsplan för 2024, totalt fem mål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Finansiella mål för bolaget framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets finansiella mål är uppföljningsbara. I affärsplanen för 2024 framgår hur bolaget ska mäta respektive verksamhetsmål genom indikatorer. Av affärsplanen framgår dock inte ingångsvärden eller målvärden för respektive indikator vilket försvårar uppföljningen av resultaten. Av protokoll (2024-05-21) framgår indikatorer för respektive mål.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Bolagets verksamhetsmål från affärsplanen har följts upp på styrelsemöte (2024-05-21) samt i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Rapportering till styrelsen sker på samtliga styrelsemöten.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport för 2024 beskrivs hur bolaget arbetat med respektive mål från affärsplanen för 2024. Bolaget bedömer att samtliga fem mål uppfylls.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt det särskilda ägardirektivet ska det årliga resultatet efter finansiella poster för bolaget överstiga bolagets kostnader. För 2024 var det budgeterade resultatet vid årets slut 54 tkr. Bolagsrapport för 2024 visar ett resultat på 182 tkr. Målet är därmed uppfyllt.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	Grön	Vid rapport per april prognostiserades ett resultat efter finansiella poster för helåret på -445 tkr, främst på grund av högre pensionskostnader än budgeterat. Vid rapport per augusti prognostiserades ett resultat efter finansiella poster om 11 tkr. Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 182 tkr för 2024.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har beslutat att anta: VD-instruktion 2023-05-16. Arbetsordning för styrelsen 2023-05-16. Instruktion för ekonomisk rapportering 2024-12-18.
5. Rapportering/ uppföljning (forts.)	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2023 (2023-11-08).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna har värderats.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen, VD och respektive ekonomichef. Rapportering till styrelsen sker i samband med styrelsemöten. Av protokoll går inte att utläsa att samtliga kontrollområdena som ska rapporteras till styrelsen har rapporterats. Samlad uppföljning av internkontrollplanen har inte genomförts.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Av de kontrollområden som har rapporteras till styrelsen har samtliga bedömts som tillfredsställande. Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i huvudsak fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024. Vi noterar att det av protokoll inte går att utläsa att samtliga kontrollområdena som ska rapporteras till styrelsen har rapporterats. Bolaget har inte genomfört någon samlad uppföljning av internkontrollplanen, vilket hade underlättat uppföljningen.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Destination Jönköping att:

- ▶ Tillse att samtliga kontrollområden från internkontrollplanen som ska rapporteras till styrelsen blir inkluderade i rapporteringen

**Elmia AB med dotterbolaget
Näringslivets Hus i Jönköping Aktiebolag**

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2024 fastställdes av styrelsen 2024-02-12.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-05.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet återfinns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt två mål. Av Verksamhetsplan för 2024 framgår sex strategiska områden för verksamheten. Dessa bryts ner i mål till 2025 samt årsmål för 2024. Totalt 15 årsmål för 2024.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Finansiella mål för bolaget framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål. I Verksamhetsplan för 2024 framgår även att bolaget har fyra finansiella årsmål för 2024.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets verksamhetsmässiga och finansiella mål i särskilt ägardirektiv, övergripande mål samt årsmål för 2024 är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Gul	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Bolagsrapporten saknar uppföljning för majoriteten av de verksamhetsmässiga årsmålen från verksamhetsplan för 2024, varför vi inte kan göra en bedömning av dessa. Bolagen genomför viss uppföljning av de finansiella årsmålen för 2024.
4. Måluppfyllelse (forts.)	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport för 2024 beskrivs hur bolaget har arbetat med verksamhetsmålen från särskilt ägardirektiv. Bolaget bedömer att båda verksamhetsmålen uppfylls.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget når de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet: • Genomsnittlig avkastning på eget kapital över en fyraårscykel: 26% (målvärde minst 3%) • Soliditet: 65% (högre än 50%)
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Inga avvikelser att rapportera.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-04-11.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Ledningsgruppen har upprättat och arbetat utifrån en internkontrollplan för 2024. Internkontrollplanen har inte beslutats av styrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Ledningsgruppen har genomfört en risk- och konsekvensanalys inför 2024, men det finns ingen direkt koppling till internkontrollplanen för samma år. Majoriteten av kontrollpunkterna i internkontrollplanen återfinns inte ledningsgruppens risk- och konsekvensanalys.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen respektive VD samt hur ofta kontrollen ska genomföras. Rapportering till styrelsen sker i samband med styrelsemöten. Av bolagsrapport för 2024 framgår att internkontrollplanen har följts upp. Bolaget har i bilaga till bolagsrapporten skrivit att det inte finns några avvikelser, detta utan att beskriva vilken kontroll som har genomförts eller motiverat bedömningen.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Samtliga punkter i internkontrollplanen som ska rapporteras till styrelsen har bedömts som tillfredsställande. Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Vi noterar att bolagsrapport för 2024 saknar uppföljning för majoriteten av de övergripande målen samt årsmålen från bolagets Verksamhetsplan för 2024, varför vi inte kan göra en bedömning av dessa.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Vi noterar att bolagsrapporten för 2024 saknar uppföljning av bolagets fyra finansiella årsmål från Verksamhetsplan för 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Gul	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har delvis varit tillräcklig under 2024. Ledningsgruppen har genomfört en risk- och konsekvensanalys inför 2024, men det finns ingen direkt koppling till internkontrollplanen för samma år. Majoriteten av kontrollpunkterna i internkontrollplanen återfinns inte ledningsgruppens risk- och konsekvensanalys. Bolaget har genomfört uppföljning av internkontrollplanen. Uppföljningen visar att det inte finns några avvikelser att rapportera. Bolaget har inte beskrivit vilken kontroll som har genomförts eller motiverat bedömningen.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Elmia AB med dotterbolaget Näringslivets Hus i Jönköping Aktiebolag att:

- ▶ Tillse att internkontrollplanen har sin grund i, och koppling till genomförd riskanalys.
- ▶ Tillse att styrelsen fastställer bolagets internkontrollplan.

Högskolefastigheter i Jönköping AB med dotterbolaget Campus Gränna AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Handlingsplan 2024-2026 fastställdes av styrelsen 2024-05-30.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-08.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet återfinns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt tre mål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets finansiella mål och verksamhetsmål som framgår av särskilt ägardirektiv är mätbara. Bolagets verksamhetsmål saknar målvärde.
4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport för 2024 beskrivs hur bolaget arbetat med respektive verksamhetsmål från det särskilda ägardirektivet. Bolaget gör bedömningen att verksamhetsmålen uppnåtts.

4. Måluppfyllelse (forts.)	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget uppnår de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet: - Resultatet efter finansiella poster ska långsiktigt uppgå till 4% av eget kapital. Bolagets avkastning för 2024 uppgår till 6,2%. - Soliditeten ska långsiktigt i genomsnitt vara minst 10%: Bolagets genomsnitt för de senaste 10 åren är en soliditet på 10,4%. Bolagets genomsnitt för de senaste 5 åren är en soliditet på 8,7%. Soliditeten för 2024 är 8,6%. Bolaget strävar enligt bolagsrapport även efter att upprätthålla värdet på sina byggnader genom att årligen ta fram en femårig underhållsplan och göra det underhåll och de investeringar som krävs för att bibehålla en god standard i byggnaderna.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	Grön	Av bolagsrapport för 2024 framgår att bolaget har höjt hyran för att kunna uppfylla de finansiella målen.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion och instruktioner för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-04-8.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Bolaget har upprättat och arbetat utifrån en internkontrollplan för 2024. Av protokoll framgår inte att planen beslutats av styrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen respektive VD samt hur ofta kontrollen ska genomföras. Rapportering till styrelsen sker i samband med styrelsemöten. Samlad uppföljning av internkontrollplanen sker i samband med bolagsrapport som presenteras för styrelsen.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Vi noterar att bolaget i bolagsrapport för 2024 inte gör någon bedömning avseende måluppfyllelse för bolagets verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Vi noterar dock att styrelsen inte har fastställt bolagets internkontrollplan för år 2024.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Högskolefastigheter i Jönköping AB med dotterbolaget Campus Gränna AB att:

- ▶ Tillse att styrelsen fastställer bolagets internkontrollplan.

