



GRANSKNINGSPROMEMORIA  
VERKSAMHETSÅRET 2025  
**Stiftelsen Jamtli**

**Revisionskontoret**  
Pia Holm  
Kommunal revisor/Sakkunnig  
RJH Dnr: REV/24/2025  
ÖSD Dnr: REV-00032-2025

## *Innehållsförteckning*

1	SAMMANFATTNING .....	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE.....	4
6	METOD .....	5
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	5
7.1	STIFTELSENS UPPDRAG MED MERA.....	5
7.2	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	6
7.3	ÅTERREDOVISNING.....	8
7.4	MÅLUPPFYLLELSE .....	9
7.5	UNDERHÅLL AV STIFTELSENS FASTIGHETER.....	10
7.6	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING.....	11
7.7	SAMMANFATTANDE BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	11
8	KVALITETSSÄKRING .....	12
9	UNDERTECKNANDE.....	13

## 1 SAMMANFATTNING

---

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

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och den sammanfattande bedömningen är att stiftelsens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit delvis tillräcklig.

Bedömningen grundas på följande;

- Styrelsens styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet bedöms ha varit delvis tillfredställande.
- Stiftelsen har i huvudsak lämnat redovisning i enlighet med inlämningstidpunkterna i överenskommelsen för 2025.
- Stiftelsen har en delvis tillfredsställande måluppfyllelse och styrelsen bedöms ha hämtat in information om verksamhet och ekonomi löpande för att kunna vidta åtgärder vid risk för avvikelser.
- Det finns en plan för det långsiktiga underhållet och fastigheterna har underhållits enligt plan 2025 men det kan inom ramen för granskningen inte bedömas om planen är realistisk.
- Det har vidtagits åtgärder utifrån föregående års granskning. Riskanalyser har genomförts och det pågår ett arbete med internkontrollplan.

Styrelsen rekommenderas att:

- i samråd med regionen och kommunen komma överens om att besked om anslag behöver kommuniceras i god tid inför inlämning av verksamhetsplan och budget för kommande år.
- fortsätta utveckla och dokumentera arbetet med riskanalys och internkontrollplan.

## 2 BAKGRUND

---

Jamtli är en stiftelse med egen förvaltning där stiftelsens styrelse 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. Anslag erhålls av de två förstnämnda och regleras i en årlig överenskommelse.

I stiftelsens stadgar framgår att stiftelsens styrelse utser auktoriserad eller godkänd revisor. Därutöver utser Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun vardera en förtroendevald revisor och en suppleant. 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.

Bedömningen av 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 svaga ekonomi har medfört att det under flera år byggts upp ett underhållsbehov på kulturhistoriska hus och gårdar. För 2025 har det planerats för underhåll och andra åtgärder med utgångspunkten att stiftelsen får extra anslag för dessa arbeten. Stiftelsen har även planerat att fokusera på fortsatt arbete med bland annat brandskydd, flytt av magasin och effektivisering av administrationen.

### **3 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING**

---

#### **Syfte**

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna underlag för den i stiftelselagen föreskrivna revisionsberättelsen genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och 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 och överenskommelser?
- Har stiftelsen en tillfredställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser?
- Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?
- Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?

#### **Avgränsning**

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2025.

### **4 REVISIONSKRITERIER**

---

Vår bedömning har utgått från:

- Stiftelselagen (1994:1220)
- Kommunallagen (2017:725)
- Museilagen (2017:563)
- Stadgar för Stiftelsen Jamtli
- Överenskommelse med Stiftelsen Jamtli verksamhetsåren 2023–2027
- Överenskommelse med Stiftelsen Jamtli verksamhetsåret 2025

### **5 ANSVARIG STYRELSE**

---

Granskningen avser Stiftelsen Jamtlis styrelse.

## 6 METOD

---

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

Granskningen har omfattat delårsbokslut samt preliminärt årsbokslut och verksamhetsberättelse för 2025, protokoll och handlingar från stiftelsens styrelsemöten 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.

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STIFTELSENS UPPDRAG MED MERA

#### 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.

#### Överenskommelse med Stiftelsen Jamtli verksamhetsåren 2023–2027

Den fleråriga överenskommelsen mellan stiftelsen och stiftarna<sup>1</sup> anger önskad inriktning av stiftelsens verksamhet i form av utvecklingsområden med mål och nyckeltal. Överenskommelsen utgår från nationella kulturpolitiska mål och de delmål i Agenda 2030 som stiftarna prioriterat.

