

GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2022
Stiftelsen Jamtli

Revisionskontoret
Moa Karnström
Kommunal revisor
RJH Dnr: REV/22/2022
ÖSD Dnr: REV-00024-2023

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
2.1	SYFTE	3
2.2	REVISIONSFRÅGOR	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STIFTELSENS UPPDRAG MED MERA.....	4
7.2	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
7.3	ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG	7
7.4	MÅLUPPFYLLELSE	8
7.5	PÅVERKAN AV PANDEMIN.....	9
7.6	UNDERHÅLL AV STIFTELSENS BYGGNADER MED MERA.....	9
7.7	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN TIDIGARE GRANSKNINGAR	10
7.8	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	11
8	KVALITETSSÄKRING	12
9	UNDERTECKNANDE.....	12

1 BAKGRUND

Jamtli är en stiftelse med egen förvaltning där styrelsen ansvarar för stiftelsens angelägenheter. Enligt stadgarna är stiftelsens ändamål i huvudsak att förvalta stiftelsens samlingar 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.

Stiftelsen är en så kallad 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 ekonomiska 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.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för revisorerna att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i revisionsberättelsen, utgår ifrån en risk- och konsekvensanalys. Vid denna analys tas hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

Stiftelsens ekonomi har varit ansträngd under flera år. Pandemin har i hög grad påverkat verksamheten med inställda evenemang och intäkter som uteblivit samt permitterad personal. Stiftelsen har dock visat positiva resultat och kassaflöden de senaste åren. Under pandemin har arbete och underhåll varit svårt att genomföra, vilket medför ökade insatser för det under 2022 och kommande år.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

2.1 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.

2.2 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 coronapandemin?

- 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 2022 och omfattar i huvudsak granskning av styrelsens protokoll och återredovisning enligt årsavtal.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Stiftelselagen (1994:1220)
- Kommunallagen (2017:725)
- Stadgar för Stiftelsen Jamtli
- Uppdragsavtal
- Årsavtal
- Övriga aktuella styrdokument

5 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen i Stiftelsen Jamtli.

6 METOD

Granskningen genomförs i enlighet med SKR:s skrift *God revisionsd i kommunal verksamhet* och har skett i dialog med den auktoriserade revisorn.

Granskningen har omfattat delårs- och årsbokslut och verksamhetsberättelse för 2022, 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 MED MERA

7.1.1 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.

7.1.2 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.

7.1.3 Årsavtal 2022

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

I årsavtalen framgår att ersättning för uppdraget 2022 från stat, region och kommun sammanlagt uppgår till 43,0 mkr varav regionen står för 20,8 mkr (fg år 20,4 mkr) inklusive särskild ersättning på 2,5 mkr, kommunen 11,7 mkr (fg år 11,7 mkr) inklusive särskild ersättning med 2,0 mkr. Statsbidrag för regional museiverksamhet tillkommer med ca 10 mkr.

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?

7.2.1 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 mellan mötena, men att styrelsen varit beslutsför vid samtliga sammanträden.

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

7.2.2 Styrelseutvärdering

Under 2022 har inte någon styrelseutvärdering gjorts. Från utvärderingen 2021 fanns några mindre positiva svar att jobba med. Bland annat ett fysiskt heldagsmöte med styrelseutbildning och att det strategiska arbetet behöver prioriteras. Under 2022 har ett fysiskt heldagsmöte med styrelseutbildning hållits i februari. Strategidiskussioner har pågått dels på mötet, dels i samband med framtagandet av Jamtlis strategiska plan för 2023–2026 som pågått från maj till december.

¹ Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun

7.2.3 Styrelsens fastställda styrdokument

I december 2018 antogs en strategiplan för Jamtli där stiftelsens viktigaste utmaningar och sju strategiska målbilder fastställdes. Strategiplanen är, enligt planen, det styrdokument som verksamheten planeras och drivs utifrån och sträcker sig över en tidsperiod på fyra år det vill säga 2019–2022. För 2023–2026 finns en ny strategisk plan framtagen.