June Avfall och Miljö AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Fullmäktige har beslutat om en Avfallsplan för 2023-2026 som gäller för bolaget (2022-11-24). Styrelsen har beslutat om en Långsiktig strategisk plan (2023-09-29).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-16.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat 2023-12-13, totalt sex mål. Mål för verksamheten finns även i bolagets Avfallsplan för 2023-2026, totalt fyra mål. Styrelsen har beslutat om en långsiktig strategisk plan som används för att styra bolaget mot målbilder utifrån de sex verksamhetsmålen i det särskilda ägardirektivet. Verksamhetsmålen från Avfallsplan för 2023-2026 har inkluderats i den långsiktiga strategiska planen.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Finansiella mål för bolaget framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets verksamhetsmål samt finansiella mål i särskilt ägardirektiv och verksamhetsmål i Affärsplan för 2023-2026 är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	I bolagsrapport för 2024 beskrivs exempel på genomförda aktiviteter samt hur dessa bidrar till ett eller flera av verksamhetsmålen i särskilt ägardirektiv. Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Rapportering till styrelsen sker kvartalsvis.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport beskrivs hur bolaget arbetat med respektive mål från särskilt ägardirektiv för 2024. Samtliga mål bedöms vara uppnådda.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av bolagsrapport för 2024 framgår att bolagets omsättning uppgick till 241,2 mnkr och resultatet till 18,9 mnkr. Majoriteten av resultatet kommer läggas upp i balansräkningen som en skuld till taxekollektivet. Detta mot bakgrund av att positivt resultat i taxefinansierad verksamhet är att beteckna som ett överuttag från taxekollektivet. Bolaget har beslutat att ge sina aktieägare en avkastning på eget kapital motsvarande statslåneräntan + 6 %, vilket i dagsläget ger 8,15 %, alltså ett resultat på 1,7 mnkr före skatt. Vilket innebär att en skuld har lagts till taxekollektivet på 17,2 mnkr.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Inga avvikelser att rapportera.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2023-03-27. Vi noterar att styrelsen inte beslutat om en arbetsordning för 2024. Enligt gemensamt ägardirektiv ska styrelsen årligen utfärda en arbetsordning för styrelsens arbete.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2024 (2024-05-30).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Styrelsen fastställde riskanalysen 2024-05-30. Riskerna har utvärderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har genomfört uppföljning av internkontrollplan för 2024 (2024-11-29). Uppföljningen har bilagts bolagets bolagsrapport för 2024.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i huvudsak fullgjort på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Vi noterar att styrelsen inte beslutat om en arbetsordning för 2024
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för June Avfall och Miljö AB att:

- ▶ Fastställa arbetsordning för styrelsen i enlighet med fullmäktiges instruktioner.

Junehem AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Strategiplan för 2024-2028 fastställdes av styrelsen 2024-03-01.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-08.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt åtta mål. Bolaget har konkretiserat målen i Strategiplan för 2024-2028, totalt sex strategiska målområden. Bolaget har i särskilt ägardirektiv även två mål med koppling till Jönköpings kommuns Bostadsförsörjningsprogram för 2023-2028.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets mål i Strategiplan 2024-2028, finansiella mål, verksamhetsmål och mål kopplade till Bostadsförsörjningsprogrammet 2023-2028 från särskilt ägardirektiv är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2024. Uppföljning av nuläge för bolagets strategiska målområden från Strategiplan för 2024-2028 genomfördes av styrelsen 2024-09-21 Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Rapportering till styrelsen sker kvartalsvis.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av bolagsrapport för 2024 framgår att bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv följts upp. Bolagets målarbete redovisas löpande i texten utan att det tydligt framgår om verksamhetsmålen har uppfyllts. Bolaget gör ingen bedömning om målen har uppnåtts eller inte.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Gul	I bolagsrapporten för 2024 anges att direktavkastningen uppgår till 4,8%, vilket överstiger målet på 3%. Den redovisade soliditeten är 9,6% och den justerade soliditeten är 47,1%. Målet är att den redovisade soliditeten ska vara minst 15% och den justerade soliditeten minst 40%. Därmed uppnår bolaget två av tre finansiella mål under 2024. Bolaget beskriver i bolagsrapport för 2024 att de finansiella målen i särskilt ägardirektiv är svåra att kombinera med ett stort underhållsbehov och en hög nyproduktionstakt.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Bolagets budgeterade resultat för 2024 var -14,0 mnkr. Det faktiska resultatet uppgick till -10,45 mnkr vilket är en positiv skillnad på +3,55 mnkr och därmed ett bättre resultat än budgeterat.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-05-17.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Bolaget har en internkontrollplan, det framgår dock inte om planen är giltig/reviderad för år 2024. Internkontrollplanen har inte beslutats av styrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Bolaget har inte genomfört en samlad riskanalys till grund för internkontrollplanen. Respektive risk i internkontrollplanen har dock värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen respektive VD samt hur ofta kontrollen ska genomföras. Rapportering till styrelsen sker i samband med styrelsemöten. Av 15 kontrollområden ska fyra rapporteras till styrelsen. Av protokoll går inte att utläsa att de fyra kontrollområdena rapporterats till styrelsen. Av bolagsrapport framgår att <i>"styrelsen utvärderar kontinuerligt den information som bolagsledningen lämnar. Arbetet omfattar bland annat att säkerställa att åtgärder vidtas rörande de brister som framkommit vid den interna kontrollen"</i> . Samlad uppföljning av internkontrollplanen har inte genomförts.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Samtliga punkter i internkontrollplanen som ska rapporteras till styrelsen har bedömts som tillfredsställande. Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i huvudsak skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2024. Bolaget uppnår två av bolagets tre finansiella mål under 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Gul	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har delvis varit tillräcklig under 2024. Bolaget har inte genomfört en separat riskanalys till grund för internkontrollplanen. Av protokoll går inte att utläsa att internkontrollplanen har följts upp. Samlad uppföljning har inte genomförts.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Junehem AB att:

- ▶ Komplettera bolagsrapport med en bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen.
- ▶ Tillse att styrelsen fastställer bolagets internkontrollplan.
- ▶ Genomföra en separat riskanalys till grund för bolagets internkontrollplan i enlighet med praxis.

Jönköping Airport AB

Jönköping

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2023-2027 fastställdes av styrelsen 2023-12-15.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-15.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt fyra mål. Bolaget konkretiserar målen i bolagets Affärsplan för 2023-2027, totalt sex strategiska mål där varje mål har specifika delmål. Dessa delmål beskriver vad bolaget ska genomföra varje år mellan 2024 och 2027. Bolaget ska också bidra till att uppfylla Jönköpings kommuns Vision 2030 och Region Jönköpings regionala utvecklingsstrategi för 2020-2035.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt ett mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets verksamhetsmål samt finansiella mål i särskilt ägardirektiv och verksamhetsmål i Affärsplan för 2023-2027 är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv samt strategiska mål från Affärsplan för 2024-2027 sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolagen per april, augusti och oktober.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I bolagsrapport för 2024 redovisas hur bolaget har arbetat med verksamhetsmålen från det särskilda ägardirektivet. I rapporten kopplas de strategiska målen från Affärsplanen för 2024-2027 till respektive mål i ägardirektivet. Bolaget beskriver de aktiviteter som är kopplade till delmålen för 2024. Bolagets målarbete redovisas löpande i texten, utan att det tydligt framgår om verksamhetsmålen har uppfyllts.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Enligt det särskilda ägardirektivet ska bolaget på kort och lång sikt förbättra lönsamheten genom en ökad effektivitet och utökad verksamhet, vilket ska ske i den takt som säkerhet och miljö tillåter. Resultatet för 2024 är -34 mnkr, jämfört med det budgeterade resultatet på -34,5 mnkr. Intäkterna är ca. 1 mnkr bättre än budgeterat. 2023 års resultat uppgick till -34,7 vilket innebär att bolaget förbättrat resultatet jämfört med föregående år. Bolaget konstaterar att de för närvarande går med förlust då verksamheten i sig inte är lönsam. Bolaget redovisar ett resultat som är bättre än budgeterat och har förbättrat sitt resultat jämfört med föregående år. Resultatförbättringarna är dock marginella i förhållande till underskottet.

