



Stiftelsen Forsbacka Bruk

2025-11-14

Dnr:24REK34

Granskning av stiftelsen Forsbacka Bruk

Utsedd revisor och övriga revisorer har gett Azets i uppdrag att genomföra grundläggande granskning. I granskningsrapporten framgår granskningsresultatet och rapporten har godkänts av både utsedd revisor och övriga revisorer.

Granskningsrapporten och revisionsberättelsen överlämnas till stiftelsen för kännedom och möjlighet till yttrande senast den 27 februari 2026.

Kenneth Levin

Utsedd revisor i stiftelsen

Bilaga:

- Revisionsberättelse
- Grundläggande granskning

Signering

Sid 2(2)

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2025-11-17 16:18

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

9086706EBF115B3C520C99E39B7284678C96BA737991789C53C3C74D96EA66C2

Att hållas tillgänglig för envar
Till styrelsen
Till kultur- och fritidsnämnden

Revisionsberättelse för Stiftelsen Forsbacka Bruk 2024

Jag, av kommunfullmäktige i Gävle kommun utsedd kommunal revisor, har utifrån den auktoriserade revisorns, bedömt stiftelsens räkenskaper, årsredovisning och styrelsens förvaltning för år 2024.

Jag 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.

I granskningen har jag biträtt av sakkunniga från revisionskontoret Gävle kommun och Azets. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utöver den auktoriserade revisors granskning har det genomförts en grundläggande granskning. Med utgångspunkt i den grundläggande granskningen är mina iakttagelser och synpunkter att:

- Stiftelsen bör utveckla sin verksamhetsstyrning gällande verksamhetens mål, ambitioner och förvaltning av stiftelsens fastigheter i enlighet med ändamålet för stiftelsen. En del i utvecklingen bör vara att upprätta en explicit verksamhetsplan som omfattar mål och inriktning för stiftelsen. Viss uppföljning av stiftelsens verksamhet sker vid styrelsens sammanträden.
- Det påbörjats en planering för att prioritera renoveringsområdena för fastigheterna är relevant. En underhållsplan bör tas fram som sedan styr underhållet av fastigheterna.
- Stiftelsens resultat för 2024 uppgår till 93 000. En årlig budget bör beslutas. Även om stiftelsens intäkter, i form av fondmedel, varierar från år till år.
- Styrelsens protokoll bör utvecklas genom att innehålla en tydligare redovisning av den ekonomiska uppföljningen (utfall och prognos) och eventuella åtgärder som vidtas kopplat till ekonomin.
- Stiftelsen bör utveckla ett systematiserat internkontrollarbete där styrelsens samlade ändamål löpande följs upp för att tidigt kunna identifiera och hantera risker.

Jag åberopar bifogad rapport.

I granskningen av stiftelsens räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

Jag bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt Stiftelsen Forsbacka bruks stadgar. Verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag bedömer att årsredovisningen är upprättad enligt årsredovisningslagen.

Utifrån min granskning tillstyrker jag att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Kenneth Levin, av fullmäktige i Gävle kommun utsedd revisor.

Bilaga:

Grundläggande granskning

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Kenneth Levin

Datum: 2025-11-17 16:29

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

BD2351CC1EFFDA300905BBAB20BAB0F423938A49D77AC3D4F4AAF0320FEFAFC4



Grundläggande granskning

Forsbacka bruk

2025-08-26

Elina Lundberg, verksamhetsrevisor
Maria Wiksten, verksamhetsrevisor
Azets Revision och Rådgivning AB

Innehåll

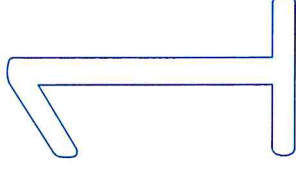
Sid 2(24)

1. Sammanfattning och rekommendationer	3
2. Inledning och bakgrund	6
3. Metod, avgränsning och tidplan	11
4. Styrande förutsättningar	14
5. Resultat av granskningen	16
6. Sammanfattande bedömning och rekommendationer	22



Sammanfattning och rekommendationer

A



1. Sammanfattning

Sid 4(24)

Azets har av stiftelsen Forsbacka bruks revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av stiftelsen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelsen för stiftelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att stiftelsen för Forsbacka bruk endast delvis säkerställt att styrelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

I följande avsnitt följer de rekommendationer som avlämnas i samband med granskningen. För en sammanställning av bedömningen, se avsnitt sex.

