

REVISIONSBERÄTTELSE

Till styrelsen i Stiftelsen Tjolöholm, org.nr 849400-4578

Till Kungsbacka kommunfullmäktige

Vi har granskat Stiftelsen Tjolöholm under år 2024. Granskningen har utförts i enlighet med bestämmelserna i stiftelselagen, kommunallagen och god sed. Det innebär att vi har planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att stiftelsens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att stiftelsens interna kontroll är tillräcklig.

Uttalande

Vi bedömer att det, likt föregående år, finns brister i säkerställandet av att stiftelsen sköts på ett ändamålsenligt tillfredsställande sätt. Det finns brister avseende en ändamålsenlig återkommande uppföljning av ekonomi under året. Styrelsen har inte erhållit delårsrapporter under året.

Den fördjupade granskningen som vi genomfört under 2024 har visat på mycket allvarliga brister i stiftelsens genomförande av inköp och upphandling samt stora brister i den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Bristerna inom dessa områden har därtill varit kända under flera år och vi har lämnat rekommendationer till stiftelsen inom dessa områden sedan 2022. Vi bedömer att styrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med dessa brister.

Vi bedömer att stiftelsen från ekonomisk synpunkt delvis har skötts på ett tillfredsställande sätt. Stiftelsen redovisar ett underskott per 2024 om 6,9 miljoner kronor. Ett analysarbete har bedrivits för att identifiera verksamheter som inte bär sina kostnader. Vi vill betona att det är väsentligt att stiftelsen bedriver ett ändamålsenligt budget- och uppföljningsarbete tillsammans med eventuella anpassningar i verksamheten för att stävja underskott kommande år.

Vi bedömer att stiftelsens interna kontroll inte varit tillräcklig. Ett område där vår tidigare granskning har identifierat brister, risk inom inköp och upphandling, har tagits bort ur internkontrollplanen till 2024. Vi vill återigen betona vikten av att styrelsen använder den interna kontrollen som ett reellt verktyg för att säkerställa en tillräcklig god styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi. Vi uppmanar stiftelsen att göra en grundlig riskanalys för stiftelsens verksamhet och ekonomi för att säkerställa att insatserna för intern kontroll läggs på de områden där risken för bristfällig styrning och uppföljning är som störst.

Styrelseledamöterna har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Vi ser allvarligt på att styrelsen inte har beslutat om tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de brister som revisionen redogjort för under flera år. Därtill har flera mycket allvarliga brister uppmärksamrats under 2024 avseende arbetsmiljöarbete samt inköp och upphandling, varav många beror på bristande intern styrning och kontroll.

Mot bakgrund av ovan bedömning riktar vi anmärkning mot styrelsen i stiftelsen Tjolöholm för bristande styrning och intern kontroll av verksamheten.

Vi vill uppmana styrelsen att, tillsammans med VD, prioritera att åtgärder vidtas under 2025 för att komma till rätta med de brister och utvecklingsområden som har identifierats i vår granskning utifrån de rekommendationer vi lämnat.

En sammanfattande redogörelse för utförd granskning finns upprättad i dels den fördjupade granskningen avseende arbetsmiljö samt inköp och upphandling, dels i granskningsredogörelsen avseende den grundläggande granskningen 2024.

Underskrift i enlighet med digital signering.

Birgitta Litsegård
Av kommunfullmäktige
utsedd revisor

Ingvar Henriksson
Av kommunfullmäktige
utsedd revisor

Stefan Friberg
Av kommunfullmäktige
utsedd revisor

Hans-Åke Fryklund
Av kommunfullmäktige
utsedd revisor

Christine Lindeberg
Av kommunfullmäktige
utsedd revisor

Bo Regnéer
Av kommunfullmäktige
utsedd revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Hans Åke Fryklund

Förtroendevald revisor

Serienummer: 805ee7666bad5d[...]ec9cc582842fb

IP: 81.234.xxx.xxx

2025-03-25 07:48:35 UTC



Stefan Roger Friberg

Förtroendevald revisor

Serienummer: a02f2f2b4346a9[...]b2e5d274925ed

IP: 94.191.xxx.xxx

2025-03-25 07:59:44 UTC



INGVAR HENRIKSSON

Undertecknare 1

Serienummer: a36067258a71c9[...]2427c63a19977

IP: 213.113.xxx.xxx

2025-03-25 08:26:19 UTC



BIRGITTA LITSEGÅRD

Förtroendevald revisor

Serienummer: a3673656b4da77[...]798fc5ed86332

IP: 2.70.xxx.xxx

2025-03-25 09:47:47 UTC



Bo Ingemar Regnér

Förtroendevald revisor

Serienummer: 707f8d54efbabf[...]56f564b0791b0

IP: 194.71.xxx.xxx

2025-03-25 10:26:44 UTC



CHRISTINE MARGARETHA LINDEBERG

Förtroendevald revisor

Serienummer: e2bc5b56affa5b[...]f7d624624321f

IP: 94.191.xxx.xxx

2025-03-25 10:40:51 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.