4. Måluppfyllelse (forts.)	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	Grön	I bolagsrapporten för 2024 redovisas de årliga åtgärder som bolaget genomför, samt specifika åtgärder som vidtagits under 2024 för att förbättra resultatet på både kort och lång sikt.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har beslutat att anta: Arbetsordning för styrelsen 2024-04-08. VD-instruktion 2024-04-08. Riktlinje för ekonomisk rapportering 2024-06-03.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolagen?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolagen.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Bolaget har en internkontrollplan. Av protokoll framgår inte att internkontrollplanen har beslutats av styrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna i internkontrollplanen har inte värderats.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen respektive VD samt hur ofta kontrollen ska genomföras. Rapportering till styrelsen sker i samband med styrelsemöten. Av bolagsrapport för 2024 framgår att uppföljning inte har genomförts då inga avvikelser har rapporterats.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Samtliga punkter i internkontrollplanen som ska rapporteras till styrelsen har bedömts som tillfredsställande. Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har i huvudsak skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2024. Bolagets resultat är bättre än budgeterat samt har förbättrats gentemot föregående år. Intäkterna är ca. 1 mnkr bättre än budgeterat.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Gul	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har delvis varit tillräcklig under 2024. Riskerna i internkontrollplanen har inte värderats utifrån sannolik och konsekvens. Av protokoll går inte att utläsa att internkontrollplanen har följts upp, dock med anledning av att inga avvikelser har rapporterats. Samlad uppföljning har inte genomförts.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Jönköping Airport AB att:

- ▶ Komplettera bolagsrapport med en bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålen.
- ▶ Tillse att styrelsen fastställer bolagets internkontrollplan.

**Jönköping Energi AB med dotterbolagen Huskakvarnaåns
Kraftaktiebolag, Jönköping Energinät AB, Jönköping
Energitjänster AB och NETSAM AB**

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Jönköping Energis övergripande strategiska färdplan fastställdes av styrelsen 2023-11-27.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-11-27.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för energikoncernens verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt 13 mål. Energikoncernen konkretiserar dessa mål i Jönköping Energis strategiska färdplan, som omfattar fem strategiska målområden. Varje målområde delas upp i delområden med nyckeltal för både 2024 och 2026. Dessutom anges övergripande aktiviteter för 2024 samt fokusområden.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Energikoncernens finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Energikoncernens verksamhetsmål samt finansiella mål från särskilt ägardirektiv, de fem delområdena från Jönköping Energis strategiska färdplan, övergripande aktiviteter för 2024 samt fokusområden från färdplanen är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport för 2024 redovisas hur bolaget har arbetat med verksamhetsmålen från det särskilda ägardirektivet. Samtliga 13 mål följs upp och bedöms vara uppfyllda. Uppföljning av nyckeltal från Jönköpings Energis strategiska färdplan sker på styrelsemöten. Av bolagsrapport samt styrelseprotokoll för 2024 framgår inte att övergripande aktiviteter för 2024 samt fokusområden har följts upp, varför vi inte kan göra en bedömning av måluppfyllelsen för dessa.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget når de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet: • Avkastning på eget justerat kapital: 10,8% (målvärde: minst 8% av justerat eget kapital som ett rullande medelvärde över fyra år) • Soliditet: 26,8% (målvärde: minst 20% som ett rullande medelvärde över fyra år)

4. Måluppfyllelse (forts.)	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	Grön	Vid bokslutet i april visade koncernen ett ackumulerat resultat på cirka 86 miljoner kronor, vilket var cirka 50 miljoner kronor sämre än budgeterat. I samband med detta initierade koncernledningen ett resultatförbättringsprogram som omfattade alla delar av verksamheten. Energikoncernen genomförde en analys av möjliga förbättringar både på intäkts- och kostnadssidan. Åtgärder vidtogs för att vända det negativa resultatet. Vid boksluten i både augusti och oktober var det ackumulerade resultatet 5 mnkr sämre än budget. Energikoncerners resultat för 2024 var -55,4 mnkr vilket visar att åtgärderna fått effekt. Jönköping Energi AB redovisar ett resultat för 2024 om -17,1 mnkr.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har beslutat att anta: Arbetsordning för styrelsen 2024-04-29. VD-instruktion 2024-04-29. Schema för ekonomisk rapportering 2023-12-18.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2024 (2024-02-26).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Av bolagsrapport för 2024 framgår att styrelsen löpande får information om de brister som framkommer vid den interna kontrollen. Enligt bolagsrapporten har det under året inte framkommit några brister som krävt att åtgärder vidtas. Av protokoll framgår att samtliga punkter som ska rapporteras till styrelsen har rapporterats löpande under året. Samlad uppföljning av internkontrollplanen har inte genomförts.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Samtliga punkter i internkontrollplanen som ska rapporteras till styrelsen har bedömts som tillfredsställande. Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2024.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Jönköping Energi AB med dotterbolagen Huskvarnaåns Kraftaktiebolag, Jönköping Energinät AB, Jönköping Energitjänster AB och NETSAM AB att:

- ▶ Komplettera bolagsrapporten med uppföljning av energikoncernens övergripande aktiviteter för 2024 samt fokusområden från Jönköping Energis övergripande strategiska färdplan.

**Jönköpings Kommuns Fastighetsutveckling AB med
dotterbolaget Jönköping Kommuns Förvaltnings AB**

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Handlingsplan för 2024-2026 fastställdes av styrelsen 2024-02-07.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-15.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt ett mål. Styrelsen har i Handlingsplan för 2024-2026 beslutat om sju övergripande verksamhetsmål med tillhörande aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets verksamhetsmål samt finansiella mål i särskilt ägardirektiv och verksamhetsmål i bolagets handlingsplan för 2024-2026 är uppföljningsbara.
4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober.

4. Måluppfyllelse (forts.)	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av bolagsrapport för 2024 framgår att bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv följts upp. Bolaget gör bedömningen att målet har uppfyllts. Uppföljning av övergripande verksamhetsmål med tillhörande aktiviteter från Handlingsplanen för 2024-2026 sker på styrelsemöten. Protokoll visar att styrelsen bland annat följt upp energianvändning, ekonomiska mål och nöjd-kund-index. Av bolagsrapport framgår exempel på hur bolaget arbetat med de övergripande målen från handlingsplanen under verksamhetsåret. Målen beskrivs vara uppfyllda.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolaget når de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet: • Avkastning på totalt kapital: 2,8% (målvärde: ska långsiktigt uppgå till 2,5%). • Soliditet: 10,2% (målvärde: ska långsiktigt vara lägst 10%). • Förvaltning av fast egendom: Bolaget lämnar ingen bedömning (målvärde: den fasta egendomen ska behålla eller öka sitt värde).
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	Grön	Vid ekonomirapport per augusti var resultatet ca. -2,2 mnkr lägre än budgeterat. Av protokoll (2024-09-27) framgår att bolaget aktivt skulle arbeta för att förbättra resultatet, bland annat genom att minska på underhållskostnader. Trots resultatet i ekonomirapport per augusti bedömde bolaget att de finansiella målen i särskilt ägardirektiv skulle uppnås. Vid ekonomirapport per oktober uppvisar bolaget ett resultat i nivå med budget för 2024.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-04-26.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Gul	Styrelsen har fastställt en internkontrollplan 2020-09-23. Internkontrollplanen beskrivs vara ett levande dokument som uppdateras vid behov. Enligt bolagets årshjul ska internkontrollplanen tas upp i styrelsen minst en gång per år. Styrelsen har tagit del av genomgång av internkontrollplan för 2024-2025 (2024-05-31). Genomgången hanterades som en informationspunkt då internkontrollplanen inte reviderats från föregående år. Internkontrollplanen har inte beslutats av styrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Styrelsen fastställde riskanalysen 2020-09-23. Riskanalysen revideras enligt uppgift årligen.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?	Grön	Av bolagets internkontrollplan framgår vilka kontrollpunkter som ska rapporteras till styrelsen respektive VD samt hur ofta kontrollen ska genomföras. Av protokoll (2024-05-31) framgår att styrelsen tagit del av en deluppföljning av bolagets internkontrollplan. Riskanalys, internkontrollplan och samlad uppföljning av internkontrollplanen har bilagts bolagsrapport för 2024. Enligt bolagsrapport för 2024 har styrelsen tagit del av samlad uppföljning.

	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Bolaget har bedömt att det inte funnits några väsentliga avvikelser i genomförda kontroller.
--	--	----	--

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024. Vi noterar att styrelsen inte fastställt internkontrollplanen för år 2024.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Jönköpings Kommuns Fastighetsutveckling AB att:

- ▶ Tillse att styrelsen årligen fastställer bolagets internkontrollplan.

