

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av de kommunala bolagen i Jönköpings kommun 2025

Lekmannarevisionen Jönköpings kommun

Mars 2026

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, black, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing downwards towards the 'E'.

Building a better
working world

*Karin Knutsson Friberg, EY
Thomas Edin, EY
Sebastian Kamlin, EY*

Innehållsförteckning

Inledning	s. 3
Sammanställning	s. 4
Jönköpings Rådhus AB	s. 7
Bostads Aktiebolaget Vätterhem	s. 12
Destination Jönköping AB	s. 17
Elmia AB med dotterbolaget Näringslivets Hus i Jönköping Aktiebolag	s. 22
Högskolefastigheter i Jönköping AB med dotterbolaget Campus Gränna AB	s. 27
June Avfall och Miljö AB	s. 32
Junehem AB	s. 37
Jönköping Airport AB	s. 42
Jönköping Energi AB med dotterbolagen Huskakvarnaåns Kraftaktiebolag, Jönköping Energinät AB, Jönköping Energitjänster AB och NETSAM AB	s. 47
Jönköpings Kommuns Fastighetsutveckling AB	s. 52
Södra Munksjön Utvecklings AB	s. 57

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 översiktligt 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.

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. Den grundläggande granskningen sammanställs varje år i en granskningsredogörelse och utgör underlag för lekmannarevisorernas uttalande i den årliga granskningsrapporten.

Metod och avgränsning

Granskningen genomförs genom dokumentstudier. Lekmannarevisionen granskningsområde är inte bolagets redovisning eller interna kontroll i redovisningsfrågor.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av en färgkodning: grön (tillräckligt), gul (delvis tillräckligt), 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
11. Södra Munksjön Utvecklings AB

Sammanställning nedbrutna revisionsfrågor per bolag

Revisionsfrågor / bolag	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?		Styrelsen godkände affärsplan för 2025-2027 vid styrelsemöte 2025-05-05.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för moderbolaget avseende 2025 fastställdes av styrelsen 2025-02-24.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		I bolagets affärsplan listas fyra mål. Målen avser olika former av uppföljning och rapportering, exempelvis att tre ekonomi- och finansrapporter ska tas fram per år. I affärsplanen listas även en handlingsplan för att uppnå målen. Bland aktiviteterna i denna återfinns exempelvis årliga ägardialoger med samtliga bolag och kontinuerlig utvärdering av bolagens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Moderbolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?		Samtliga verksamhetsmål och finansiella mål för moderbolaget är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?		Moderbolagets verksamhetsmål och finansiella mål följs upp i bolagsrapport för 2025. Soliditeten för Rådhus AB följs däremot inte upp i bolagsrapporten. Rapportering av ekonomi har ägt rum i samband med ekonomirapport per april, augusti och oktober.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		I bolagsrapport för 2025 beskrivs vilka aktiviteter moderbolaget genomfört med koppling till respektive mål från det särskilda ägardirektivet. Moderbolagets samlade bedömning är att samtliga verksamhetsmål har uppnåtts för 2025.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		Koncernstyrningen ska vara utformad så att koncernens totala finansiella ställning successivt stärks. För att möjliggöra utdelning till ägaren i enlighet med kommunfullmäktiges beslut ska bolagets balanserade vinstmedel (ackumulerade vinster/förluster från tidigare räkenskapsår) och soliditet under en 4-årsperiod öka. I bolagsrapport för 2025 beskrivs att "de allra flesta" dotterbolagen uppnår sina resultat- och soliditetsmål. Koncernens soliditet har däremot minskat från 16,2 % till 16,0%. De balanserade vinstmedlen har ökat under en fyraårsperiod. De balanserade vinstmedlen till 326 mnkr. Moderbolagets resultat för 2025 uppgick till 15 mnkr.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2025-01-13.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.
	c) Jönköpings Rådhus AB: Genomfört ägardialog med dotterbolagen?		Av protokoll framgår att ägardialoger ägt rum med Jönköping Energi, Vätterhem samt Destination Jönköping. Det framkommer att fler ägardialoger ägt rum, men specificeras inte vilka bolag eller hur många.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har beslutat om internkontrollplan för 2025 vilket framgår av protokoll från 2025-04-07.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplanen.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av interkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har vid möte i februari 2026 tagit del av en uppföljning av internkontrollplanen 2025. Uppföljningen är dokumenterad.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Ej tillämpligt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-c</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Det finns en internkontrollplan som grundar sig på en riskanalys. Det finns en dokumenterad uppföljning av internkontrollplanen som styrelsen tagit del av.

Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

Bostads Aktiefbolaget Vätterhem

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Styrelsen har beslutat om affärsplan för perioden 2024-2031 (2024-05-15).
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-11.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Övergripande mål för bolagets verksamhet återfinns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt åtta mål. Bolaget har konkretiserat målen i affärsplanen fram till 2031, totalt sex mål. Utöver målen i affärsplanen har bolaget i särskilt ägardirektiv två mål med koppling till Jönköpings kommuns Bostadsförsörjningsprogram för 2023-2028.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?		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?		<p>Uppföljning av bolagets verksamhetsmål sker i bolagsrapport för 2025.</p> <p>Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Rapportering till styrelsen sker kvartalsvis.</p>
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		<p>Av bolagsrapport för 2025 framgår att samtliga långsiktiga mål har följts upp. Uppföljningen visar att 4 av 6 långsiktiga mål inte uppnås 2025. Flera av målen är dock nära beslutat målvärde. Målen är långsiktiga och är inte avsedda att uppnås under just 2025. Samtidigt följer bolaget upp måluppfyllelsen för 2025 och gör ingen bedömning eller prognos över den långsiktiga måluppfyllelsen.</p> <p>Målet att hjälpa 100 långtidsarbetslösa hyresgäster att få ett arbete beskrivs vara i förberedelsefas där själva arbetsprocessen beräknas starta 2026.</p> <p>Bolaget följer även upp de två målen med koppling till Jönköpings kommuns Bostadsförsörjningsprogram för 2023-2028:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nyproduktion: 108 (målvärde: 500 påbörjade bostäder under perioden 2024-2027). • Tillskapa fler trygghetsboenden: Ingen ytterligare information
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		<p>Bolaget når de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direktavkastning: 3,5% (målvärde: 3%). • Redovisad soliditet: 25% (målvärde: 25%). • Justerad soliditet: 70% (målvärde: 50%).

4. Måluppfyllelse (forts.)	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2025-02-05.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en internkontrollplan för 2025 men det framgår inte av protokoll att styrelsen beslutat om den.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en dokumenterad riskanalys. Riskanalysen innehåller riskområde, riskvärdering, beskrivning av risk och även hur risken hanteras idag. Behov av uppdateringar under 2025 finns även med i riskanalysen. Medan riskanalysen är utförlig saknar den en tydlig koppling till internkontrollplanen. De högst graderade riskerna i riskanalysen har inte inkluderats i internkontrollplanen.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		I internkontrollplanen finns två moment som ska följas upp av styrelsen: Resultat/budgetuppföljning samt efterlevnad av ägardirektiv. Styrelsen har under ett antal gånger under 2025 haft upp frågor avseende arbetet utifrån ägardirektiv. Styrelsen har även under året tagit del av uppföljning av ekonomin. Dessa uppföljningar har inte skett under rubriken intern kontroll, men kan indirekt anses vara kopplade till internkontrollplanen. Det framgår dock inte att styrelsen följt upp internkontrollplanen som sådan.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Ej tillämpligt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har huvudsakligen fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025. Även om bolaget visar avvikelser gällande måluppfyllelsen är flera av målen nära beslutat målvärde.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har delvis varit tillräcklig under år 2025. Det framgår inte att internkontrollplanen har antagits av styrelsen eller följts upp av styrelsen. Därtill saknas en tydlig koppling mellan riskanalys och internkontrollplan.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD att:

- ▶ Säkerställa att internkontrollplanen baseras på en riskanalys, där de högst värderade riskerna hanteras i internkontrollarbetet.
- ▶ Säkerställa att styrelsen fastställer internkontrollplanen
- ▶ Säkerställa att styrelsen följer upp internkontrollplanen.

Destination Jönköping AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Affärsplan för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-18.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-18.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt fem mål. Särskilt ägardirektiv 2024 gäller även 2025. Målområden för verksamheten finns även i bolagets affärsplan för 2025, totalt fem målområden.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Finansiella mål för bolaget framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?		Bolagets finansiella mål är uppföljningsbara. I affärsplanen för 2025 framgår hur bolaget ska mäta respektive verksamhetsmål genom indikatorer. Målvärdena för indikatorerna framgår i en bilaga till affärsplanen.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?		<p>Bolaget följer upp arbetet utifrån målen i ägardirektiven i sin bolagsrapport 2025 och gör där en bedömning av måluppfyllelsen.</p> <p>Bolagets verksamhetsmål från affärsplanen har följts upp på styrelsemöte i juni 2025 samt i bolagsrapport för 2025.</p> <p>Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober. Rapportering till styrelsen sker på samtliga styrelsemöten.</p>
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		Bolaget bedömer att verksamhetsmålen från det särskilda ägardirektivet uppnås.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		<p>Enligt det särskilda ägardirektivet ska det årliga resultatet efter finansiella poster för bolaget överstiga bolagets kostnader.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Budgeterat resultat: 58 tkr • Resultat 2025: 628 tkr <p>Målet är därmed uppfyllt.</p>
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		<p>Styrelsen har beslutat att anta:</p> <p>VD-instruktion 2025-02-05</p> <p>Arbetsordning för styrelsen 2025-02-05</p> <p>Instruktion för ekonomisk rapportering 2025-02-05.</p>
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2025 (2025-02-05).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna har värderats.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		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 och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>	Grön	Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>	Grön	Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har i huvudsak varit tillräcklig under år 2025. 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.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD att:

- ▶ Genomföra en samlad uppföljning av internkontrollplanen.

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

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Affärsplan för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-04.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-04.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Övergripande mål för bolagets verksamhet återfinns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt två mål. Av affärsplan för 2025 framgår sex strategiska områden för verksamheten. Dessa bryts ner i mål och årsmål för 2025.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Finansiella mål för bolaget framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål. I affärsplan för 2025 framgår även att bolaget har tre egna finansiella årsmål för 2025.
	c) Är målen uppföljningsbara?		Bolagets verksamhetsmässiga och finansiella mål i särskilt ägardirektiv, övergripande mål samt årsmål för 2025 är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?		<p>Uppföljning av bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv redovisas i bolagsrapport för 2025.</p> <p>Styrelsen har vid styrelsemöte i februari 2026 tagit del av en dokumenterad uppföljning av verksamhetsmålen från affärsplanen.</p> <p>Rapportering av ekonomiskt utfall sker löpande till styrelsen samt till moderbolaget per april och augusti. De finansiella målen följs upp.</p>
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		<p>I bolagsrapport för 2025 beskriver bolaget hur arbetet bedrivits i förhållande till verksamhetsmålen från särskilt ägardirektiv. Bolaget gör bedömningen att målen uppfylls. Merparten av målsättningarna i affärsplanen 2025 bedöms av bolaget uppnås.</p>
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		<p>Bolaget når ett av två finansiella mål i det särskilda ägardirektivet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avkastningsmålet nås ej. Utfall redogörs inte för i siffror, men det framförs att bolaget inte når målet (målvärde: 3% över fyraårscykel). • Utfall Soliditet: 50,2% (målvärde: 50%). <p>Bolagets genomsnittliga avkastning på eget kapital ska vara minst 3% i snitt över en rullande cykel på 4 år, motsvarande ett resultat för perioden på 30 mnkr vid nuvarande omsättningsnivå på ca 250 mkr. Soliditeten ska för samma period vara högre än 50%.</p>
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2025-04-22.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Ledningsgruppen har upprättat och arbetat utifrån en internkontrollplan för 2025. Internkontrollplanen har beslutats av styrelsen.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en dokumenterad riskanalys som uppdaterats under 2025. Riskanalysen innehåller en riskbedömning per risk, såväl som beskrivning och åtgärd för att motverka risken. Riskanalysen saknar dock en tydlig koppling till bolagets internkontrollplan 2025. De högst graderade riskerna i riskanalysen har inte inkluderats i internkontrollplanen.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		I bolagsrapport framförs att inga avvikelser konstaterats avseende kontrollmiljön. Det framgår inte av protokoll eller övrig dokumentation att internkontrollplanen för 2025 följts upp. Styrelsen har fått information om områden som även omfattas av internkontrollplanen, exempelvis genomgång av policyer. Dessa uppföljningar har inte skett under rubriken intern kontroll, men kan indirekt anses vara kopplade till internkontrollplanen. Internkontrollarbetet för 2025 ska enligt uppgift följas upp i sin helhet i samband med att en uppdaterad internkontrollplan beslutas i april 2026.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Ej tillämpligt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har i huvudsak skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025. Ett av två finansiella mål nås inte.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har i huvudsak varit tillräcklig under 2025. Ledningsgruppen har genomfört en risk- och konsekvensanalys inför 2024, men det finns ingen direkt koppling till internkontrollplanen inför 2025. Majoriteten av kontrollpunkterna i internkontrollplanen återfinns inte ledningsgruppens risk- och konsekvensanalys. Samlad uppföljning av internkontrollplanen 2025 ska enligt uppgift ske i april 2026.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD att:

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

Högskolefastigheter i Jönköping AB med dotterbolaget Campus Gränna AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Handlingsplan 2024-2026 fastställdes av styrelsen 2024-05-30.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-05.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		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?		Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål. Utöver de två finansiella målen ska bolaget även förvalta sin fasta egendom så effektivt att den behåller eller ökar sitt värde.
	c) Är målen uppföljningsbara?		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?		Uppföljning av bolagets verksamhetsmål sker i bolagsrapport för 2025. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		I bolagsrapport för 2025 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?		<p>Bolaget uppnår de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bolagets avkastning för 2025 uppgår till 8,4% (målvärde: 4% av eget kapital.) • Soliditeten för 2025: 9,8% (målvärde: genomsnitt minst 10%). <p>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.</p>
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?		Av bolagsrapport för 2025 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?		Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion fastställdes av styrelsen 2025-03-24. Instruktioner för ekonomisk rapportering fastställdes 2025-12-04
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Bolaget har upprättat och arbetat utifrån en internkontrollplan för 2025. Internkontrollplanen 2025 fastställdes enligt protokoll först i februari 2026 av styrelsen. Bolagets årshjul ska enligt uppgift ha ändrats under 2026 så att styrelsen framgent kommer fastställa internkontrollplanen inför nästa verksamhetsår.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Bolagets internkontrollplan 2025 utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har i februari 2026 följt upp 2025 års internkontrollplan.
	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>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har i huvudsak varit tillräcklig under år 2025. Vi noterar att styrelsen inte har fastställt bolagets internkontrollplan för 2025.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD 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?		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?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-10-01.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Utöver målen som finns formulerade i särskilt ägardirektiv finns fyra mål i bolagets avfallsplan 2023-2026.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Finansiella mål för bolaget framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?		Bolagets verksamhets- och finansiella mål enligt det särskilda ägardirektivet samt målen i avfallsplanen 2023–2026 är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?		I bolagsrapport för 2025 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. Bolaget gör en bedömning av måluppfyllelsen av verksamhetsmässiga och finansiella mål.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		I bolagsrapport beskrivs hur bolaget arbetat med respektive mål från särskilt ägardirektiv för 2025. Samtliga mål bedöms vara uppnådda.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		Av bolagsrapporten 2025 framgår att: <ul style="list-style-type: none"> • Omsättning uppgick till 234 mnkr och resultatet till 12,4 mnkr. • Huvuddelen 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 bedömer att de tre finansiella målen uppnås.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2025-03-24.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2025 (2025-05-26).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Styrelsen fastställde riskanalysen 2025-05-26. Riskerna har utvärderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har genomfört uppföljning av internkontrollplan för 2025 (2025-11-28). Uppföljningen har bilagts bolagets bolagsrapport för 2025.
	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>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har varit tillräcklig under år 2025.

Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

Junehem AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Strategiplan för 2024-2028 fastställdes av styrelsen 2024-03-01.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-06.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		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?		Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt tre mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?		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?		<p>Uppföljning av bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2025. Det görs ingen bedömning av om verksamhetsmålen från särskilt ägardirektiv uppnås.</p> <p>Uppföljning av nuläge för bolagets strategiska målområden från Strategiplan för 2024-2028 genomfördes av styrelsen.</p> <p>Rapportering av ekonomi sker regelbundet. Ekonomiska rapporter lämnas till moderbolaget per april, augusti och oktober.</p>
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?	ET	Det görs ingen bedömning av om verksamhetsmålen från särskilt ägardirektiv uppnås.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		<p>Bolagsrapporten för 2025 visar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direktavkastning uppgår till 4,6% (målvärde: 3%) • Soliditet uppgår till 9,6% (målvärde: 15%). • Justerade soliditeten 46,1% (målvärde: 40%) <p>Bolaget uppnår därför två av tre mål.</p> <p>Bolaget beskriver i bolagsrapport för 2025 att de finansiella målen i särskilt ägardirektiv är svåra att kombinera med ett stort underhållsbehov och en hög nyproduktionstakt.</p>
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2025-03-24.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Bolaget har en internkontrollplan för 2025. Av protokoll framgår att den fastställdes av styrelsen först i september 2025.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en riskanalys och riskvärdering till olika kontrollområden i internkontrollplanen.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en dokumenterad uppföljning av internkontrollplanen. Det framgår inte om styrelsen tagit del av denna.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Ej tillämpligt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har i huvudsak fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025. Det görs ingen bedömning av om verksamhetsmålen från det särskilda ägardirektivet uppnås.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har i huvudsak skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2025. Bolaget uppnår två av bolagets tre finansiella mål under 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har delvis varit tillräcklig under 2025. Internkontrollplanen för 2025 antogs av styrelsen först i september 2025. Det framgår inte att styrelsen tagit del av uppföljning av internkontrollplanen.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelse och VD att:

- ▶ Fastställa internkontrollplanen inför eller i början av verksamhetsåret.
- ▶ Komplettera uppföljningen av verksamhetsmålen med en bedömning av måluppfyllelsen.

Jönköping Airport AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Affärsplan för 2023-2027 fastställdes av styrelsen 2023-12-15.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-19.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		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. Affärsplanen innehåller sex strategiska mål där varje mål har specifika delmål. Dessa delmål beskriver vad bolaget ska genomföra varje år mellan 2024 och 2027.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt ett mål. En av de strategiska målsättningarna i affärsplanen är finansiellt: Att effektivisera och hushålla med ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara?		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?		Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv samt strategiska mål från Affärsplan för 2023-2027 sker i bolagsrapport för 2025. Bolagets målarbete följs upp utförligt och beskrivande i bolagsrapporten. Bolaget gör även en bedömning av om verksamhetsmålen uppnås eller inte. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter har lämnats till moderbolagen per april och augusti.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		11 av 13 verksamhetsmässiga mål uppnås enligt bolagets egen bedömning.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		<p>Det finansiella målet är att bolaget på kort och lång sikt ska förbättra lönsamheten genom en ökad effektivitet och utökad verksamhet. I den takt som säkerhet och miljö tillåter. Bolaget redovisar ett resultat som är bättre än budgeterat och har förbättrat sitt resultat marginellt jämfört med föregående år.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultat 2025: Underskott om -35,1 mnkr, jämfört med budgeterat resultat om -35,4 mnkr. Resultatet är 274 tkr bättre än budgeterat. <p>Bolaget uppger i bolagsrapporten att bolaget stärkt sin förmåga att hushålla med resurser och skapa förutsättningar för förbättrad ekonomi över tid, "i linje med ägarnas uppdrag och bolagets strategiska mål".</p> <p>Bolaget bedömer att de fyra delmålen kopplade till det finansiella strategiska målet från affärsplanen uppnås.</p>
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Styrelsen har beslutat att anta: Arbetsordning för styrelsen 2025-04-08 VD-instruktion 2025-03-24 Riktlinje för ekonomisk rapportering 2025-03-24
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolagen?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolagen.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Internkontrollplanen för 2025 beslutades av styrelsen 2024-04-08.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna i internkontrollplanen har värderats.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av interkontrollplan eller motsvarande?		En uppföljning av internkontrollplan har skett 2025-10-28.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?		Ja. Åtgärder kring upphandling och inköp beskrivs utifrån att behov av att se över rutiner och hantering identifierats. Ändringsbehov har även identifierats avseende bedömningspunkten avseende mutor och korruption, med konkret åtgärd kopplat till området.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025. Bolagets målarbete följs upp utförligt och beskrivande i bolagsrapporten.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har i huvudsak skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2025. Underskottet för 2025 är mindre än budgeterat.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har varit tillräcklig under 2025. Riskerna i internkontrollplanen har värderats utifrån sannolik och konsekvens.

Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

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?		Jönköping Energis övergripande strategiska färdplan för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-11-25.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-11-25.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		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 med tillhörande nyckeltal
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Energikoncernens finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål.
	c) Är målen uppföljningsbara?		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?		<p>Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2025.</p> <p>Bolagets strategiska målområden med nyckeltal från bolagets övergripande strategiska färdplan följs upp i hållbarhetsredovisning 2025.</p> <p>Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter Jönköping energi med bolag har lämnats till moderbolaget per april, augusti och oktober.</p>
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		<p>I bolagsrapport för 2025 redovisas hur bolaget har arbetat med verksamhetsmålen från det särskilda ägardirektivet. Samtliga 13 mål följs upp och bedöms vara uppfyllda. Bolaget når enligt hållbarhetsredovisningen 5 av 11 övergripande mål under 2025.</p>
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		<p>Bolaget når de finansiella målen i det särskilda ägardirektivet:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avkastning på eget justerat kapital: 10,5% (målvärde: minst 8%) • Soliditet: 27,9% (målvärde: minst 20%) <p>Målvärdena som ett rullande medelvärde över fyra år.</p>
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.

5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Styrelsen har beslutat att anta: <ul style="list-style-type: none"> • Arbetsordning för styrelsen 2025-04-28 • VD-instruktion 2025-04-28 • Schema för ekonomisk rapportering, däremot framgår det inte tydligt när den antagits av styrelsen.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.
6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2025 (2025-04-28).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys. Riskerna har värderats utifrån sannolikhet och konsekvens.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av interkontrollplan eller motsvarande?		Av bolagsrapport för 2025 framgår att styrelsen löpande får information om de brister som framkommer vid den interna kontrollen. Av protokoll framgår att samtliga punkter som ska rapporteras till styrelsen har rapporterats löpande under året. Samlad uppföljning av internkontrollplanen har 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>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2025.

Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

Jönköpings Kommuns Fastighetsutveckling AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Handlingsplan för 2025-2027 fastställdes av styrelsen 2025-04-11.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2023-12-13
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-23. Styrelsen har i Handlingsplan för 2025-2027 beslutat om sju övergripande verksamhetsmål med tillhörande aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv, totalt två mål. Utöver de två finansiella målen ska bolaget även förvalta sin fasta egendom så effektivt att den behåller eller ökar sitt värde.
	c) Är målen uppföljningsbara?		Bolagets verksamhetsmål samt finansiella mål i särskilt ägardirektiv och verksamhetsmål i bolagets handlingsplan för 2025-2027 är uppföljningsbara.
4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?		Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv sker i bolagsrapport för 2025. Rapportering av ekonomi sker regelbundet på styrelsemöten. Ekonomiska rapporter har lämnats till moderbolaget per april, augusti och oktober.

4. Måluppfyllelse (forts.)	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		Av protokoll samt bolagsrapport för 2025 framgår att bolagets verksamhetsmål från särskilt ägardirektiv och handlingsplan 2025-2027 följts upp. Bolaget gör bedömningen att målen har uppfyllts.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		Bolaget gör en bedömning av måluppfyllelsen av de två finansiella målen: <ul style="list-style-type: none"> • Avkastning på totalt kapital: 3,0% (målvärde: 2,5%). • Soliditet: 11,46%% (målvärde: lägst 10%)
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2024-04-26 §32.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Styrelsen har fastställt en internkontrollplan för 2025 2025-04-11.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Bolagets internkontrollplan utgår från en dokumenterad riskanalys som fastställdes i samband med internkontrollplanen vid sammanträdesprotokollet 2025-04-11.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		Av protokoll 2025-06-10 framgår att styrelsen tagit del av en uppföljning av bolagets internkontrollplan.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?		Stickprov av inköp över 100 000 kr under 2024 visade på vissa avvikelser. En åtgärd som listas i juni 2025 är genomgång av inköp, policy och rutiner på APT-möte. Detta för att säkerställa att vi i största möjliga mån gör korrekta inköp enligt gällande ramavtal. Därtill ska bolaget ta fram en ny uppdaterad inköbspolicy under 2025 för att effektivisera arbetet och säkerställa följsamhet mot LOU.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har varit tillräcklig under år 2025.

Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

Södra Munksjön Utvecklings AB

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Affärsplan	a) Har styrelsen antagit en affärsplan för sin verksamhet?		Affärsplan för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-17.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?		Budget för 2025 fastställdes av styrelsen 2024-12-17.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?		Övergripande mål för bolagets verksamhet finns i särskilt ägardirektiv beslutat av fullmäktige 2023-12-13, totalt fyra mål. Styrelsen har i Affärsplan för 2025 konkretiserat verksamhetsmålen från särskilt ägardirektiv i tre övergripande mål med tillhörande delmål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?		Bolagets finansiella mål framgår av särskilt ägardirektiv: Det långsiktiga målet är att bolaget efter att uppdraget slutförts ska kunna påvisa ett positivt resultat. Bolaget kommer under sina verksamma år visa ett varierande resultat utifrån investeringar, försäljningar och den fas bolaget befinner sig i.
	c) Är målen uppföljningsbara?		Bolagets verksamhetsmål samt finansiella mål i särskilt ägardirektiv och affärsplan för 2025 är uppföljningsbara.

4. Måluppfyllelse	a) Finns en tydlig uppföljning av mål kopplade till verksamhet och ekonomi?		Uppföljning av bolagets verksamhetsmål och finansiella mål från särskilt ägardirektiv samt verksamhetsmål från affärsplan sker i bolagsrapport 2025.
	b) När bolaget uppsatta mål för verksamheten?		I bolagsrapport för beskrivs hur bolaget arbetat med respektive övergripande mål med tillhörande delmål. från affärsplanen för 2025. Av mål ett, två och tre är merparten av aktiviteterna uppfyllda. Bolaget bedömer att verksamheten bedrivs i linje med bolagsordning och särskilt ägardirektiv.
	c) När bolaget uppsatta mål för ekonomin?		Bolaget visar för prognos ett, två och tre underskott. Bolaget gör ett årsresultat om -23 mnkr, en förbättring om 3,7 mkr jämfört med budget.
	d) Vid större avvikelser, beskrivs åtgärder för att öka måluppfyllelsen?	ET	Ej tillämpligt.
5. Rapportering/ uppföljning	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?		Arbetsordning för styrelsen, VD-instruktion samt Instruktion för ekonomisk rapportering fastställdes av styrelsen 2025-06-10.
	b) Har styrelsen, i enlighet med det särskilda ägardirektivet, lämnat en bolagsrapport till moderbolaget?		Styrelsen har lämnat en bolagsrapport för 2025 till moderbolaget.

6. Intern kontroll	a) Har styrelsen fastställt en internkontrollplan eller motsvarande?		Av protokoll framgår att styrelsen beslutat om en internkontrollplan för 2025 (2024-12-17).
	b) Finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan eller motsvarande?		Det finns en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan 2025.
	c) Har styrelsen genomfört uppföljning av internkontrollplan eller motsvarande?		I bolagsrapport står att uppföljning av internkontrollplan genomförts och bifogats. Styrelsen har i februari 2026 tagit del av uppföljning av 2025 års internkontrollplan.
	d) Har styrelsen vid ej tillfredsställande intern kontroll beslutat om åtgärder?	ET	Ej tillämpligt.

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 3a, 3c, 4a-b, 4d och 5a-b</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 2a, 3b-c, 4a, 4c-d</i>		Styrelsens och VD:ns förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 6a-d</i>		Styrelsens och VD:ns interna kontroll av verksamheten har varit tillräcklig under år 2025. Styrelsen har genomfört en dokumenterad riskanalys till grund för internkontrollplan och beslutat om en internkontrollplan. Styrelsen har även tagit del av uppföljning av internkontrollplanen.

Rekommendationer

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelse och VD.