Stiftarna är ytterst ansvariga för att bekosta verksamheten men stiftelsen ska verka för en ökad andel egenfinansiering. Offentligt anslag utgår från region och kommun samt statsbidrag enligt kultursamverkansmodellen. Basuppdraget omfattar verkställande av stiftelsens ansvar enligt stiftelseurkund och stadgar för bland annat drift- och investeringskostnader inklusive kostnader för löneuppräknings. Särskilda bidrag ges för bland annat regionalt uppdrag, ersättning för hyra av bergrum samt pedagogiska skolbesök.

Stiftelsen ska lämna följande information till Region Jämtland Härjedalen samt Östersunds kommun; redovisning av regionalt och statligt bidrag i samband med den årliga museienkäten, uppföljning per 30 april och delårsbokslut per 31 augusti, årsredovisning och verksamhetsberättelse, ansökan om statligt verksamhetsbidrag från kultursamverkansmodellen samt verksamhetsplan och budget för kommande år.

Överenskommelse med Stiftelsen Jamtli verksamhetsåren 2023–2027 upphör att gälla från och med 2026.

---

<sup>1</sup> Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda Jämtland Härjedalens Hembygdsförbund och Jämtlands läns konstförening.

## Överenskommelse för 2025

Den årliga överenskommelsen reglerar basuppdrag utifrån stiftelseurkunden, stiftarnas bidrag, giltighetstid samt hur information, redovisning, uppföljning och eventuell omförhandling ska hanteras. Överenskommelsen anger även uppföljning avseende stiftelsens investeringar och samlingsförvaltning samt underhåll, säkerhet och klimatanpassning.

I överenskommelsen för 2025 framgår att den samlade offentliga finansieringen, från stat, region och kommun, uppgår till 50,5 miljoner kronor varav regionen står för 24,1 miljoner kronor och kommunen står för 14,7 miljoner kronor. Statsbidraget uppgår till 11,7 miljoner kronor. Anslaget för basuppdraget och delar av det särskilda bidraget har räknats upp med 1,6 procent. I det totala anslaget ingår ett tillfälligt bidrag med 2,1 miljoner kronor vardera från region och kommun.

### 7.2 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

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

#### 7.2.1 Stiftelsens styrelse

Stiftelsens styrelse består av tio ledamöter och fyra suppleanter. Stiftarna Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda och Jämtlands läns konstförening utser totalt sju ledamöter och fyra suppleanter. Landsantikvariern är ledamot och stiftelsens styrelse utser två ledamöter. Styrelsen är beslutsför när minst sex ledamöter är närvarande och bör sammanträda minst en gång per kalenderkvartal.<sup>2</sup>

Enligt styrelsens arbetsordning ska styrelsen sammanträda minst fem gånger per år, två tillfällen första halvåret samt tre andra halvåret. Protokoll ska distribueras inom tre veckor.

Styrelsen har kallat till fyra sammanträden under året. Protokollen är undertecknade och justerade. Styrelsen har varit beslutsför vid samtliga sammanträden. Styrelsen har även fattat per capsulambeslut vid ett tillfälle.

Justering av protokoll från sammanträdet i december försenades på grund av sjukdom och skickades ut den 16 februari 2026.

#### 7.2.2 Styrelseutvärdering

Enligt arbetsordning för Stiftelsen Jamtli ska en årlig styrelseutvärdering genomföras.

Enligt protokollet från styrelsemötet i februari hade en styrelseutvärdering skickats ut och resultatet skulle presenteras i maj. I maj hade åtta av tio ordinarie ledamöter svarat. Utvärderingen presenterades av ordförande och uppges vara utformad så att den ska kunna användas varje år. Några av frågorna skulle diskuteras grundligare vid kommande styrelsemöte.

Det kan inte utläsas någon information om resultat. Det framgår inte heller av protokoll eller dagordning om frågorna diskuterats i september eller december.

#### 7.2.3 Styrelsens fastställda styrdokument

##### Styrelsens arbetsordning

I arbetsordning för Stiftelsen Jamtlis styrelse framgår förutom vision och uppdrag även huvuduppgifter, ansvar, befogenheter och åligganden för stiftelsens ledning. Grundläggande bestämmelser för verksamheten finns i stiftelseurkund och stadgar. Arbetsordningen ska revideras vid första sammanträdet varje år.

---

<sup>2</sup> Stadgar för Stiftelsen Jämtlands Läns museum antagna den 6 september 1973 samt reviderade den 3 juni 2008 och 17 januari 2018.

Vid styrelsemötet i februari behandlades revidering av arbetsordningen och det beslutades att arbetsordningen skulle färdigställas för beslut vid styrelsemötet i maj. I maj diskuterades arbetsordningen, att den ska behandlas på första styrelsemötet varje år. Styrelsen beslutade om den reviderade arbetsordningen som kompletterades i september.

### Strategiplan

Strategiplanen är ett styrdokument som ligger till grund för planering och genomförande av verksamheten och sträcker sig över fyra år. Strategiplan 2023–2026 antogs i december 2022.

Enligt föregående arbetsordning ska styrelsen fastställa en strategiplan som ska revideras vart tredje år och behandlas vid årets sista styrelsemöte. I den reviderade arbetsordningen framgår ingen specifik information om strategiplanen. Enligt information från Jamtli kommer ärendet att tas upp på kommande styrelsemöte i mars 2026.

### Budget och verksamhetsplan

Enligt arbetsordningen ska styrelsen besluta om budget och verksamhetsplan.

Styrelsen beslutade att anta en budget för 2025 i december 2024 och informerades om verksamhetsplan 2025. I december 2025 bordlade styrelsen frågan om beslut av resultatbudget, investeringsbudget och verksamhetsplan 2026 till kommande styrelsemöte på grund av sent besked om anslagens storlek.

#### **7.2.4 Uppföljning av beslut**

Beslut tagna under året har följts upp.

Enligt 2022 års granskning skulle en informationshanteringsplan tas fram. Det finns ingen information om planen i protokollen för 2025 men enligt information från Jamtli pågår arbetet.

Bordlagt ärende sedan december 2024 avseende rabatt för föreningarna under 2025 var uppe på styrelsens möte i februari. Underlag för diskussion skulle tas fram till styrelsens möte i maj. Av protokollet i maj framgår ingen uppföljning eller beslut.

Enligt protokollet från februari har landsantikvarien fortsatt uppdrag att revidera ägardirektiven. I maj och september har styrelsen informerats om pågående arbete och i december har styrelsen informerats om att arbetet inte kan prioriteras.

#### **7.2.5 Uppföljning av ekonomin**

Stiftelsens ekonomi har följts upp vid styrelsens möten i februari, maj, september och december.

Vid styrelsemötet i februari föredrogs punkten återkoppling angående likviditetsprognos. Likviditeten var ca 15 miljoner kronor.

Av protokollet från styrelsens möte i maj framgår att likviditeten var fortsatt god och styrelsen samtalade om Jamtlis budget med utgångspunkt från att de ekonomiska förutsättningarna är samma för 2026, inklusive en uppskrivning med tre procent. Styrelsen informerades om delårsbokslutet per 30 april där de kommersiella intäkterna är en utmaning. Personalkostnaderna har ökat utifrån bland annat tillsättande av vakanta tjänster. Långfristiga skulder har minskats med fem till sex procent per år och ett investeringslån har lagts om med en räntesänkning.

Vid styrelsemötet i september presenterades delårsbokslutet per 31 augusti samt en likviditetsprognos. Likviditeten, som bör vara åtminstone 12 miljoner kronor, påverkas av exempelvis gassläkningsprojektet till under 10 miljoner kronor. Det framgår även att en ansökan om verksamhetsbidrag lämnats in med en uppskrivning om tre procent i enlighet med styrelsens riktlinje men det finns en osäkerhet kring utfallet. Budget- och verksamhetsplaneringen för 2026 har inletts utifrån ansökan.



I december informerades styrelsen om betalning av skatter och avgifter samt den ekonomiska situationen. Sommaren hade lägre besökssiffror vilket resulterade i lägre kommersiella intäkter. Detta parerades med beviljade bidrag från fonder och stiftelser. Visst underhåll hade blivit billigare och kostnader för el och energi var lägre som ett resultat av aktivt arbete med åtgärder. Per oktober var utfallet bättre än budget och prognosen för helår var bättre än budgeterat. Likviditeten var fortsatt god men minskar i takt med betalning för gassläckningssystemet. Likviditeten var cirka 12 miljoner kronor mot målet 15 miljoner kronor.

Beslut om resultatbudget, investeringsbudget och verksamhetsplan 2026 bordlades till styrelsens kommande möte eftersom de ekonomiska förutsättningarna varit oklara. Enligt protokollet kommer Jamtli att arbeta med både reduceringar och nya intäktsbringande insatser. Styrelsen önskade att få veta vad Jamtli inte skall fortsätta göra samt gav arbetsutskottet i uppdrag att följa budgetarbetet. Landsantikvarien fick i uppdrag att föra samtal med regionen och kommunen om den ansökan om en tjänst på tre år för samlingsförvaltningen som inte beviljats. Det beslutades även om en höjning med 6 till 12 procent på dagsentréer och årskort. Styrelsen gav även landsantikvarien och ekonomichefen i uppdrag att försöka sälja de nio större husen i stugbyn för avflyttning till en köpeskilling som inte skall understiga bokfört värde.

### 7.2.6 Internkontrollplan

Styrelsen ska enligt arbetsordningen besluta om godkännande av riskanalys. Enligt protokollet har styrelsen inte beslutat om någon riskanalys under året.

Enligt protokoll från styrelsens möte i maj har landsantikvarien påbörjat ett arbete med att identifiera övergripande risker för Jamtli. I september har styrelsen informerats om att arbetet med en riskanalys har fått prioriteras ned utifrån andra stora arbetsinsatser såsom tömning av Locknemagasinet och brandskydd för Havremagasinet. Enligt protokollet är styrelsen medveten om risken att övrig verksamhet kan påverkas av de olika projekten och gav arbetsutskottet i uppdrag att följa projekten nära.

Enligt protokollet från styrelsens möte i december framgår att styrelsen informerades om att en risk- och konsekvensanalys har tagits fram och publicerats i styrelseportalen. Risken för ekonomisk sårbarhet är hög och kompetensförsörjningen är en utmaning. Digital- och informationssäkerheten är sårbar med hänvisning till att Jamtli endast har en 50 procent tjänst för IT.

### Bedömning

Styrelsens styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet bedöms ha varit delvis tillfredställande. Justering av protokollet från styrelsens möte i december försenades och skickades ut först i februari. Revidering av ägardirektiv samt arbetet med riskanalys nedprioriterades under året till förmån för andra stora arbetsinsatser.

## 7.3 ÅTERREDOVISNING

*Revisionsfråga: Har stiftelsen på ett tillfredställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar och överenskommelser?*

Enligt överenskommelsen för 2025 ska basuppdraget, investeringar, samlingsförvaltning, och underhåll, säkerhet och klimatanpassningar följas upp. Basuppdraget följs upp genom årsredovisning och verksamhetsberättelse, aktuella nyckeltal i Kulturdatabasen samt aktuell plan för tillgänglighet.

Underlag rörande investeringar, samlingsförvaltning, underhåll och beredskap samt stiftelsens verksamhetsprioriteringar ska lämnas när stiftarna begär det.



Stiftelsen ska lämna följande information till Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun:

Preliminär årsredovisning inklusive resultat- och balansräkning samt verksamhetsberättelse senast den 22 februari.

- Den 26 februari 2025 lämnades en preliminär årsredovisning för 2024. Det har inte registrerats någon preliminär årsredovisning för 2025 som inkommen handling hos regionen och kommunen vid tidpunkten för färdigställande av promemorian.

Redovisning av det regionala och statliga bidraget i samband med den årliga museienkäten i Kulturdatabasen senast den 6 mars.

- En redovisning för 2024 är registrerad som inkommen handling hos regionen den 3 mars 2025. Museienkäten för 2025 är inte genomförd ännu och därmed har ingen redovisning lämnats vid tidpunkten för färdigställande av promemorian.

Reviderad årsredovisning den 20 mars.

- Årsredovisning för 2024 är registrerad som inkommen handling hos regionen och kommunen den 13 mars 2025. Årsredovisning för 2025 fastställs av stiftelsens styrelse i mars och har därmed inte lämnats vid tidpunkten för färdigställande av promemorian.

Delårsbokslut per 30 april, sju vardagar efter 30 april.

- Delårsbokslutet lämnades den 9 maj och är registrerad som inkommen handling hos regionen och kommunen den 13 maj.

Delårsbokslut per 31 augusti, sju vardagar efter 31 augusti.

- Delårsbokslutet lämnades den 8 september och är registrerad som inkommen handling hos regionen den 10 september och hos kommunen den 1 oktober.

Ansökan om verksamhetsbidrag för kommande år, endast till regionen, senast 1 september.

- Ansökan är registrerad som inkommen handling hos regionen den 26 augusti.

Verksamhetsplan och budget för 2026 senast 31 december.

- Det har inte registrerats någon Verksamhetsplan och budget för 2026 som inkommen handling till regionen och kommunen vid tidpunkten för färdigställande av promemorian. Enligt protokollet från styrelsens möte i december har frågan om verksamhetsplan och budget för 2026 bordlagts till styrelsens kommande möte på grund av att stiftelsen inte fått besked om anslagens storlek förrän samma dag som styrelsemötet.

### **Bedömning**

Vi bedömer att stiftelsen i huvudsak lämnat redovisning i enlighet med inlämningstidpunkterna i överenskommelsen för 2025. Verksamhetsplan och budget för 2026 har dock inte lämnats på grund av osäkerhet om anslagens storlek.

- Vi rekommenderar styrelsen att i samråd med regionen och kommunen komma överens om att besked om anslag behöver kommuniceras i god tid inför inlämning av verksamhetsplan och budget för kommande år.

### **7.4 MÅLUPPFYLLELSE**

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

#### 7.4.1 Ekonomiskt resultat

Stiftelsen redovisar ett negativt resultat för 2025 med -965 945 kronor. Intäkterna har ökat med 3,35 miljoner kronor i jämförelse med föregående år och kommer i huvudsak från anslag och bidrag samt kommersiella verksamheter. Kostnaderna har ökat med 5,19 miljoner kronor i jämförelse med föregående år och drygt hälften av ökningen avser personalkostnader.

Medelantalet anställda har ökat med sex personer, från 99 personer 2024 till 105 personer 2025. Personalkostnaderna har ökat med drygt 3,5 miljoner kronor.

Stiftelsen prognostiserade i bokslutet för augusti ett lägre underskott (-6,38 miljoner kronor) än budget (-6,97 miljoner kronor). Redovisat resultat före skatt i bokslutet för 2025 med -925 000 kronor innebär att resultatet har förbättrats med 5,46 miljoner kronor från prognosen i augusti.

#### 7.4.2 Redovisad måluppfyllelse

Stiftelsen har i sin verksamhetsberättelse redovisat nyckeltal och leveranser samt sitt arbete med fokusområden och utveckling. Redovisningen i verksamhetsberättelsen utgår från överenskommelser och verksamhetsplanen för 2025.

Ett flertal mål har uppnåtts eller delvis uppnåtts medan ett antal mål inte har uppnåtts eller genomförts. Bland annat har en arbetsgrupp tillsatts för att ta fram en miljöpolicy under 2026 och provodlingar av kulturspannmål har skjutits fram till 2026. Målet att ta emot sex grupper för studiebesök i Havremagasinet har inte uppnåtts (utfall fyra gruppbesök) på grund av stora magasinprojekt. Målen att öka snittentréintäkten per besökare till 56 kronor (utfall 51,90 kronor) och sälja 2 700 årskort har inte heller uppnåtts (utfall 2 498 årskort).

Förbrukningen av fjärrvärme och el har fortsatt att minska. Förbrukningen av fjärrvärme var 1 417,7 MWh och för el 1 531 658 KWh (basåret 2021 var förbrukningen 1 563,9 MWh respektive 1 677 441 KWh).

Enligt fokusområden framgår bland annat att fastigheterna har underhållits enligt den plan som sattes i början av året. Det har skett en utflytt från Locknemagasinet och det pågår ett införande av brandskydd för Havremagasinet. Nya digitala verktyg har fortsatt att introduceras för att effektivisera administrationen.

När det gäller utvecklingsprojekt framgår att avseende Henifrå' har inrättande av ett mejeri i Milkoland pausats på grund av bristande resurser. Det har inletts projektering av Jamtlis järnväg. Ansökan om förlängt bygglov avseende Jamtlis stugby har godkänts och det har planerats för underhåll och förbättring av Barnens energilek. Basutställningsprojektet är under fortsatt genomförande medan förstudiearbetet för Idrottsmuseum har legat lågt under året.

#### Bedömning

Vi bedömer att stiftelsen har en delvis tillfredsställande måluppfyllelse. Verksamhetsberättelsen visar att fokus har lagts på stora projekt vilket till viss del har påverkat måluppfyllelsen.

Styrelsen bedöms ha hämtat in information om verksamhet och ekonomi löpande för att kunna vidta åtgärder vid risk för avvikelser.

