

# Familjebostäder i Göteborg AB

Avrapportering av revision per den  
31 december 2025

Styrelsemöte  
2026-02-05



Building a better  
working world



# Innehållsförteckning

Status i revisionen

- 01** Översikt revisionsstrategi
- 02** Iakttagelser från granskning av årsbokslut per 2025-12-31 för koncernen och moderbolaget
- 03** Summering av noterade avvikelser (SAD)
- 04** Iakttagelser från granskning av intern kontroll

## Bilagor

- A** Tidigare års åtgärdade iakttagelser 2025

# Status i revisionen

| EY rapporter | Revisionsplan | Intern kontroll och förvaltningsrevision | Översiktlig granskning av delårsrapport 2025-08-31 | Årsbokslut 2025 |
|--------------|---------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------|
| Status       | Slutförd      | Slutförd                                 | Slutförd                                           | Slutförd        |

| Status på revisionen                                   |          |
|--------------------------------------------------------|----------|
| Revisionsplanering                                     | Slutförd |
| Översiktlig granskning av delårsrapport 2025-08-31     | Slutförd |
| Granskning av intern kontroll och förvaltningsrevision | Slutförd |
| Granskning av årsbokslut och årsredovisning            | Slutförd |
| Granskning av transparensredovisning                   | Slutförd |

| Särskilda redovisnings- /rapporteringsområden                         |          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|
| Fastighetsvärdering                                                   | Slutförd |
| Kvarstående åtgärder                                                  |          |
| Inhämta uttalande från företagsledningen ("letter of representation") |          |
| Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen                      |          |
| Slutlig genomgång av signerad årsredovisning                          |          |

# 01

## Översikt revisionsstrategi



# Riskbedömning och fokusområde

## Översikt av 2025 års revision

### Revisionens omfattning

- Översiktlig granskning av delårsbokslut i augusti
  - Granskning av intern kontroll och rutiner
- Förvaltningsrevision  
Granskning av årsbokslut

### Väsentliga områden

- Bokslutsprocessen
  - Fastighetsvärderingsprocessen
  - Hyresaviseringsprocessen
  - Inköps- och utbetalningsprocessen
  - Investeringsprocessen
  - Löneprocessen
- Intäktsredovisning  
Materiella anläggningstillgångar  
Tvister  
Kartläggning IT-miljö

Revisionsberättelse

# 02

lakttagelser från  
granskning av  
årsbokslut per  
2025-12-31



# Iakttagelser från vår granskning

## Redovisnings-, revisionsfrågor & bedömningsposter

| Område                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Iakttagelse och kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Väsentlighet | Bedömning                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Marknadsvärdering av fastighetsbestånd (inkl Projektutveckling)</b></p> <p>I legal enhet tillämpas regelverket K3 och förvaltningsfastigheter värderas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.</p> <p>Koncernens fastighetsinnehav inkl. förvaltningsfastigheter under uppförande, redovisas till verkligt värde enligt IAS 40.</p> <p>Förvaltningsfastigheter är beloppsmässigt den mest väsentliga posten i koncernens och Familjebostäders balansräkning.</p> <p>Syftet med värdering för legal enhet är att identifiera eventuella nedskrivningsbehov inom fastighetsbeståndet, samt uppfylla upplysningskrav enligt tillämpade regelverk. För koncernen värderas hela beståndet för att redovisa förvaltningsfastigheter till verkligt värde.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Verkligt värde på Familjebostäders fastigheter uppgår per 2025-12-31 till 34 620mnr, i jämförelse med 32 869 mnr per 2024-12-31 dvs. en värdeökning om ca 5,3 %.</li> <li>▶ Till följd av värderingen har återföring skett under året av tidigare års nedskrivningar av befintliga fastigheter om 29,3 mkr (27,6 mnr). Inga tidigare år nedskrivning återfördes avseende projektfastigheter (84,3 mnr).</li> <li>▶ Värderingen har upprättats av koncernens värderingsgrupp under ledning av Jessica Kruse. I jämförande syfte har även 90 (90) externa värderingar inhämtats i november 2025, hälften var från Newsec och CBRE.</li> <li>▶ Newsec och CBRE har i januari 2026 bekräftat att resultatet av deras värderingsutlåtanden per november 2025 är fortsatt aktuella.</li> <li>▶ Vår bedömning är att koncernen är försiktig i sina antaganden men att marknadsvärdena ligger inom rimliga värderingsintervall.</li> <li>▶ EY:s interna fastighetsvärderingsspecialist har bedömt koncernens tillämpade värderingsparametrar såsom avkastningskrav, hyresökning, drift- och underhållskostnader samt långsiktig vakans. Vår bedömning är att koncernen är försiktig i sina antaganden men att marknadsvärdena ligger inom rimliga värderingsintervall.</li> <li>▶ Vi har även stickprovvis granskat indata i värderingen för att säkerställa att den baseras på faktiska hyresnivåer och på fastställda parametrar samt att avkastningsvärdet per fastighet är korrekt beräknat.</li> <li>▶ Vi har noterat att erforderliga anpassningar är gjorda och dokumenterade för individuella fastigheter.</li> </ul> | Hög          | Vår bedömning är att förvaltningsfastigheterna är i allt väsentligt korrekt redovisade per den 31 december 2025. |

