

GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2021
Stiftelsen Jamtli

Revisionskontoret
Anneth Nyqvist,
Certifierad kommunal revisor
RJH Dnr: REV/28/2021
ÖSD Dnr: REV-00032-2021

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
7.1	STIFTELSENS UPPDRAG M.M.	5
7.2	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
7.3	ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG	8
7.4	MÅLUPPFYLLELSE	8
7.5	PÅVERKAN AV PANDEMIN.....	9
7.6	UNDERHÅLL AV STIFTELSENS BYGGNADER M.M.	10
7.7	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN TIDIGARE GRANSKNINGAR	10
7.8	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	12
8	KVALITETSSÄKRING	13
9	UNDERTECKNANDE.....	13

1 BAKGRUND

Jamtli är en stiftelse med egen förvaltning där styrelsen ansvarar för stiftelsens angelägenheter. Stiftelsen är en s.k. anslagsstiftelse vars verksamhet ska bekostas av stiftarna enligt dem emellan överenskomna villkor. Stiftarna utgörs av Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda och Jämtlands läns konstförening. Ersättning erhålls av de två förstnämnda och regleras i årsavtal.

I stiftelsens stadgar föreskrivs att stiftelsen utser auktoriserad eller godkänd revisor efter förslag från regionens revisorer. Därutöver utser Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun, vardera en förtroendevald revisor. De förtroendevalda revisorernas uppdrag är att pröva om stiftelsens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. De förtroendevalda revisorerna biträds i sin granskning av sakkunnigt stöd från Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Stiftelsens ekonomi har under flera år varit ansträngd. Även under 2021 har stiftelsens verksamhet har i hög grad påverkats av pandemin då evenemang ställts in och intäkter uteblivit.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Granskningens syfte har varit att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för den i stiftelselagen föreskrivna revisionsberättelsen genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Har stiftelsens styrelse en tillfredställande styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet?
- Har stiftelsen på ett tillfredställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar, uppdrags- och årsavtal?
- Har stiftelsen en tillfredställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser?
- Hur har stiftelsens ekonomi och måluppfyllelse påverkats av pandemin?
- Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?
- Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2021 och omfattar i huvudsak granskning av styrelsens protokoll och återredovisning enligt årsavtal.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Stiftelselagen
- Kommunallagen
- Stadgar för Stiftelsen Jamtli
- Uppdragsavtal
- Årsavtal 2021
- Övriga aktuella styrdokument

5 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen i Stiftelsen Jamtli.

6 METOD

Granskningen genomförs i enlighet med SKRs skrift *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018* och har skett i dialog med den auktoriserade revisorn.

Granskningen har omfattat delårs- och årsbokslut och verksamhetsberättelse för 2021, protokoll och handlingar från stiftelsens styrelsesammanträden samt dialog och informationsinhämtande från landsantikvarie, biträdande museichef och ekonomichef. Granskning har genomförts löpande under året och har även omfattat uppföljning av tidigare års granskning.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

Stiftelsens landsantikvarie, biträdande museichef och ekonomichef har givits möjlighet att lämna synpunkter på ett utkast av rapporten som en del revisionskontorets kvalitetssäkring.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STIFTELSENS UPPDRAG M.M.

Stiftelsens stadgar

Enligt stadgarna är stiftelsens ändamål i huvudsak att förvalta stiftelsens samlingar, byggnader och markområden och hålla dem tillgängliga för allmänheten. Stiftelsen ska inom i huvudsak Jämtlands län bedriva och främja kulturminnesvård och museal verksamhet liksom annan därmed förenlig och närstående kulturell verksamhet.

Uppdragsavtal 2019-2022

I uppdragsavtalet mellan stiftelsen och huvudmännen¹ anges kulturpolitiska prioriteringar och utvecklingsområden som preciseras i övergripande inriktningsmål. Av avtalet framgår att principen för ersättning ska vara att nuvarande anslagsfinansiering av den löpande driften ska räcka samt säkerställa att de i uppdragsavtalet ställda inriktningsmålen uppfylls. Vidare ska investeringar finansieras genom ökade intäkter som uppstår när verksamheten och antalet besökare växer.