### 7.5 UNDERHÅLL AV STIFTELSENS FASTIGHETER

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

Stiftelsens ändamål är att förvalta stiftelsens samlingar, byggnader och markområden och hålla dem tillgängliga för allmänheten. Enligt överenskommelse för 2025 ska Stiftelsen

Jamtli ha en plan för underhåll, säkerhet och klimatanpassningar gällande stiftelsens samlingar inklusive byggnader.

Styrelsen beslutade om en långsiktig underhållsplan i september 2023. Styrelsen har i sitt svar på granskningen 2024 skrivit att Jamlis underhållsskuld och hur den utvecklas följs vid styrelsens möten. Jamtli har akuta och löpande underhåll med en prognos på cirka sju miljoner kronor per år och styrelsens bedömning är att planen kommer att följas om regionen och kommunen ger utökat anslag. Enligt protokollet från styrelsens möte i december framgår att det är en utmaning att få tag i kulturhistoriskt inriktade hantverkare och underhållsskulden för 2026 motsvarar 25 miljoner kronor.

Verksamhetsberättelsen visar att fastigheterna har underhållits enligt Plan för 2025. Prioriteringar av underhåll och andra åtgärder sker med stöd av fastighetsförvaltningssystemet DeDu. För 2025 har stiftelsen fått tillfälligt bidrag med 2,1 miljoner kronor vardera från regionen respektive kommunen. Bidraget avser främst medel för nymaganisering av samlingar samt underhåll av byggnader.

I december 2025 beslutade regionen och kommunen om tillfälligt bidrag med vardera 2,1 miljoner kronor för 2026. Regionen och kommunen beviljade även vardera 362 000 kronor för hantering av samlingsförvaltningen, enligt ansökan från stiftelsen.

### **Bedömning**

Det finns en plan för det långsiktiga underhållet och fastigheterna har underhållits enligt plan 2025 men det kan inom ramen för granskningen inte bedömas om planen är realistisk.

## **7.6 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING**

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

Vid 2024 års granskning lämnades en rekommendation till stiftelsens, att utveckla och dokumentera arbetet med riskanalys och internkontrollplan. Styrelsen har svarat att en av de mest grundläggande riskanalyser som har genomförts och följs är utifrån världsläget för beredskap inför oväntade händelser. Arbetet med internkontrollplan pågår och avrapporteras successivt till styrelsen men har lagts på paus för att prioritera tömning och flytt av material från Lockne samt för arbete med brandskydd i Havremagasinet. Prioriteringen har godkänts av styrelsen.

### **Bedömning**

Vi bedömer att styrelsen delvis har vidtagit åtgärder. Det har genomförts riskanalyser och det pågår ett arbete med internkontrollplan men rekommendationen kvarstår tills beslut och åtgärder vidtagits.

## **7.7 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER**

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

Den sammanfattande bedömningen är att stiftelsens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit delvis tillräcklig.

Bedömningen grundas på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har stiftelsens styrelse en tillfredsställande styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet?	Delvis	Revidering av ägardirektiv samt arbete med riskanalys och internkontrollplan har prioriterats ned till förmån för andra arbetsinsatser.
Har stiftelsen på ett tillfredsställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar och överenskommelser?	Ja	Verksamhetsplan och budget för 2026 har dock inte lämnats på grund av osäkerhet om anslagens storlek.
Har stiftelsen en tillfredsställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser?	Delvis	Stort fokus har lagts på stora projekt vilket till viss del har påverkat måluppfyllelsen.
Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?	Ja	Det finns en plan för det långsiktiga underhållet och fastigheterna har underhållits enligt plan 2025 men det kan inom ramen för granskningen inte bedömas om planen är realistisk.
Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?	Delvis	Det har vidtagits åtgärder som dock har pausats för prioritering av flytt av material samt för arbete med brandskydd.

***Vi rekommenderar styrelsen att:***

- *I samråd med regionen och kommunen komma överens om att besked om anslag behöver kommuniceras i god tid inför inlämning av verksamhetsplan och budget för kommande år.*
- *Fortsätta utveckla och dokumentera arbetet med riskanalys och internkontrollplan.*

## 8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har givits möjlighet att faktagranska de uppgifter som finns med i granskningspromemorian.

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 Pia Holm, kommunal revisor/sakkunnigt stöd vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund 2026-02-19

Pia Holm  
Kommunal revisor/  
Sakkunnigt stöd

Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör  
Kvalitetssäkring