1.1 Rekommendationer

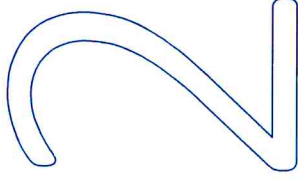
Sid 5(24)

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi stiftelsens styrelse att:

- Utveckla verksamhetsstyrningen genom att exempelvis upprätta en verksamhetsplan som omfattar mål och inriktning för stiftelsens verksamhet
- Tillse att en underhållsplan tas fram för fastigheternas förvaltning över en längre tidsrymd
- Utveckla skrivningar i protokollen så att det tydligt framgår den ekonomiska uppföljning som genomförs av stiftelsens verksamhet samt eventuellt vidtagna åtgärder
- Systematisera internkontrollarbetet så att stiftelsens samlade ändamål löpande följs upp under verksamhetsåret för att tidigt identifiera och hantera risker.

Inledning och bakgrund

A



2. Allmänt om grundläggande granskning

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Sid 7(24)

Revisorerna ska i den omfattning som följer av god revisionssed granska stiftelsens räkenskaper och årsredovisning, årsboksut eller sammanställning enligt 3 kap. 2 § andra stycket stiftelselagen samt styrelsens eller förvaltarens förvaltning. I en verksamhetsstiftelse som är bildad av en kommun utser fullmäktige också minst en kommunal revisor. De kommunala revisorer som utses med stöd av kommunallagen är lekmän, inte yrkesrevisor. De kommunala revisorerna är i detta uppdrag inte heller förtroendevalda i kommunal bemärkelse, även om de ofta benämns så. De har ett ansvar gentemot stiftelsen enligt 5 kap. 2 § stiftelselagen.

Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsboksut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av målpuppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse. Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.1 Syfte

Sid 8(24)

Granskningens översiktliga syfte är att bedöma om styrelsen för stiftelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.2 Revisionsfrågor

Sid 9(24)

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Vidtar styrelsen åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?
- Har styrelsen skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?

2.3 Revisionskriterier

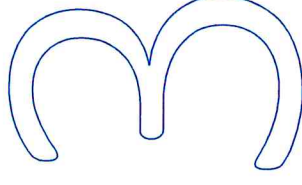
Sid 10(24)

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Stiftelselagen (1994:1220), i vissa fall äldre stiftelselagen (1929:116)
- Stiftelsens stadgar

Metod och avgränsning

A



3. Metod och avgränsning

Sid 12(24)

Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2024. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån styr- och uppföljningsdokument.





- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom protokoll och årsredovisning
 - Intervju med ordförande i stiftelsen

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten har varit föremål för sakgranskning av ordförande för stiftelsen. Vid tidpunkten för sakgranskningen hade arkivarien avslutat sin anställning.

3.1 Bedömningskriterier

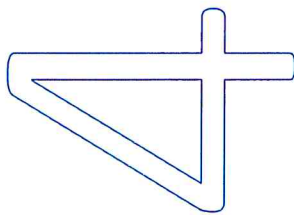
Sid 13(24)

Stiftelsens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar

A



4. Forsbacka bruk

Sid 15(24)

Av stiftelsens stadgar (beslutad av Gävle kommunfullmäktige 1992) framgår att stiftelsens ändamål är att äga och förvalta den fasta och lösa egendomen i Forsbacka, som skänkts av Forsbacka Jernverks AB, samt den ytterligare egendom som kan komma att tillfalla stiftelsen genom privata gåvor eller anslag från myndigheter, företag eller organisationer, som vill gagna verksamheten. Eventuellt driftunderskott ska täckas av Gävle kommuns kulturnämnd.

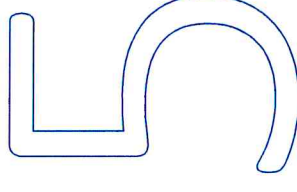
Stiftelsen ska förvalta sin egendom på ett sådant sätt att området görs till ett representativt centrum för olika aktiviteter i bruksmiljö på konstens och kulturens område, byggnaderna görs tillgängliga för visningar och utställningar under iakttagande av tillämpliga säkerhetssynpunkter, utställningar görs av museiföremål som är att hänföra till äldre tiders verksamhet samt att dessa hålls samlade och väl vårdade, samt att området görs till centrum för olika aktiviteter inom turismens och friluftslivets område.

Vidare framgår av stadgarna att stiftelsens angelägenheter ska handhas av en styrelse bestående av sex ledamöter och fyra ersättare. Tre ledamöter, varav en ska vara ordförande i styrelsen, och två ersättare utses av Gävle kommuns kulturnämnd. Två ledamöter och två ersättare utses av Föreningsrådet i Forsbacka. En ledamot utses tills vidare av Forsbacka Jernverks AB, som kan överlåta mandatet till Föreningsrådet. Styrelsen ska enligt stadgarna inte erhålla arvode.

Årsredogörelse, balansräkning, vinst- och förlusträkning samt revisionsberättelse ska överlämnas till Gävle kommuns kulturnämnd för beslut om ansvarsfrihet senast sex månader efter verksamhetsårets utgång.

Resultat av granskningen

A



5. Resultat av granskningen

Sid 17(24)

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit, intervjuer som genomförts samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1.1 Verksamhetsstyrning

Sid 18(24)

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Målen är formulerade så att de är mätbara	E/T
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	E/T
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelsen	E/T
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	E/T

E/T = Ej tillämpbar

Generella iakttagelser

Enligt uppgift har styrelsen inte antagit någon verksamhetsplan för 2024 samt att det saknas en underhållsplan för fastigheternas förvaltning.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av ett årshjul för 2024, som beskriver olika händelser och evenemang som stiftelsen ska anordna under året. Denna beskrivs vid intervju vara en form av verksamhetsplan som de arbetar efter. Av årshjulet framgår vilka aktiviteter som planeras dock saknas det information om vilka medel som de planerar att ansöka om.

Av vår intervju framgår att stiftelsen över tid har finansierat utvecklingen av området genom intäkter och olika medel från externa aktörer för att utveckla området och dess attraktivitet.

Vid intervju beskrivs att 2021 var det första året med ett Leaderprojekt, vilket även pågått under 2024. Leaderprojektet innebär att stiftelsen får stöd för projekt som bidrar till utveckling enligt Leaderområdets utvecklingsstrategi.

Av vår protokollsgranskning framgår att verksamheten löpande följs upp som informationspunkter vid styrelsens sammanträden. Exempelvis framgår information om leaderprojektet, fastigheterna samt verksamhetsinformation såsom anställningar och tillståndsansökningar.

5.1.2 Ekonomistyrning

Sid 19(24)

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2024 är antagen	Nej
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Styrelsen behandlar löpande stiftelsens ekonomi på sammanträden. Det går inte av protokoll utläsa vilken information som styrelsen tar del utav.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Nej
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Nej

Generella iakttagelser

Av styrelseprotokollen framgår det att styrelse inte beslutat om en budget för stiftelsen.

Av protokoll framgår att ekonomi följs upp för stiftelsen. Det går dock inte att utläsa från protokollen vilken information som styrelsen tar del utav gällande ekonomiskt utfall, prognos eller om några åtgärder vidtagits för ekonomin.

Vid intervju beskrivs att inför styrelsens sammanträden får styrelsen balans- och rapportrapporter av ordföranden. Vid vissa sammanträden finns även stiftelsens ekonomichef på plats för att svara på eventuella frågor gällande ekonomin.

I samband med sakgranskning beskrivs att stiftelsen inte upprättar någon budget. Detta med anledning av att budgeten för respektive år ser olika ut beroende på om stiftelsen har fått ta del av fondmedel. Styrelsen upprättar inte någon underhållsplan för fastigheterna. Under 2024 har det genomförts skyddsround där resultatet används till att prioritera renoveringsområden för fastigheterna.

Ekonomiskt resultat 2024	Helårsprognos vid delår	Resultat helår
Årets resultat	-	93 tkr



5.1.3 Intern kontroll

Sid 20(24)

Intern kontroll	
Det finns en process för uppföljning av intern kontroll	Nej
Styrelsen är involverad i internkontrollprocessen	Nej
Internkontrollplan 2024 antagen av styrelsen	Nej
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	E/T eftersom det inte finns någon beslutad internkontrollplan.
Antal kontrollområden 2024	E/T eftersom det inte finns någon beslutad internkontrollplan.
Uppföljning av internkontrollplan 2024	E/T eftersom det inte finns någon beslutad internkontrollplan.

E/T = Ej tillämplbar

Generella iakttagelser

Granskningen visar att stiftelsen saknar en verksamhetsplan som beskriver mål och ambitioner för verksamheten. Det saknas även en underhållsplan för stiftelsens förvaltning av fastigheterna samt det fysiska området.

Det beskrivs att styrelsen har ett arbetsätt med ett årshjul som beskriver de aktiviteter som ska genomföras under året. Det omfattar även information om planerade renoveringar under året av stiftelsens fastigheter.

Vi har inte tagit del av något systematiserat internkontrollarbete där stiftelsens samlade ändamål löpande följs upp för att tidigt identifiera och hantera risker.

5.1.6 Bedömning per område

Sid 21(24)

Bedömning - Verksamhetsstyrning och uppföljning

Vår bedömning är att stiftelsen **endast delvis** har en tillräcklig verksamhetsstyrning och uppföljning.

Bedömningen grundar sig på att stiftelsen i huvudsak saknar en dokumenterad styrning gällande verksamhetens mål, ambitioner samt förvaltning av stiftelsens fastigheter i enlighet med ändamålet för stiftelsen. Vi ser dock positivt att styrelsen arbetar utefter ett årshjul, samt att viss uppföljning av stiftelsens verksamhet sker vid styrelsens sammanträden.

Bedömning - Ekonomistyrning och uppföljning

Vår bedömning är att stiftelsen **endast delvis** har en tillräcklig ekonomistyrning och uppföljning.

Bedömningen grundar sig på att styrelsen ej beslutat om en budget för verksamhetsår 2024. Av protokoll kan utläsas att ekonomi följs upp för stiftelsen, det går dock inte att utläsa från protokollen vilken information som styrelsen tar del utav, gällande ekonomiskt utfall, prognos eller om åtgärder vidtagits för ekonomin.

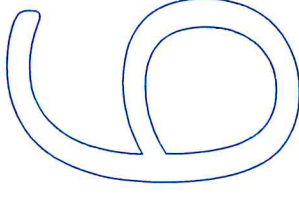
Bedömning – Intern kontroll och uppföljning

Vår bedömning är att stiftelsen **inte** har en tillräcklig intern kontroll och uppföljning.

Bedömningen grundar sig på att vi inte tagit del av något systematiserat internkontrollarbete där stiftelsens samlade ändamål löpande följs upp för att tidigt identifiera och hantera risker.



Samlad bedömning och rekommendationer



6. Samlad bedömning

Sid 23(24)

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att stiftelsen Forsbacka bruk endast delvis säkerställt att styrelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

6.1 Rekommendationer

Sid 24(24)

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Utveckla verksamhetsstyrningen genom att exempelvis upprätta en verksamhetsplan som omfattar mål och inriktning för stiftelsens verksamhet
- Tillse att en underhållsplan tas fram för fastigheternas förvaltning över en längre tidsrymd
- Utveckla skrivningar i protokollen så att det tydligt framgår den ekonomiska uppföljning som genomförs av stiftelsens verksamhet samt eventuellt vidtagna åtgärder
- Systematisera internkontrollarbetet så att stiftelsens samlade ändamål löpande följs upp under verksamhetsåret för att tidigt identifiera och hantera risker.