

**Lekmannarevisor i
Landstingsbostäder i Jämtland AB**

Till Bolagsstämman i
Landstingsbostäder i Jämtland AB
Org.nr. 556427-5962

Till fullmäktige i Jämtlands läns landsting

Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Jämtlands läns landsting utsedd lekmannarevisor, har granskat Landstingsbostäder i Jämtland AB:s verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Som stöd för min bedömning åberopas bifogad granskningspromemoria.

Östersund den 26 februari 2014



Gustaf Onilsgård



Granskningspromemoria

Landstingsbostäder i Jämtland AB
2013

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
2. Iakttagelser	4

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

Lekmannarevisorn i Landstingsbostäder i Jämtland AB ansvarar enligt aktiebolagslagen och kommunallagen för att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisorn i Landstingsbostäder i Jämtland AB utför sitt uppdrag med biträde av Jämtlands läns landstings revisionskontor. På uppdrag av landstingets revisionskontor har Deloitte granskat bolagets verksamhet avseende måluppfyllelse och intern kontroll.

Syfte

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag för den i aktiebolagslagen föreskrivna granskningsrapporten. I uppdraget har ingått att granska bolagets uppföljning av ingångna avtal.

Revisionskriterier

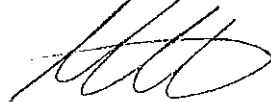
De bedömningsgrunder som använts som utgångspunkter i denna granskning har huvudsakligen varit bolagsordning samt ägardirektiv för år 2013.

Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att bolagets rutiner för avtalsuppföljning är tillfredsställande.

Östersund den 26 februari 2014

DELOITTE AB



Mattias Holmetun



Kjell Pettersson
Certifierad kommunal revisor

1. Inledning

Uppdrag och bakgrund

Lekmannarevisorn i Landstingsbostäder i Jämtland AB, nedan kallat Landstingsbostäder, ansvarar enligt aktiebolagslagen och kommunallagen för att granska:

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisorn i Landstingsbostäder utför sitt uppdrag med biträde av Jämtlands läns landstings revisionskontor. På uppdrag av landstingets revisionskontor har Deloitte granskat bolagets verksamhet avseende målluppfyllelse och intern kontroll.

I uppdraget har ingått att granska bolagets uppföljning av ingångna avtal.

Syfte

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag för den i aktiebolagslagen föreskrivna granskningsrapporten.

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som använts som utgångspunkter i denna granskning har varit:

- Aktiebolagslag (2005:551)
- Kommunallag (1991:900)
- Bolagsordning
- Beslut i bolagsstämma
- Ågardirektiv

Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2013. Granskningen har inte omfattat årsredovisningens räkenskaper eftersom den auktoriserade revisorn ansvarar för granskning av bolagets räkenskaper samt om årsredovisningen upprättats enligt gällande lagstiftning och god redovisningssed.

Metod

Granskningen av bolagets verksamhet har genomförts enligt gällande bestämmelser i aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisions- och kommunal verksamhet.

Granskningen har omfattat protokoll och handlingar från bolagsstyrelsens sammanträden år 2013 och bolagets årsredovisning för år 2013.

Information har även inhämtats från bolagets verkställande direktör.

2. Iakttagelser

Måluppfyllelse

Bolaget har enligt årsredovisning och styrelseprotokoll genomfört verksamhet enligt bolagsordning samt ägardirektiv och i huvudsak uppnått de uppställda verksamhetskraven samt kravet på boendeinflytande.

Uthyrningen av bostäder har, enligt årsredovisningen, skett i enlighet med fastställd prioriteringsordning.

Intern kontroll

Av bolagsstyrelsens protokoll framgår att förekomsten av outhyrda lägenheter och aktuell likviditet har följts upp vid samtliga styrelsemöten, i enlighet med beslutad arbetsordning.

Styrelsen har under året även behandlat delårsbokslut.

Vi har noterat att det vid styrelsens sammanträden införts en stående punkt för verkställande direktörens rapportering av väsentliga händelser i verksamheten.