# Iakttagelser från vår granskning

## Redovisnings-, revisionsfrågor & bedömningsposter

| Område                   | Iakttagelse och kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Väsentlighet | Bedömning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kartläggning IT-miljö    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Som en del av vår riskbedömning har vi utfört en kartläggning av de affärssystem som har väsentlig betydelse för bolagets finansiella processer. För Familjebostäder i Göteborg AB har vi identifierat följande affärssystem som väsentliga för vår revision: <ul style="list-style-type: none"> <li>Unit4 ERP</li> <li>Procedo</li> <li>Cognos Controller</li> </ul> </li> <li>Eftersom samtliga system driftas av Intraservice och används gemensamt i koncernen har kartläggningen utförts av EY:s revisionsteam för Göteborg Stadshus AB.</li> <li>För bostadsbolagen inom Framtiden-koncernen har vi identifierat ytterligare ett system, Fast 2, där revisionsteamet för Bostads AB Poseidon genomfört kartläggningen.</li> </ul>    | Hög          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har ej identifierat några väsentliga risker med avseende på IT-miljön</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Transparensredovisningen | <ul style="list-style-type: none"> <li>Framtiden-koncernens bolag har fått frågor från Konkurrensverket tidigare år kring hur de anser att de uppfyller kraven enligt transparenslagen. Framtiden-koncernens ställningstagande är att man inte omfattas av transparenslagen.</li> <li>EY:s bedömning är att varje offentligt ägt företag som omsätter mer än 40 MEUR omfattas av regelverket kring s k öppen redovisning. Det finns inga klara riktlinjer kring vare sig rapportering eller granskning av den öppna redovisningen.</li> <li>Bolaget har i årsredovisningen för 2025 inkluderat upplysning om att bolaget inte omfattas av Transparenslagen men i den mån det ändå omfattas bedömer bolaget att erforderliga upplysningar återfinns i årsredovisningen.</li> </ul> | Låg          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vårt yttrande kommer i likhet med föregående år att lämnas med särskild skrivelse. Detta för att det saknas tydliga riktlinjer från lagstiftaren vad en öppen redovisning ska innefatta och vi kan därför inte bedöma om årsredovisningen innehåller all efterfrågad information.</li> <li>Granskningen är slutförd. Vi inväntar signerad årsredovisning och därefter lämnas yttrandet i enlighet med Insynslagen.</li> </ul> |

# 03

## Summering av noterade avvikelser (SAD)



**EY**

Building a better  
working world

# Summering av noterade avvikelser

Nedan har vi beskrivit de avvikelser vi har identifierat under vår granskning av årsbokslutet per 2025-12-31 och dess effekt på resultatet för perioden.

| Avvikelse                                   | Effekt på resultatet (MSEK) |
|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Faktiska rättade avvikelser                 | 0                           |
| Faktiska ej rättade avvikelser              | 0                           |
| Ej rättade avvikelser som avser bedömningar | 0                           |
| Summa ej rättade avvikelser före skatt      | 0                           |
| Skatteeffekt                                | 0                           |
| Summa av ej rättade avvikelser efter skatt  | 0                           |

Under vår granskning har vi summerat avvikelser i belopp, klassificering samt presentation och upplysning avseende respektive post i den finansiella rapporteringen, som är presenterad av bolaget, och jämfört med det belopp, klassificering eller presentation och upplysning som vi anser är korrekt.