Verksamhetsplanen för 2022 togs per capsulam och informerades om i december 2021. Budgeten och för 2022 antogs i december 2021.

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

7.2.4 Uppföljning av beslut

Beslut under året har i huvudsak följts upp, men framtagande av en informationshantlingsplan har ej blivit genomfört.

Vid 2020 års granskning noterades att tidigare fattade beslut om revidering av dotterbolagens ägardirektiv. Ägardirektiven för dotterbolagen har inte reviderats.

7.2.5 Uppföljning av ekonomin

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

Vid styrelsens möte i maj föredrogs ekonomi och prognos per den 30 april. Resultatet per april framgår ej av protokollet. Prognosen var ca 0,3 mkr lägre än budgeterat med hänvisningar till kostnadsökningarna i samhället. Likviditeten bedömdes dock som fortsatt god, trots återbetalning av lån om 13 mkr. Styrelsen beslutade att godkänns den ekonomiska rapporten och att nogsamt följa ekonomin framåt, men såg inget behov av åtgärder.

I protokollet från septembermötet framgår att Jamtli har haft kostnadsökningar under året och att likviditeten är god, men att likviditeten innehåller krisstödsmedel som ej hunnit arbetas upp. I delårsbokslutet per augusti som föredrogs vid samma möte framgår att det finns ett prognostiserat resultat, men inte vad det är. Enligt delårsrapporten uppgår prognosen till -2,4 mkr. Styrelsen beslutade att godkänna delårsbokslutet. Inga åtgärder beslutades och i protokollet framgår att styrelsen inte väljer att vidta några åtgärder.

Vid styrelsens decembermöte föredrogs i huvudsak frågor om förutsättningar, utmaningar och budget 2023. Resultatet nämns ej i protokollet. I bilagor till styrelsemötet framgår dock att resultatet per oktober uppgår till +1,8 mkr.

Det framhålls i protokollet för december att Jamtlis ekonomiska situation bör presenteras för och diskuteras med Region Jämtland Härjedalen och Östersund. Budget för 2023 godkänns med -3 mkr i resultat och endast 1 mkr i underhåll. Protokollet framhåller också att det saknas 7 mkr för 2023 för att genomföra den undertecknade verksamhetsöverenskommelsen. I protokollet från Jamtlisamrådet i september där tjänstemän deltagit samt Regionala utvecklingsnämndens protokoll från februari benämns frågan om Jamtlis ekonomiska situation för 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att stiftelsens strategiplan, som enligt dokumentet är det styrdokument som verksamheten planeras och drivs utifrån, inte speglar de visioner som stiftelsen arbetar mot och kopplas till övriga styrande dokument. En ny strategiplan finns framtagen för 2023–2026.
- Vi bedömer att det saknas uppföljning alternativt en lägesrapport avseende beslut som styrelsen fattat avseende revidering av ägardirektiv till dotterbolag.

- Vi bedömer att styrelsens interna kontroll av ekonomin har förbättrats något, men att det finns ytterligare förbättringsmöjligheter. Det framgår delvis av protokoll att stiftelsen prognostiserat ett underskott under året i samband med delårsboksluten. Det framgår också att styrelsen valt att inte vidta några åtgärder utifrån prognoserna. Med hänsyn till Jamtlis ansträngda ekonomiska situation bedömer vi att styrelsen borde ha diskuterat/fattat beslut om åtgärder i samband med prognosen vid delårsbokslutet i augusti.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- *säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.*
- *följa upp tidigare fattade beslut.*
- *fatta beslut om åtgärder vid rapporterade avvikelser.*

7.3 ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG

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

7.3.1 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 2021 godkändes av styrelsen vid mötet i februari och den har registrerats som inkommen handling hos kommunen den 31 mars och regionen den 22 april.

Delårsbokslut per 31 augusti ska enligt årsavtal inlämnas i början av september. Enligt protokoll godkändes delårsbokslutet av styrelsen den 16 september 2022. Delårsbokslutet har registrerats som inkommen handling hos kommunen den 30 september och inte alls hos regionen.