Vi har även noterat att bolaget använder fastighetssystemet Vitec vid sin förvaltning. I systemet finns bland annat underhåll för alla fastigheter inlagt och systemet möjliggör framtagande av underhållsplaner med olika tidsperspektiv. Landstingsbostäder har valt att arbeta utifrån en femårig underhållsplan omfattande alla fastigheter. Vi har inte genomfört någon närmare granskning av underhållsplanens innehåll.

Uppföljning av ingångna avtal

Vi har genomfört en granskning av bolagets uppföljning av ingångna avtal avseende entreprenadarbeten (yttre skötsel, lokalvård, byggarbeten, VVS, el). Granskningen ska ge underlag till bedömningen om bolaget har en tillfredsställande kontroll av att anlitade leverantörer följer ingångna avtal, om det finns klausuler för reglering av avvikelser från avtal och om eventuella klausuler aktiveras vid upptäckta avvikelser.

Bolagets kontroll av att anlitade leverantörer följer ingångna avtal

Från hösten 2013 anställdes egen personal för enklare reparationer och tillsyn av fastigheterna. För större byggarbeten, VVS-arbeten och elarbeten anlitas upphandlade entreprenörer. Vid sådana arbeten, oftast renoveringar i samband med byte av hyresgäst, besiktas utfört arbete.

Som stöd i uppföljningen av avtal för lokalvård och yttre skötsel används ett rondschemat i fastighetssystemet. Bolagets personal har tillgång till rondschemat via en applikation i sina telefoner. Rondschemat innehåller olika kontrollmoment som ska utföras med olika intervall beroende på vad det är som ska kontrolleras. Utförda kontroller checkas av i mobilapplikationen och syns därefter i systemet.

För kontroll av utförd städning finns en lathund så att personalen på ett lättillgängligt sätt ska veta hur städavtalet är utformat avseende olika städmoment för olika fastigheter

Mallar finns för registrering av avvikelser och större avvikelser fotodokumenteras alltid och skickas över till leverantör som ombuds upprätta en handlingsplan för avhjälpandet av påtalade brister.

Klausuler för reglering av avvikelse från avtal

Klausuler för reglering av avvikelser finns i nu gällande avtal med entreprenörer. För bygg-, VVS- och elarbeten gäller Allmänna bestämmelser, AB04 som bland annat reglerar vad som gäller för avhjälpande av brister, vite, skadestånd och hävning.

Enligt avtalen för lokalvård och yttre skötsel ska entreprenören ges möjlighet att rätta till identifierade brister. Avtalen innehåller tidsfrister för när åtgärder ska vara vidtagna efter påpekande. Tidsfristerna varierar beroende på vad bristen består i, t.ex. ska brister i sandning vara åtgärdat inom fyra timmar från påpekande. I avtalen finns även medtaget att vite utgår om bristen inte åtgärdats efter tre påpekanden. Vite utgår med 5 tkr per brist och fastighet. Avtalen innehåller även särskilda föreskrifter om möjlighet till hävning vid upprepade brister.

Aktivering av klausuler vid upptäckta avvikelser

Enligt bolagets VD har ännu inga större avvikelser från gällande avtal uppstått. Oftast har entreprenörerna åtgärdat påpekade avvikelser efter första meddelandet om att bristerna måste åtgärdas.

Enligt bolagets VD hålls driftsmöten 1 ggr/månad med anlitade entreprenörer för lokalvård och yttre skötsel. Bolagets VD skriver minnesanteckningar från dessa möten. Om det skulle visa sig att det uppstår större problem med anlitade entreprenörer kommer protokoll från driftsmötena att skrivas.

Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att bolagets rutiner för avtalsuppföljning är tillfredsställande.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloittes Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloittes Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Landstingsbostäder i Jämtland AB
Organisationsnummer 556527-5962

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Landstingsbostäder i Jämtland AB för räkenskapsåret 2013-01-01 - 2013-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Landstingsbostäder i Jämtland ABs finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Landstingsbostäder i Jämtland AB för räkenskapsåret 2013-01-01 - 2013-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Östersund den 25 februari 2014

Deloitte AB



Lars Magnusson
Auktoriserad revisor



Till styrelsen i Stiftelsen Jamtli
Org. nr. 893200-0303

Till fullmäktige i Jämtlands läns landsting
Till fullmäktige i Östersunds kommun

Revisionsberättelse för år 2013

Vi har granskat stiftelsens räkenskaper, årsredovisning och styrelsens förvaltning för år 2013.

Vi har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge grund för bedömning och prövning.

Vi har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse och har inget att invända mot denna.

Som stöd för vår bedömning åberopas bifogad granskningspromemoria.

Vi bedömer att årsredovisningen är upprättad enligt årsredovisningslagen.

Vi bedömer att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Östersund den 14 mars 2014

Annelie Bengtsson

Revisor

Utsedd av Jämtlands läns landsting

Östersund den 17 mars 2014

Göran Fürstenberg

Revisor

Utsedd av Östersunds kommun

Granskningspromemoria

Stiftelsen Jamtli 2013

Innehåll

Sammanfattning.....	1
1. Inledning.....	2
2. Iakttagelser och noteringar.....	4

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

Den av Jämtlands läns landsting utsedda förtroendevalda revisorn utför sitt uppdrag med biträde av Jämtlands läns landstings revisionskontor

På uppdrag av landstingets revisionskontor har Deloitte granskat stiftelsens verksamhet avseende måluppfyllelse och intern kontroll samt hanteringen av utlämnat lån från landstinget till Stiftelsen Jamtli

I uppdraget har ingått att genomföra en granskning av stiftelsens styrning och kontroll av sina bolag.

Syfte

Syftet med granskningen är att ge den förtroendevalda revisorn underlag för den i stiftelselagen föreskrivna revisionsberättelsen.

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som använts som utgångspunkter i denna granskning har huvudsakligen varit lagar, stiftelseurkund, stadgar samt huvudmannadirektiv och årsavtal för år 2013.

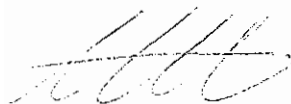
Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att stiftelsen har en i huvudsak tillfredsställande styrning av dotterbolagen men att den i dagsläget inte är formaliserad. Vi har dock noterat att stiftelsens styrelse avser att formalisera styrningen genom upprättande av ägardirektiv.

Vi bedömer vidare att Jamtli vidtagit åtgärder för att lösa lånet från landstinget och nå andra låneformer

Östersund den 26 februari 2014

DELOITTE AB



Mattias Holmetun



Kjell Pettersson
Certifierad kommunal revisor

1. Inledning

Uppdrag och bakgrund

I stiftelsens stadgar § 5 föreskrivs att auktoriserad eller godkänd revisor utses av styrelsen. Därutöver utser landstinget och Östersunds kommun vardera en förtroendevald revisor.

Revisorernas uppdrag regleras i 4 kap. 9 § i Stiftelselagen. Uppdraget innefattar att granska stiftelsens räkenskaper och årsredovisning, årsbokslut samt styrelsens förvaltning.

De förtroendevalda revisorernas uppdrag omfattar även, enligt 9 kap. 9 § Kommunallagen, att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Den av Jämtlands läns landsting utsedda förtroendevalda revisorn utför sitt uppdrag med biträde av Jämtlands läns landstings revisionskontor.

På uppdrag av landstingets revisionskontor har Deloitte granskat stiftelsens verksamhet avseende måluppfyllelse och intern kontroll samt hanteringen av utlämnat lån från landstinget till Stiftelsen Jamtli.

I uppdraget har ingått att genomföra en granskning av stiftelsens styrning och kontroll av sina bolag.

Syfte

Syftet med granskningen är att ge den förtroendevalda revisorn underlag för den i stiftelselagen föreskrivna revisionsberättelsen.

Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som använts som utgångspunkter i denna granskning har varit:

- Stiftelselag (1994:1220)
- Kommunallag (1991:900)
- Årsredovisningslag (1995:1554)
- Stiftelseurkund.
- Stadgar,
- Huvudmannadirektiv.
- Årsavtal

Metod och avgränsning

Granskningen av stiftelsens verksamhet har genomförts enligt gällande bestämmelser i stiftelselagen, kommunallagen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har omfattat protokoll och handlingar från stiftelsens styrelses sammanträden år 2013 och verksamhetsberättelse och årsbokslut för år 2013. Granskningen har inte omfattat årsredovisningens räkenskaper.

eftersom den auktoriserade revisorn genomför granskning av stiftelsens räkenskaper samt av om årsredovisningen upprättats enligt gällande lagstiftning och god redovisningssed

Information har även inhämtats från stiftelsens styrelseordförande, landsantikvarie, nuvarande ekonomichef och tillträdande ekonomichef

2. Iakttagelser

Måluppfyllelse

Årsredovisningen ska redovisas utifrån huvudmannadirektivet och årsavtalen. Årsredovisningen ska innehålla en redovisning av måluppfyllelse och resultat. Den egenfinansierade verksamheten ska redovisas separat¹

Stiftelsen har återrapporterat och genomfört verksamheten enligt huvudmannadirektiv och årsavtal och uppnått huvuddelen av de uppställda målen, däribland effektmålen för besökarantal.

Graden av egenfinansiering, d.v.s finansiering utöver huvudmännens insats, uppgick till ca 65 %. Enligt huvudmannadirektiv och årsavtal var målet en egenfinansiering på minst 70 %.

Ekonomisk uppföljning

Enligt sammanträdesprotokollen för år 2013 har styrelsen behandlat ärenden om entrépolicy för 2014 och framåt, reglering av priser på årskort, eventuella förändringar av samarbetsavtal med kommuner och skolor, budgetuppföljning och budgetförutsättningar och budget för år 2014.

Enligt styrelsens protokoll pågår diskussioner med huvudmännen om underfinansieringen av stiftelsens driftskostnader och om möjligheterna att konvertera investeringsmedel till driftsmedel under åren 2016-2020.

Styrelsen har även behandlat ekonomiska frågor avseende dotterbolagen.

Arbetsordning

2012-05-14 fastställde styrelsen en arbetsordning som gäller från och med år 2013. Arbetsordningen beskriver hur stiftelsen är organiserad i avdelningar med ett varierande antal sektioner inom varje avdelning.

Av arbetsordningen framgår även vilket ansvar landsantikvarien har och hur ansvar har delegerats till biträdande museichef, forskningschef/internationell samordnare, avdelningschefer och sektionsledare.

Dokumentet "Arbetsordning 2013" omfattar även en instruktion för styrelsen och landsantikvarien. Av instruktionen framgår bland annat vilka ärenden som ska beslutas av styrelsen

Styrning av bolag

Vi har genomfört en granskning av stiftelsens styrning och kontroll av sina bolag.

Stiftelsen Jamtli har fyra dotterbolag varav Restaurang Hov AB är helägt medan ägarandelen är 65 % i Jämtland Teknikland AB, 75 % i The Nordic Centre of Heritage Learning & Creativity AB och 55 % i Härjedalens Fjällmuseum AB.

¹ Huvudmannadirektiv för Stiftelsen Jamtli 2011-2014

Jamtli är en stiftelse med egen förvaltning² där styrelsen ansvarar för stiftelsens angelägenheter. Styrelsen består av åtta ledamöter, inklusive landsantikvarien.

Av instruktionen för styrelsen och landsantikvarien framgår att styrelsen behandlar, godkänner och beslutar i ärenden som rör:

- Köp och försäljning av fast egendom samt aktier och andelar i dotterbolag och intressebolag samt frågor om sammanslagning eller omfattande samarbete med andra organisationer.
- Tillsättning av ledamöter till styrelser i dotterbolag.
- Väsentliga organisatoriska förändringar

Landsantikvarien är ansvarig för stiftelsens verksamhet och ansvarig inför styrelsen för verksamhetens innehåll.

Av stiftelsens strategiplan för 2011-2014 framgår att det under planperioden ska genomföras en organisationsöversyn som omfattar frågeställningar om Jamtlis relation till bolagen och eventuell ytterligare bolagisering av delar av Jamtli.

Enligt de intervjuade har stiftelsen som strategi att pröva möjligheterna för att driva den regionala verksamheten i aktiebolagsform.

Att driva denna verksamhet i aktiebolag medför, enligt de intervjuade, ett visst merarbete för stiftelsens personal eftersom stiftelsens olika verksamheter har i uppdrag att stötta bolagen med specialistkunskap, t.ex. avseende personal- och ekonomifrågor.

De intervjuade bedömer dock att fördelarna med verksamhet i bolagsform överväger nackdelarna, främst när det gäller möjligheterna att hålla stiftelsens risktagande på en acceptabel nivå

Enligt de intervjuade deltar de verkställande direktörerna varje månad vid stiftelsens ledningsmöten (tjänstemannaledning) och rapporterar om verksamheten och den ekonomiska situationen i respektive bolag. Dessutom uppges att landsantikvarien och ekonomichefen har löpande kontakt med de verkställande direktörerna.

Enligt de intervjuade är tanken att bolagens verksamhet ska rapporteras vid stiftelsens styrelsesammanträden minst en gång per år och därutöver efter behov.

Av styrelsens protokoll framgår att styrelsen, under år 2013, behandlat och beslutat:

- Aktieägaravtal och bolagsordning för det nya driftsbolaget Jämtlands Teknikland AB
- Tillsättning av ledamöter till styrelserna i dotterbolagen Jämtlands Teknikland AB och Härjedalens Fjällmuseum AB
- Företrädare vid bolagsstämmor
- Huvudprinciper för en eventuell etablering av Dödafallet världsarv AB
- Avsiktsförklaring för etablering av Krokomb Kulturarv AB

² En eller flera fysiska personer förvaltar stiftelsens egendom i enlighet med stiftelseförordnandet. Om en juridisk person har ett likadant åtagande kallas det för anknuten förvaltning

- Återtagande av drift av Jamtli Kafé från Reastaurang Hov AB

Enligt de intervjuade pågår arbete med att utarbeta ägardirektiv för bolagen.

Lån från Jämtlands läns landsting

Vi har genomfört en översiktlig granskning av Jamtlis hantering av låneskuld till Jämtlands läns landsting.

Landstinget har gett Jamtli ett lån på för köp av en fastighet som ska användas för fortsatt drift av den verksamhet som bedrivits i Optand Teknikland AB.

Av landstingsfullmäktiges beslut om lån till stiftelsen framgår att stiftelsen fått i uppdrag att "så snart som möjligt och i möjligaste mån lösa lånet från landstinget genom att nå andra låneformer".

Enligt stiftelsens ekonomichef, och enligt § 83 i landstingsfullmäktiges protokoll (år 2013), framgår att stiftelsen kontaktat sin bank om möjlighet att få banklån.

I svaret från banken sägs att "historiken i den tidigare konkursen gör att vi inte är beredda att erbjuda annan finansiering än mot landstings- eller kommunal borgen."

Enligt ekonomichefen kommer en förfrågan att skickas till flera banker så snart landstinget och Östersunds kommun meddelat om de är beredda att ingå borgensåtagande för lånet.

Revisionell bedömning

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att stiftelsen har en i huvudsak tillfredsställande styrning av dotterbolagen men att den i dagsläget inte är formaliserad. Vi har dock noterat att stiftelsens styrelse avser att formalisera styrningen genom upprättande av ägardirektiv.

Vi bedömer vidare att Jamtli vidtagit åtgärder för att lösa lånet från landstinget och nå andra låneformer.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till styrelsen i Stiftelsen Jämtli
Organisationsnummer 893200-0303

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Jämtli för räkenskapsåret 2013-01-01 - 2013-12-31.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur stiftelsen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i stiftelsens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Jämtli för räkenskapsåret 2013-01-01 - 2013-12-31.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om huruvida vi vid vår granskning funnit att någon styrelseledamot handlat i strid med stiftelselagen och stiftelseförordnandet. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om förvaltningen har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningskyldig mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.


Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalande

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Östersund den 20 mars 2014

Deloitte AB


Mats Henriksson
Auktoriserad revisor