# 04

## lakttagelser från granskning av intern kontroll



# Väsentliga processer

Vi har i vår revisionsplan identifierat följande väsentliga processer. Baserat på utförd granskning har vi upprättat en rapportering i avvikelseform där vi endast lyfter våra iakttagelser samt förbättringsförslag på efterföljande bilder.

## Process

Bokslutsprocessen

Fastighetsvärderingsprocessen

Hysesaviseringsprocessen

Inköps- och utbetalningsprocessen

Investeringsprocessen

Löneprocessen

# Iakttagelser intern kontroll - Uppföljning jmf med 2024

Efter genomförd granskning av den interna kontrollmiljön har en övergripande bedömning av den interna kontrollen i respektive process utförts och vi sammanfattar nedan våra iakttagelser och rekommendationer.

| Process                               | Beskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                    | Bolagets kommentar                                                                                                                                               |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bokslutsprocessen                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>I samband med genomgång av bolagets bokslutsprocess noteras det att en övergripande rutinbeskrivning saknas. Bolaget har något styrdokument samt hänvisar till koncerngemensam ekonomihandbok, men ingen bolagsspecifik rutinbeskrivning som förklarar de olika stegen i processen. Bolaget har en inarbetad rutin och arbetsfördelning för bokslutsarbetet, som verkar fungera bra, men exempelvis i samband med personalbyten blir rutinbeskrivningar relevanta.</li> </ul>                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi rekommenderar bolaget att upprätta en av ledningen antagen rutinbeskrivning för övergripande innebörd och hantering av bokslutsarbetet.</li> <li>Denna notering kvarstår från föregående år.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Anvisning/Rutinbeskrivning för bokslutsprocessen är påbörjad och ämnas klarställas under första delen av 2026.</li> </ul> |
| Investeringsprocessen                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>I samband med genomgång av bolagets rutin för pågående investeringar noteras att en övergripande rutinbeskrivning saknas. Bolaget har något styrdokument samt hänvisning till koncerngemensamma riktlinjer, men ingen bolagsspecifik rutinbeskrivning som förklarar de olika stegen i processen samt hur koncerngemensamma riktlinjer tillämpas och/eller följs. Exempelvis i samband med personalbyten blir rutinbeskrivningar relevanta.</li> </ul>                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi rekommenderar bolaget att upprätta en av ledningen antagen rutinbeskrivning för övergripande innebörd och hantering av rutinen.</li> <li>Denna notering kvarstår från föregående år.</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>Delar av en anvisning för investeringsprocessen är framtagna och kommer fortsätta kompletteras under 2026.</li> </ul>     |
| Löneprocessen - Framtidens Lönecenter | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har granskat Löneprocessen hos Framtidens Lönecenter. I samband med genomgång av bolagets rutin noteras att Lönesystemet saknar funktion som kräver attest eller annat godkännande vid ändring av grunddata. Det kan skapas logglistor men det finns ingen formell uppföljning eller godkännande av gjorda förändringar i grunddata.</li> <li>Eftersom de anställda på Lönecentret har sk "super-user" behörighet i Lönesystemet, borde det vara relevant att stärka rutinen kring uppföljning och godkännande av ändring av grunddata hos respektive legal enhet.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi rekommenderar bolaget att se över behovet att inkludera en kontroll av Lönecentret med lämplig periodicitet.</li> </ul>                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi kommer att lyfta och diskutera frågan koncerngemensamt eftersom alla bolag anlitat FLC.</li> </ul>                     |
| Inköpsprocessen                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har granskat bolagets rutin för inköpsprocessen. I samband med genomgång har det noterats att ingen formell efterhandskontroll över direktupphandlingar för att säkerställa att dessa inte överskrider de belopp som tillåter direktupphandling enligt LoU. Det är Beställarens ansvar att kontakta Inköpsavdelningen, enligt inköpsreglerna, men det finns inget systemstöd som hindrar en Beställare att göra större inköp via Fast2.</li> </ul>                                                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi rekommenderar bolaget att se över möjlighet att införa en kontroll för att säkerställa att efterlevnad av LoU tillämpas.</li> <li>Denna notering kvarstår från föregående år.</li> </ul>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi tar med oss synpunkten i arbetet med inköpsprocessen samt i upphandling av nytt system.</li> </ul>                     |

# Iakttagelser intern kontroll - Uppföljning jmf med 2024

Efter genomförd granskning av den interna kontrollmiljön har en övergripande bedömning av den interna kontrollen i respektive process utförts och vi sammanfattar nedan våra iakttagelser och rekommendationer.

| Process                  | Beskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                  | Bolagets kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hyresaviseringsprocessen | <ul style="list-style-type: none"><li>Vi har granskat bolagets rutin för hyresaviseringsprocessen. I samband med genomgång av bolagets rutin noteras att Fast2 saknar funktion som kräver attest eller annat godkännande vid ändring av grunddata. Bolaget har ingen formell uppföljning av gjorda förändringar i grunddata.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"><li>Vi rekommenderar bolaget att se över behovet att inkludera en kontroll för ändrad grunddata.</li><li>Denna notering kvarstår från föregående år.</li></ul>                                | <ul style="list-style-type: none"><li>Vi har gjort en förbättring utav kontroll varje månad att vi säkerhetsställer att det inte finns inlagda hyresreduceringar som ligger tillsvidare utan stoppdatum.</li><li>Vid hyreshöjning så jämför man tidigare hyror mot nya uppdaterade hyror som är förhandlade med HGF.</li><li>Systemstödet som finns i dagsläget möjliggör inte en inbyggd funktion för attest av ändringar i grunddata dock tas detta med som önskemål vid byte av system framöver. Vi tar också med oss och undersöker behovet av uppföljning av ändrad grunddata i processarbetet.</li></ul> |
| Hyresaviseringsprocessen | <ul style="list-style-type: none"><li>I samband med granskning av hyresintäkter 2023 och 2024 genomfördes stickprovstestning av hyresavtal utifrån bolagets objektslista i Fast2. Urvalen gjordes slumpmässigt för att kunna verifiera korrektheten i objektslistan. Det noterades att det saknades avtal i vårt urval;<ul style="list-style-type: none"><li>2023: SGS Studentbostäder (objektnr. 2518-0599) samt ett förråd (objektnr. 1108-2001).</li><li>2024: objekt nr 1302-0828 (lägenhet).</li><li>2025: Inga noteringar.</li></ul></li><li>Vi noterar vikten av att avtal finns dokumenterade och tillgängliga som stöd för verksamheten.</li><li>Det noteras att bolaget infört en rutin avseende stickprovstestning av nya kontrakt. Rutinen avser att säkerställa att nya kontrakt har lagts in i systemet korrekt.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>Vi rekommenderar att översyn/stickprovskontroller genomförs för att säkerställa fullständigheten i de tillgängliga avtalen.</li><li>Denna notering kvarstår från föregående år.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>Vi kommer i slutet av året och i början av 2026 göra stickprovskontroller på äldre avtal för att kontrollera tillgängligheten.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

# A

Tidigare års  
åtgärdade  
iakttagelser från  
granskning av intern  
kontroll



# Tidigare års åtgärdade iakttagelser 2025

Efter genomförd granskning av den interna kontrollmiljön har en övergripande bedömning av den interna kontrollen i respektive process utförts och vi sammanfattar nedan våra iakttagelser och rekommendationer.

| Process               | Beskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Bolagets kommentar                                                  |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Investeringsprocessen | <p><b>Iakttagelser rapporterade 2023</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▸ I samband med genomgången av investeringsprocessen 2023 framkom det att det fanns projekt av betydande belopp som redovisas under rubriken "Pågående arbete" i redovisningen, men är slutförda. Detta var en effekt av det systembyte som skedde från och med 2022-01-01, då aktiveringen av projekt i anläggningsregistret inte skett efter denna punkt. Givet detta så var det svårt att uttala oss om i rutinen kring aktivering av avslutade projekt.</li> <li>▸ Det noterades att bolaget innan årsbokslutet aktiverat de slutförda projekten som inte hade aktiverats i anläggningsregistret per 2022-12-31.</li> <li>▸ Det noteras vidare att bolaget inte per 2023-12-31 aktiverat samtliga projekt som slutförts under 2023. Totalt återstår ca 261 mnkr att aktivera i anläggningsregistret. Per 2023-12-31 har en schabloniserad avskrivning om 3% bokförts om totalt 3 mnkr.</li> </ul> <p><b>Uppdatering 2024</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▸ I samband med genomgången av Investeringsprocessen 2024 noteras det att samtliga avslutade projekt aktiverats i anläggningsregistret.</li> <li>▸ Bolaget genomför en genomgång av samtliga äldre projekt för att säkerställa att dessa ska redovisas som pågående projekt.</li> <li>▸ Det noteras vidare att bolaget inte per 2024-12-31 aktiverat samtliga projekt som färdigställts under 2024. Totalt återstår ca 320 mnkr att aktivera i anläggningsregistret. Avser ett projekt. Per 2024-12-31 har en schabloniserad avskrivning om 3% bokförts om totalt 3 mkr.</li> </ul> <p><b>Uppdatering 2025</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▸ I samband med genomgången av Investeringsprocessen 2025 noteras det att samtliga avslutade projekt aktiverats i anläggningsregistret.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▸ Vi ser positivt på bolagets översyn och arbete med att säkerställa att endast ej färdigställda projekt redovisas som "pågående arbete" i redovisningen. Vi har följt upp bolagets översyn och bedömer att det inte föreligger något väsentligt fel i redovisningen.</li> <li>▸ Vi noterar att vår rekommendation från föregående år har åtgärdats.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▸ Ej tillämpligt.</li> </ul> |

# Tidigare års åtgärdade iakttagelser 2025 (fort.)

Efter genomförd granskning av den interna kontrollmiljön har en övergripande bedömning av den interna kontrollen i respektive process utförts och vi sammanfattar nedan våra iakttagelser och rekommendationer.

| Process               | Beskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                 | Bolagets kommentar                                                  |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Investeringsprocessen | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Bolaget har en framtagen rutin för regelbunden inventering av materiella anläggningstillgångar. Det framgår att inventering ska ske årligen. Ingen inventering skedde 2023, men vi noterar att en inventering genomförts under augusti 2024. Dock registrerade inte bolaget utfallet från inventeringen under 2024. Bolaget valde att utränga tillgångarna under 2025. Inventarierna som skulle uträngas var fullt avskrivna enligt uppgift från bolaget, och uppvisar inget värde i bolagets balansräkning per 2024-12-31.</li> <li>▶ I samband med genomgången av investeringsprocessen 2025 noteras det att den årliga inventeringen skedde i juni 2025. Bolaget har registrerat utfallet från inventeringen både 2024 och 2025.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi ser positivt på att bolaget uppfyllt sin egen policy under 2025.</li> <li>▶ Vi noterar att vår rekommendation från föregående år har åtgärdats.</li> </ul>                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Ej tillämpligt.</li> </ul> |
| Löneprocessen         | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ I samband med granskningen av löneprocessen 2023 och 2024 har det noterats att Lönerrevisionen för anställda utan facklig tillhörighet inte är helt formaliserad. För fackligt anslutna anställda finns protokoll från löneförhandlingar mellan HR och respektive fack, medan resterande anställdas nya löner kommuniceras till respektive chef via mejl från HR med en sammanställning på de nya lönerna. Det finns ingen formaliserad sammanställning på utfallet från lönerrevisionen.</li> <li>▶ Under 2025 har bolaget implementerat en uppdaterad rutin gällande anställda utan facklig tillhörighet. Utfallet från lönervisionsprocessen sammanställs i en rapport som signeras av HR chef.</li> </ul>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Vi ser positivt på att bolaget implementerat denna nya rutin för att dokumentera utfallet från lönerrevisionen ytterligare.</li> <li>▶ Vi noterar att vår rekommendation från föregående år har åtgärdats.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Ej tillämpligt.</li> </ul> |



Tack