Vidare framgår av årsavtalen att verksamhetsplan och budget för kommande år ska lämnas sista november. Budget och verksamhetsplan för 2022 fastställdes av styrelsen i december 2021. De är registrerade som inkommen handling hos kommunen den 31 mars och regionen den 31 augusti 2022.

Stiftelsen har i huvudsak återredovisat i tid enligt årsavtalet, men att regionen har diariefört inkommande handlingar sent eller inte alls.

Av uppdragsavtalet med huvudmännen framgår att stiftelsen *ärligen 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 i tid.

- Vi anser att formuleringar i uppdrags- och årsavtal ger utrymme för tolkningar avseende vad som ska återredovisas till huvudmännen i samband med årsredovisningen. I överenskommelsen för 2023 framgår tydligare vad som ska rapporteras och vid vilken tidpunkt.

7.4 MÅLUPPFYLLELSE

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

7.4.1 Ekonomiskt resultat

Stiftelsen redovisar 2022 ett positivt resultat på 0,2 mkr. Intäkterna har ökat med drygt 2 mkr, varav den kommersiella verksamheten har ökat med ca 8 mkr. Coronarelaterade intäkter har däremot minskat med 7 mkr mot 2021. Övriga externa kostnader har ökat kraftigt (+8 mkr) mot föregående år, i huvudsak beroende på en vattenläcka och fördyringar i samhället.

Antalet årsanställda har minskat med 20 personer och uppgår för 2022 till 107 personer. Trots detta har lönekostnaderna ökat med ca 3 mkr. Enligt stiftelsen beror det på en annan personalsammansättning i år.

Stiftelsen prognostiserade ett underskott med 2,4 mkr i samband med bokslutet i augusti men redovisar ett överskott om 0,2 mkr. Detta innebär att resultatet har förbättrats med drygt 2 mkr från hösten till bokslutet för 2022. Vi kan inte återfinna några förklaringar till det förbättrade utfallet i stiftelsens protokoll eller i årsredovisning. Det förbättrade resultatet beror dock på ökad omsättning, minskade personalkostnader samt ökade kostnader och avskrivningar under sista tertialet enligt samtal med ekonomichef.

7.4.2 Redovisad måluppfyllelse

Stiftelsen har i sin verksamhetsberättelse återredovisat uppdrag, indikatorer och nyckeltal utifrån de årsavtal som gäller för 2022.

Indikatorer som inte har uppnåtts är antalet besökare, där utfallet blev 162 724 jämfört med målet om minst 205 000, och egenfinansiering som för året uppgick till ca 52 % jämfört med målet 53 %. Dessa indikatorer har, liksom flera andra, påverkats av coronapandemin och kostnadsökningar på grund av det oroliga läget i Europa.

Ett nyckeltal är andel av total omsättning avsatt till underhåll av kulturhistoriska fastigheter och anläggningar. I verksamhetsberättelsen anges att underhåll har gjorts motsvarande 1,52 % av omsättningen har gjorts. Stort investeringsbehov finns och Jamtli har erhållit vissa särskilda investeringsmedel för att kunna genomföra flertalet av de planerade underhållen under 2022 varav några fortsätter till kommande år.

Avseende miljömål med utgångspunkt i huvudmännens miljöpolicy redovisas nyckeltal som visar att stiftelsen ökat energianvändningen under 2022 med 1 %, men fjärrvärmeförbrukningen har minskat något.

Bedömning

- Stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen på ett tillfredställande sätt. Förutsättningarna för att uppfylla mål avseende till exempel besöksantal och egenfinansiering har varit svåra på grund av omvärldsläget.
- 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 coronapandemin?

I verksamhetsberättelsen beskrivs hur stiftelsens verksamhet inledningsvis påverkades av coronapandemins restriktioner. De släppte dock i februari varpå kriget i Ukraina bröt ut kort efter. Det har inneburit stora kostnadsökningar och stiftelsens anslag har inte följt inflationstakten varför övriga externa kostnader har ökat kraftigt mot föregående år.