Enligt avtalet ska uppföljning till huvudmännen ske genom; delårsbokslut, årsredovisning och verksamhetsberättelse, inklusive Stiftelsens bolag och förslag till verksamhetsplan och budget för kommande år.

Årsavtal 2021

Utöver uppdragsavtalet tecknar stiftelsen årsavtal med respektive huvudman. I årsavtalen anges strategiska utvecklingsområden som bl.a. utgår från Kulturplan för Region Jämtland Härjedalen 2019-2022 och vilka nyckeltal som ska återredovisas.

I årssavtalen framgår att ersättning för uppdraget 2021 från stat, region och kommun sammanlagt uppgår till 42,0 mkr varav regionen står för 20,4 mkr (fg år 17,6 mkr) inklusive särskild ersättning på 2,4 mkr, kommunen 11,7 mkr (fg år 9,9 mkr) inklusive särskild ersättning med 2,0 mkr. Statsbidrag för regional museiverksamhet tillkommer med ca 9,9 mkr. Utöver detta har Kulturrådet beslutat om en extra förstärkning av 2021 års statsbidrag där Jamtli har erhållit totalt 14 mkr. Av dessa är 1 mkr en generell förstärkning och 13 mkr en beviljad prioritering utifrån regionens äskande.

I årsavtalet regleras vilka uppgifter som ska lämnas till huvudmännen vid vilken tidpunkt, strategiska utvecklingsområden och nyckeltal som ska återredovisas. Efterlevnad av stadgar, uppdrags- och årsavtal redovisas i avsnitt 7.3. och framåt.

7.2 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Revisionsfråga: Har stiftelsens styrelse en tillfredställande styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet?

Styrelsens konstitution

Enligt stadgarna väljs stiftelsens styrelse av stiftarna Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda och Jämtlands läns konstförening. Landsantikvarien är självskriven ledamot. I och med revideringen av stiftelsens stadgar 2018 har stiftelsen möjlighet att utse ytterligare två ledamöter med syfte att stärka och bredda styrelsens kompetens. Styrelsen valde under 2019 in två ledamöter för mandatperioden 2019-2022 och sedan maj 2019 består styrelsen av tio ledamöter. Styrelsen har beslutat om att bjuda in samtliga ersättare till varje styrelsemöte. Vi noterar att antalet närvarande varierar mel-

¹ Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun

lan mötena. Vid sammanträdet i februari deltog samtliga ordinarie ledamöter och tre ersättare medan endast sex ordinarie ledamöter och en ersättare deltog vid sammanträdet i september.

Styrelsen har under året haft fyra protokollförda sammanträden, varav två har hållits digitalt. Samtliga protokoll är undertecknade, justerade och sidorna signerade.

Styrelseutvärdering

Under 2021 har en styrelseutvärdering gjorts. Av protokollet från 8 juni framgår att utvärderingen gjordes i enkätform, att svaren överlag var positiva men att styrelsen behöver arbeta med de mindre positiva svaren för att kunna förbättra styrelsearbetet. Några åtgärder som har vidtagits är att Landsantikvariens veckobrev till Jamtlis medarbetare även skickas till styrelsen, ett fysiskt heldagsmöte med styrelseutbildning samt att det strategiska arbetet behöver prioriteras.

Styrelsens fastställda styrdokument

I december 2018 antogs en Strategiplan för Jamtli där stiftelsens viktigaste utmaningar och 7 strategiska målbilder fastställdes. Strategiplanen är, enligt planen, det styrdokument som verksamheten planeras och drivs utifrån och sträcker sig över en tidsperiod på 4 år dvs 2019-2022. Enligt landsantikvarien är ett omtag av stiftelsens styrande dokument planerat.

Budgeten för 2021 antogs i december 2020 medan beslut om verksamhetsplanen bordlades till februari 2021. Styrelsen godkände verksamhetsplanen i februari 2021 med noteringen att det är ett levande dokument beroende av förutsättningar med en pågående pandemi.

Styrelsen har endast fastställt resultatbudget. Det saknas både balans och investerings/underhållsbudget.

Uppföljning av beslut

Vid föregående års uppföljning av strategiplanen uppgavs bl.a. att det pågick ett arbete med att revidera dotterbolagens ägardirektiv. Strategiplanen har inte följts upp av styrelsen. Enligt landsantikvarien har visionerna i strategiplanen fått stå tillbaka för att kunna fokusera på stiftelsens ekonomi och en långsiktigt hållbar verksamhet.

Vid förra årets granskning noterades att tidigare fattade beslut om revidering av dotterbolagens ägardirektiv och arbetsordningen inte hade hunnit prioriteras och följas upp mot bakgrund av pandemin. På styrelsemötet i juni fastställdes revideras arbetsordning. Ägardirektiven för dotterbolagen har inte reviderats.

Uppföljning av ekonomin

Det ekonomiska läget inklusive prognos har följts upp vid styrelsens möten i juni, september och december.

Vid styrelsens möte i juni föredrogs ekonomi och prognos per den 30 april. Enligt protokollet hade intäkterna minskat med nästan 6,5 mkr, samtidigt hade kostnaderna minskat vilket innebar att resultatet var ca 1,8 mkr lägre än budgeterat. Vidare framgår att ansökningar gällande korttidsarbete och omställningsarbete har gjorts men att inga beslut hade inkommit. Vid mötet diskuterades olika förslag på att hitta fler, nya, andra intäkter. Ingen helårsprognos finns med i den ekonomiska redovisningen. Vi noterar att styrelsen inte fattade något beslut gällande den ekonomiska uppföljningen eller om de åtgärder som diskuterades.

Av regionala utvecklingsnämndens protokoll 2021-06-15 § 106² framgår att "Stiftelsen Jamtli har en särskilt utsatt situation med ett prognosticerat underskott om 18 000 000

² RUN/32/2020

kronor för 2021. ”Jamtli anger bland annat ökade kostnader för bemanning för att förhindra smittspridning under sommaren., förväntat intäktsbortfall, fördyring gällande inledda investeringar samt ökade digitaliseringskostnader.”

Vidare framgår av regionala utvecklingsnämndens protokoll att Kulturrådet 31 maj beslutade om en tillfällig förstärkning av 2021 års statsbidrag, bestående av både en generell förstärkning och en beviljad prioritering utifrån Region Jämtland Härjedalens äskande. Regionala utvecklingsnämnden beslutade att bevilja Jamtli totalt 14 mkr av dessa medel.

Varken av delårsrapporten per 30 april eller av styrelsens protokoll från juni, under punkten ekonomi, återfinns någon information om det prognostiseras ett underskott för 2021. Däremot framgår under landsantikvariens informationsärenden att ekonomin länge har varit bekymmersam men att det förstärkta verksamhetsbidrag för 2021 från Kulturrådet om 13 mkr som Jamtli just fått ser framtiden ljusare ut.

I protokollet från septembermötet framgår att Jamtli har ett fortsatt intäktstapp (6 mkr) i förhållande till 2019 men att ekonomiskt stöd för korttidsarbete har erhållits. I delårsbokslutet per augusti som föredrogs vid samma möte framgår att prognosen inklusive finansiella poster var -222 tkr. Styrelsen beslutade att godkänna delårsbokslutet. Av protokollet framgår att Jamtli har 46 000 ojobbade arbetstimmar i och med korttidsarbetet och därmed en verksamhetsskuld som behöver jobbas i kapp.

Styrelsen beslutade i september att övergå från kvartalsvis rapportering till tertialrapportering för att bättre synkronisera med övrig rapportering och styrelsens möten.

Vi noterar att delårsbokslut per april behandlades som ett informationsärende medan delårsbokslutet per augusti behandlades som ett beslutsärende.

Bedömning

- Vi bedömer att stiftelsens strategiplan, som enligt dokumentet är det styrdokument som verksamheten planeras och drivs utifrån, bör spegla de visioner som stiftelsen arbetar mot och kopplas till övriga styrande dokument.
- Vi bedömer att det saknas uppföljning alternativt en lägesrapport avseende beslut som styrelsen fattat avseende revidering av ägardirektiv och VD-instruktion. Anledningen uppges vara att stort fokus under året varit åtgärder för att anpassa verksamheten utifrån pandemiläget.
- Vi bedömer att styrelsens interna kontroll av ekonomin behöver förbättras. Det framgår varken av delårsrapport eller av nämndens protokoll att Stiftelsen prognostiserar ett underskott. Det framgår att åtgärder att åtgärder har diskuterats men styrelsen har inte fattat några aktiva beslut utifrån dessa diskussioner.
- Vi bedömer att ekonomiska uppföljningar och prognoser är viktiga dokument. Under 2021 har handlingar skickats ut men det saknas viktig information i dessa för att styrelsens ska ha förutsättningar till att fatta väl underbyggda beslut.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- *säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.*
- *följa upp tidigare fattade beslut.*
- *fatta beslut om att godkänna de ekonomiska rapporterna och fatta beslut om åtgärder vid rapporterade avvikelser.*
- *säkerställa att information om det ekonomiska utfallet tydliggörs i genomförda uppföljningar och delårsrapporter samt protokoll.*

7.3 ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG

Revisionsfråga: Har stiftelsen på ett tillfredställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar, uppdrags- och årsavtal?

Uppföljning och återredovisning enligt årsavtal

Enligt årsavtal ska stiftelsen lämna en preliminär årsredovisning i mitten av februari innehållande verksamhetsberättelse, måluppfyllelse och resultat- och balansräkning. Reviderad årsredovisning ska enligt uppdragsavtal vara inlämnad den 31 mars.

Årsredovisningen för 2020 godkändes av styrelsen vid mötet i februari och den har registrerats som inkommen handling hos regionen och kommunen den 24 mars.

Delårsbokslut per 31 augusti ska enligt årsavtal inlämnas i början av september. Enligt protokoll godkändes delårsbokslutet av styrelsen den 24 september 2021.

Vidare framgår av årsavtalen att verksamhetsplan och budget för kommande år ska lämnas sista november. Budget för 2021 fastställdes av styrelsen i december. Vid samma möte föredrogs 2021 års verksamhetsplan, men beslutet bordlades till februari 2021.

Av uppdragsavtalet med huvudmännen framgår att stiftelsen *årligen i enlighet med årsavtalen ska redovisa den verksamhet som genomförts och beskriva hur målen uppfyllts*. Vidare står att *årsredovisningen ska redovisas utifrån uppdragsavtalet* och årsavtalen och innehålla måluppfyllelse samt redovisning av resultatet.

I årsavtalet står att *årsavtalet reglerar uppföljningen av de i uppdragsavtalet beslutade målen*. Enligt överenskommelse mellan med tjänstemannaledningen och huvudmännens representanter är det endast uppdrag, indikatorer och nyckeltal i årsavtalet som ska följas upp i samband med årsredovisningen. Stiftelsens återredovisning kommenteras i nästa avsnitt 7.4 Måluppfyllelse.

Bedömning

- Vi bedömer att uppdrag, indikatorer och nyckeltal enligt årsavtal har återredovisats i verksamhetsberättelsen på ett tillfredställande sätt.
- Vi bedömer att stiftelsen har lämnat in uppgifter enligt uppdrags- och årsavtal med en viss försening.
- Vi anser att formuleringar i uppdrags- och årsavtal ger utrymme för tolkningar avseende vad som ska återredovisas till huvudmännen i samband med årsredovisningen.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- *säkerställa att det finns rutiner som säkerställer att uppgifter lämnas till huvudmännen inom utsatt tid.*
- *verka för att huvudmännen tydliggör vilken återredovisning som förväntas i och med bokslut i kommande uppdragsavtalsperiod.*

7.4 MÅLUPPFYLLELSE

Revisionsfråga: Har stiftelsen en tillfredställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser?

Ekonomiskt resultat

Stiftelsen redovisar 2021 ett positivt resultat på 6,4 mkr. Intäkterna har ökat med drygt 10 mkr, varav entréavgifter och årskort har ökat med ca 6 mkr. Coronarelaterade intäkter uppgår till ca 3,6 mkr jämfört med 1,4 mkr under 2020.

Stiftelsen har som tidigare nämnts erhållit 14,0 mkr från Kulturrådet som en tillfällig förstärkning av 2021 års statsbidrag. Av dessa har Stiftelsen valt att periodisera dessa till år 2022. Varken av Kulturrådets eller regionala utvecklingsnämndens beslut framgår tydligt vilket år bidraget får användas. Av regionala utvecklingsnämnden beslut kan det tolkas som att bidraget avser 2021; dels framgår att det är en tillfällig förstärkning av 2021 års statsbidrag, dels framgår att Stiftelsen Jamtli har ett prognostiserat underskott om 18 mkr för 2021.

Enligt tjänstemän på regionen har de fått uppgift att regionen ska återredovisa vad bidraget har använts till i maj 2022, men att de endast behöver redovisa vem som har fått statsbidrag och hur planen för användandet av medlen ser ut. Det finns inga krav på återbetalning om bidragstagarna i sin tur inte har använt medlen under 2021.

Utifrån ovanstående kan vi konstatera att Stiftelsen prognostiserade ett underskott med 18 mkr, erhöll ett bidrag om 14 mkr där merparten har periodiserats till 2022 års verksamhet. Trots detta redovisar Stiftelsen ett överskott om 6,4 mkr. Detta innebär att resultatet har förbättrats med ca 25 mkr från våren 2021 till bokslutet för 2021. Vi kan inte återfinna några förklaringar till det förbättrade utfallet i Stiftelsens protokoll eller i årsredovisning.

Redovisad måluppfyllelse

Stiftelsen har i sin verksamhetsberättelse återredovisat uppdrag, indikatorer och nyckeltal utifrån de årsavtal som gäller för 2021.

Indikatorer som inte har uppnåtts är antalet besökare, där utfallet blev 107 052 jämfört med målet om minst 205 000, och egenfinansiering som för året uppgick till ca 50 % jämfört med målet 52 %. Dessa indikatorer har, liksom flera andra, påverkats av coronapandemin.

Ett nyckeltal är andel av total omsättning avsatt till underhåll av kulturhistoriska fastigheter och anläggningar. I verksamhetsberättelsen anges att inga avsättningar skett, men att det inom ramen för ett Interreg-projekt och löpande verksamhet utförts omfattande åtgärder på exempelvis ramsågen.

Avseende miljömål med utgångspunkt i huvudmännens miljöpolicys redovisas nyckeltal som visar att stiftelsen ökat energianvändningen under 2021. Verksamhetsberättelsen har kompletterats med en förklaring att ökningen beror på felskrivningar tidigare år.

Bedömning

- Stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen på ett tillfredställande sätt. Med anledning av coronapandemin har förutsättningarna för att uppfylla mål avseende besöksantal och egenfinansiering varit svåra.
- Vi bedömer att styrelsen löpande inhämtat information om läget och att åtgärder har vidtagits för att anpassa verksamheten och minska avvikelserna.

7.5 PÅVERKAN AV PANDEMIN

Revisionsfråga: Hur har stiftelsens ekonomi och måluppfyllelse påverkats av pandemin?

I verksamhetsberättelsen beskrivs hur stiftelsens verksamhet har påverkats av coronapandemin och hur verksamheten arbetat för att anpassa sig till situationen. Stiftelsen permitterade 65 % av personalen och ansökte om alla de stödåtgärder som var tillgängliga. Ansökan resulterade i att extra ekonomiskt stöd har erhållits från region, kommun och kulturrådet.

Under sommaren öppnades sommarsäsongen upp och julmarknaden kunde genomföras enligt planerat. Öppettiderna har dock begränsats och besöksantalet har uppgått till drygt hälften av målvärdet, 107 052 besökare jämfört med målet om 205 000 besökare.

Påverkan på ekonomin framgår i avsnittet *Uppföljning av ekonomin 7.2*.

7.6 UNDERHÅLL AV STIFTELSENS BYGGNADER M.M.

Revisionsfråga: Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?

Stiftelsens ändamål är att förvalta stiftelsens samlingar, byggnader och markområden. Av stiftelsens uppdragsavtal framgår att stiftelsen förutsätts underhålla och förvalta sina fastigheter och anläggningar på ett betryggande sätt så att de inte minskar i värde och att stiftelsen förväntas avsätta medel för långsiktigt underhåll för samtliga byggnader, samlingar, inklusive utställningar samt anläggningar. Enligt avtalet är inriktningsmålet att stiftelsen ska verka för att fastigheter och anläggningar underhålls på ett betryggande sätt.

Revisorerna har tidigare påtalat att det finns behov av att ta fram en långsiktig underhållsplan för att minska risken för att nödvändigt underhåll av byggnader, samlingar och anläggningar skjuts på framtiden. Enligt tidigare granskning har underhåll av stiftelsens fastigheter planerats för ett år i taget som en del av stiftelsens årliga verksamhetsplan och en åtgärdsplan som fastställts av landsantikvarien.

Ingen underhållsplan har fastställts av styrelsen för 2021. Däremot går det att återfinna en skilda delar avseende underhåll i verksamhetsplanen för 2021. Under rubriken Fastighet & Teknik framgår att ett fastighetsförvaltningssystem skall upphandlas och tas i bruk. Det finns även en beskrivning av vilka åtgärder som planeras under 2021, bl.a. sprinklersystem till Havremagasinet och större insatser för vård och bevarande på friluftsmuseets kulturhistoriska hus och gårdar.

Under rubriken Samlingar & Kulturmiljö framgår att särskilt fokus under 2021 är en förvaltnings- och underhållsplan för Jamtlis kulturhistoriska byggnader (tillsammans med Fastighet & Teknik) där det önskade målet är en långsiktig planering för underhåll.

Av verksamhetsberättelsen för 2021 framgår att ett fastighetssystem har köpts in och att strukturering av upplägg och plan för genomförande har varit i fokus.

Bedömning

- Vi bedömer att det fortfarande saknas en samlad plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter men ser positivt på de åtgärder som vidtagits.

Vi rekommenderar att framtagandet av en samlad långsiktig underhållsplan prioriteras.

7.7 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN TIDIGARE GRANSKNINGAR

Revisionsfråga: Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?

Vid 2020 års granskning lämnades ett antal rekommendationer. Vi noterar att styrelsen på sammanträdet i december behandlade de noteringar som gavs av de förtroendevalda revisorerna och de auktoriserade revisorerna rörande bokslut och årsredovisning 2020.

Nedan redovisas lämnade rekommendationer och de åtgärder som har vidtagits.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.	Arbetsordningen har uppdaterats. Dotterbolagens ägardirektiv har inte reviderats.
Följa upp tidigare fattade beslut.	Se ovan.
Säkerställa att handlingar avseende stiftelsens ekonomi skickas ut i god tid före styrelsens möten för att ge samtliga ledamöter tid och möjlighet att sätta sig in i ekonomiska frågor.	Enligt genomförda intervjuer har handlingar skickats ut med kallelsen.
Fatta beslut om att godkänna de ekonomiska rapporterna och fatta beslut om åtgärder vid rapporterade avvikelser.	Styrelsen har godkänt delårsrapporten per augusti där- emot har delårsrapporten per april behandlats som ett informationsärende. Styrelsen har inte fattat beslut om åtgärder. Det framgår inte heller att verksamheten prognostiserar ett underskott för 2021 utan denna information återfinns endast i den ansökan som har lämnats till regionen.
Säkerställa att fattade beslut följer fastställd arbetsordning.	Vi har inte noterat några beslut som står i strid mot arbetsordningen.
Se till att det finns rutiner som säkerställer att uppgifter lämnas till huvudmännen inom utsatt tid.	Uppgifter har inte fullt ut lämnats till huvudmännen inom utsatt tid.
Verka för att huvudmännen tydliggör vilken återredovisning som förväntas i och med bokslut i kommande uppdragsavtalsperiod.	Aktuellt inför kommande uppdragsavtalsperiod.
Prioritera framtagandet av en långsiktig underhållsplan.	Ett fastighetssystem har köpts in vilket kommer att underlätta framtagandet av en underhållsplan.
Överväga att på ett strukturerat sätt hantera risker i verksamheten genom att genomföra riskanalyser.	Av vad som framgår av protokoll har ingen diskussion förts avseende en systematisk hantering av risker.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen till viss del har vidtagit åtgärder men att rekommendationerna avseende underhållsplan och riskanalys kvarstår.

Vi rekommenderar att styrelsen att vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

7.8 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att stiftelsens verksamhet i huvudsak har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att det finns utrymme för förbättringar avseende styrelsens interna kontroll. Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har stiftelsens styrelse en tillfredsställande styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet?	Delvis	Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet behöver förbättras då den i vissa delar varit bristfällig.
Har stiftelsen på ett tillfredsställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar, uppdrags- och årsavtal?	Ja	Vi bedömer att stiftelsen har lämnat in uppgifter enligt uppdrags- och årsavtal med en viss försening. Vi anser att formuleringar i uppdrags- och årsavtal ger utrymme för tolkningar avseende vad som ska återredovisas till huvudmännen i samband med årsredovisningen.
Har stiftelsen en tillfredsställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser? Hur har stiftelsens ekonomi och måluppfyllelse påverkats av pandemin?	Ja	Stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen. Med anledning av coronapandemin har förutsättningarna för att uppfylla mål avseende besöksantal och egenfinansiering varit svåra. Vi bedömer att styrelsen löpande inhämtat information om läget och att åtgärder har vidtagits för att anpassa verksamheten och minska avvikelserna.
Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?	-	Någon samlad plan för det långsiktiga behovet av fastighetsunderhåll finns inte. Huruvida befintliga planer finns och är realistiska har inte kunnat verifieras inom ramen för denna granskning. Ett digitalt fastighetssystem har köpts in vilket underlättar möjligheterna att ta fram en underhållsplan.
Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?	Delvis	Vi bedömer att styrelsen till viss del har vidtagit åtgärder men att rekommendationerna avseende underhållsplan och riskanalys kvarstår.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.
- följa upp tidigare fattade beslut.
- säkerställa att information om det ekonomiska utfallet tydliggörs i genomförda uppföljningar och delårsrapporter samt protokoll. Det bör även framgå tydligt vilka åtgärder som beslutas.
- se till att det finns rutiner som säkerställer att uppgifter lämnas till huvudmännen inom utsatt tid.
- verka för att huvudmännen tydliggör vilken återredovisning som förväntas i och med bokslut i kommande uppdragsavtalsperiod.
- prioritera framtagandet av en långsiktig underhållsplan.
- överväga att på ett strukturerat sätt hantera risker i verksamheten genom att genomföra riskanalyser.

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har givits möjlighet att faktagranska lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Granskningen har genomförts av Anneth Nyqvist, sakkunnigt biträde och certifierad kommunal revisor vid Östersunds kommuns revisionskontor.

Östersund den 2022-02-28

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor
Sakkunnigt biträde

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring

Signature: *Anneth Nyqvist*
Anneth Nyqvist (Mar 8, 2022 11:38 GMT+1)

Email: anneth.nyqvist@regionjh.se

Signature: *Leif Gabrielsson*
Leif Gabrielsson (Mar 8, 2022 11:58 GMT+1)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se









Granskningspromemoria Stiftelsen Jamtli 2021 slutlig

Final Audit Report

2022-03-08

Created:	2022-03-08
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAYTeQ8hH52wAZGxLJZEdIJiaKq9M9kGj3

"Granskningspromemoria Stiftelsen Jamtli 2021 slutlig" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2022-03-08 - 10:37:10 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@regionjh.se) for signature
2022-03-08 - 10:37:42 AM GMT
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature
2022-03-08 - 10:37:42 AM GMT
-  Email viewed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@regionjh.se)
2022-03-08 - 10:38:19 AM GMT- IP address: 104.47.6.254
-  Document e-signed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@regionjh.se)
Signature Date: 2022-03-08 - 10:38:52 AM GMT - Time Source: server- IP address: 82.209.141.90
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
2022-03-08 - 10:57:49 AM GMT- IP address: 104.47.4.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
Signature Date: 2022-03-08 - 10:58:48 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Agreement completed.
2022-03-08 - 10:58:48 AM GMT