Södra Munksjön Utvecklings AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?	Grön	Affärsplan för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-12.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2024 fastställdes av styrelsen 2023-12-12.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt fyra mål. Styrelsen har i Affärsplan för 2024 konkretiserat verksamhetsmålen från särskilt ägardirektiv i tre övergripande mål med tillhörande delmål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt ett mål: Det långsiktiga målet är att bolaget efter att uppdraget slutförts ska kunna påvisa ett positivt resultat. Bolaget kommer under sina verksamhetsår visa ett varierande resultat utifrån investeringar, försäljningar och den fas bolaget befinner sig i. <i>Fortsättning på nästa sida.</i>

3. Mål (forts).	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi? (forts.)		Bolaget utvecklar det finansiella målet i Affärsplan för 2024: <i>Bolaget har ett långsiktigt uppdrag och därmed ett långsiktigt ekonomiskt mål. Detta mål innebär att bolagets totala resultat, när bolagets uppdrag är avklarat om ca 25 år, ska uppgå till 0.</i> <i>Då bolagets stora intäktsposter är att avyttra mark och detta inte sker varje år kommer det innebära att resultatet för enskilda år kan variera kraftigt. Ett år då ingen avyttring av mark sker bedöms bolaget, med dagens höjda ränteläge, uppvisa ett underskott om drygt 26 mnkr/år. De år bolaget avyttrar mark kommer resultatet att förbättras då utgångspunkten är att avyttring av mark ska generera ett positivt resultat.</i> <i>Då resultaten kraftigt varierar mellan åren kommer detta innebära att likviditeten och eventuella lånebehov ständigt måste ses över.</i>
	c) Är målen uppföljningsbara?	Grön	Bolagets verksamhetsmål samt finansiella mål i särskilt ägardirektiv och Affärsplan för 2024 är uppföljningsbara. Av bolagets Affärsplan för 2024 framgår att alla inom bolaget arbetar med att bryta ned de övergripande målen inom sitt område och genom detta identifiera vilka aktiviteter som ska genomföras under kommande år. Dessa aktiviteter kopplas sedan till budgetarbetet och följs upp regelbundet under året.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?	Gul	Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv samt verksamhetsmål från Affärsplan för 2024 sker i bolagsrapport för 2024. Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Vi noterar att det av protokoll inte framgår att styrelsen behandlat ekonomiska rapporter per april, augusti och oktober 2024. Av Instruktioner för ekonomisk rapportering (beslutade av styrelsen 2024-04-11) framgår att det åligger VD att tre gånger per år avlämna ekonomirapport. Styrelsen har endast tagit del av ekonomisk prognos per mars och juni. Enligt uppgift från VD har styrelsen även tagit del av ekonomisk uppföljning per december, det går dock inte att utläsa i protokoll.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I bolagsrapport för beskrivs hur bolaget arbetat med respektive övergripande mål med tillhörande delmål från affärsplanen för 2024. Bolaget bedömer att verksamheten bedrivs i linje med bolagsordning och särskilt ägardirektiv.

4. Måluppfyllelse (forts.)	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bolagets resultat efter finansiella poster för 2024 är ca -22,7 mnkr jämfört med det budgeterade resultatet på -26,8 mnkr. Förbättringen jämfört med budget beror på ökade hyresintäkter, lägre underhållskostnader samt lägre finansiella kostnader. Bolaget erhåller koncernbidrag på 28,0 mnkr. Årets resultat uppgår till 225 tkr. Vi konstaterar att ägardirektivet har ställt krav på att bolaget när uppdraget är slutfört ska generera ett nollresultat. Bolagets konstruktion medför att resultatet fram till dess kan variera mellan åren.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Inga avvikelser att rapportera.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt Instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-04-11.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?	Grön	Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2024 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?	Röd	Av tillgänglig dokumentation samt protokoll framgår inte att styrelsen beslutat om en internkontrollplan som utgår från en dokumenterad riskanalys för 2024. Vi noterar att styrelsen har fastställt en internkontrollplan som utgår från en dokumenterad riskanalys för 2025 (2024-12-17).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?		

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Vi noterar att styrelsen inte tagit del av ekonomirapporter per april, augusti och oktober. Styrelsen har endast tagit del av ekonomisk prognos per mars och juni.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Röd	Styrelsens interna kontroll av verksamheten har inte varit tillräcklig under år 2024. Styrelsen har inte genomfört en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan, beslutat om en internkontrollplan eller genomfört uppföljning av internkontrollplan för år 2024. Vi noterar dock att styrelsen beslutat om en internkontrollplan för år 2025 som bygger på en dokumenterad riskanalys.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD för Södra Munksjön Utvecklings AB att:

- ▶ Tillse att styrelsen tar del av ekonomiska uppföljningar per april och augusti.