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

7.6 UNDERHÅLL AV STIFTELSENS BYGGNADER MED MERA

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 är 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.

Under föregående år köptes ett fastighetssystem in och samtliga byggnader har lagts in i systemet. Under året har underhållsplaner per fastighet lagt upp i systemet. Även underhållsplaner för grönytor har lagts in. Underhållsplanerna är på kort, medellång och lång sikt.

Underhållsplanen har inte fastställts av styrelsen för 2022. Däremot går det att återfinna enskilda delar avseende underhåll i verksamhetsplanen för 2022. Under rubriken Fastighet & Teknik framgår bland annat fastighets- och brandinventering ska slutföras. Det finns även en beskrivning av vilka åtgärder som planeras under 2022, bland annat sprinklersystem till Havremagasinet och större insatser för vård och bevarande på friluftsmuseets kulturhistoriska hus och gårdar.

Under rubriken Kulturmiljö framgår att särskilt fokus under 2022 är en förvaltnings- och underhållsplan för Jamtlis kulturhistoriska byggnader (tillsammans med Fastighet & Teknik) där det önskade målet är en långsiktig planering för underhåll, vilket har genomförts.

Bedömning

- Vi bedömer att det finns en samlad plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter, om planen är realistisk kan inte bedömas av granskningen.

Vi rekommenderar att den långsiktiga underhållsplanen beslutas av styrelsen.

7.7 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN TIDIGARE GRANSKNINGAR

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

Vid 2021 års granskning lämnades ett antal rekommendationer. Vi noterar att styrelsen på sammanträdet i februari behandlade de noteringar som gavs av de förtroendevalda revisorerna och de auktoriserade revisorerna rörande bokslut och årsredovisning 2021.

Nedan redovisas lämnade rekommendationer och de åtgärder som har vidtagits.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.	Dotterbolagens ägardirektiv har inte reviderats.
Följa upp tidigare fattade beslut.	Se ovan.
Säkerställa att information om det ekonomiska utfallet tydliggörs i genomförda uppföljningar och delårsrapporter samt protokoll. Det bör även framgå tydligt vilka åtgärder som beslutas.	Styrelsen har godkänt delårsrapporterna per april och augusti. Styrelsen har fattat beslut om att inte vidta åtgärder. Det framgår delvis i protokollen att verksamheten prognostiserar ett underskott för 2022, men framgår i underlagen till mötet.
Se till att det finns rutiner som säkerställer att uppgifter lämnas till huvudmännen inom utsatt tid.	Uppgifter har lämnats till huvudmännen inom utsatt tid.
Verka för att huvudmännen tydliggör vilken återredovisning som förväntas i och med bokslut i kommande uppdragsavtalsperiod.	Tydliggjort i kommande avtalsperiod.
Prioritera framtagandet av en långsiktig underhållsplan.	Fastigheterna är inlagda i fastighetssystemet och en underhållsplan finns framtagen.
Överväga att på ett strukturerat sätt hantera risker i verksamheten genom att genomföra riskanalyser.	Riskanalyser genomförs på verksamhetsnivå i samband med beslut, men tas ej upp på styrelsemöten.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen till viss del har vidtagit åtgärder men att rekommendationerna avseende ägardirektiv kvarstår och att rekommendationerna om information om det ekonomiska utfallet delvis 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 i tid. 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 coronapandemin?	Ja	Stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen. Förutsättningarna för att uppfylla mål avseende till exempel besöksantal och egenfinansiering har varit svåra på grund av omvärldsläget. 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?	Ja	En samlad plan för det långsiktiga behovet av fastighetsunderhåll finns framtagen. Huruvida befintliga planer finns och är realistiska har inte kunnat verifieras inom ramen för denna granskning.
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 ägardirektiv kvarstår.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.
- följa upp tidigare fattade beslut.
- fatta beslut om åtgärder vid rapporterade avvikelser.
- den långsiktiga underhållsplanen beslutas av styrelsen.
- vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

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 Moa Karnström, sakkunnigt biträde och kommunal revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2023-03-03



Moa Karnström
Kommunal revisor
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring