



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2024
Stiftelsen Jamtli

Revisionskontoret

Pia Holm

Kommunal revisor

RJH Dnr: REV/32/2024

ÖSD Dnr: REV-00031-2024

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
3.1	SYFTE	4
3.2	REVISIONSFRÅGOR	4
4	AVGRÄNSNING.....	4
5	REVISIONSKRITERIER.....	4
6	ANSVARIG STYRELSE.....	4
7	METOD	4
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
8.1	STIFTELSENS UPPDRAG MED MERA.....	5
8.2	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	6
8.3	ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG	8
8.4	MÅLUPPFYLLELSE	9
8.5	UNDERHÅLL AV STIFTELSENS FASTIGHETER.....	9
8.6	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING.....	10
8.7	SAMMANFATTANDE BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	10
9	KVALITETSSÄKRING	11
10	UNDERTECKNANDE.....	11

1 SAMMANFATTNING

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 och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och visat följande;

- styrelsens styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet har i huvudsak varit tillfredställande. Arbetet med risker och intern kontroll kan förbättras.
- stiftelsens återredovisning har skett i tid enligt överenskommelserna.
- stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen på ett tillfredsställande sätt och styrelsen har löpande inhämtat information om verksamhet och ekonomi för att kunna vidta åtgärder vid risk för avvikelser.
- styrelsen har delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning. I slutet av granskningen har revisorerna fått återkoppling från styrelsen avseende den redogörelse med åtgärder som begärdes i samband med föregående års revisionsberättelse.

Den sammanfattande bedömningen är att stiftelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men den interna kontrollen kan förbättras.

Styrelsen rekommenderas att utveckla och dokumentera arbetet med riskanalys och internkontrollplan.

2 BAKGRUND

Jamtli är en stiftelse med egen förvaltning där styrelsen ansvarar för stiftelsens angelägenheter. Enligt stadgarna är stiftelsens ändamål 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.

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. Årliga bidrag erhålls av de två förstnämnda och regleras i en årlig överenskommelse.

Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun utser en förtroendevald revisor vardera. 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 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, vilket bland annat har medfört att det varit svårt att genomföra planerat arbete och underhåll på fastigheter. Under 2022 togs en samlad plan för det långsiktiga fastighetsunderhållet fram och fastställdes av styrelsen

2023, under förutsättning att äskande om ökade anslag från region och kommun beviljas. Det eftersatta underhållet medför ökat behov av insatser vilket innebär stora kostnader som inte fullt ut ryms inom det årliga anslaget.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

3.1 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 och om den interna kontrollen är tillräcklig.

3.2 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 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?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2024.

5 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 2024

6 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen i Stiftelsen Jamtli.

7 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 delårs- och årsbokslut och verksamhetsberättelse för 2024, 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.

Stiftelsens landsantikvarie, biträdande museichef och ekonomichef har givits möjlighet att lämna synpunkter på ett utkast av rapporten som en del av revisionskontorets kvalitetssäkring.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 STIFTELSENS UPPDRAG MED MERA

8.1.1 Stiftelsens stadgar

Enligt stadgarna är stiftelsens ändamål 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.

8.1.2 Överenskommelse för 2023–2027

I den fleråriga överenskommelsen mellan stiftelsen och stiftarna¹ anges önskad inriktning på stiftelsens verksamhet i form av utvecklingsområden. Dessa utvecklingsområden preciseras i övergripande mål och nyckeltal utifrån de tre nationella kulturpolitiska målen samt av stiftarna prioriterade delmål i Agenda 2030.

Av överenskommelsen framgår att det årliga bidraget består av två delar, anslag för basuppdrag samt särskilda bidrag. Det framgår också att stiftelsen ska verka för en ökad andel egenfinansiering. Basuppdraget bekostas av stiftarna i enlighet med stiftelseurkunden och stadgarna och omfattar anslag för drift- och investeringskostnader inklusive kostnader för löneuppräknings. Anslag från region och kommun räknas årligen upp utifrån regionfullmäktiges direktiv. De särskilda bidragen avser bland annat regionalt uppdrag, pedagogiska skolbesök samt driftanslag för Nationalmuseum Jamtli.

Stiftelsen ska lämna information till Region Jämtland Härjedalen samt Östersunds kommun genom;

- Tertialbokslut, delårsbokslut, årsredovisning och verksamhetsberättelse. I särskild bilaga till rapporterna ska uppföljning av fokusområden och nyckeltal redovisas.
- Verksamhetsplan och budget för kommande år.
- Ansökan om statligt verksamhetsbidrag från kultursamverkansmodellen.
- Redovisning av regionalt och statligt bidrag i samband med den årliga museienkäten.

8.1.3 Överenskommelse för 2024

Utöver den fleråriga överenskommelsen upprättar Region Jämtland Härjedalen respektive Östersunds kommun en årlig överenskommelse med stiftelsen där den fleråriga överenskommelsens utvecklingsområden specificeras i fokusområden och nyckeltal.

Den årliga överenskommelsen reglerar stiftarnas anslag och bidrag, giltighetstid samt hur information/redovisning/uppföljning och eventuell omförhandling ska hanteras. Av överenskommelsen för 2024 framgår att fokusområden utifrån Överenskommelse med Jamtli

¹ Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda Jämtland Härjedalens Hembygdsförbund och Jämtlands läns konstförening.

verksamhetsåren 2023–2027 utgår för år 2024 i avvaktan på den utredning som tillsatts utifrån stiftelsens yrkande om ökat verksamhetsbidrag från huvudstiftarna.

Enligt överenskommelsen ska stiftelsen ha utarbetade rutiner för intern kvalitetskontroll och utvärdering. Kontrollen ska omfatta kvalitet ur ett besöksperspektiv och skötsel av fastigheter och anläggningar.

I överenskommelsen för 2024 framgår att totalt bidrag för 2024 uppgår till 47,7 mkr varav regionen står för 21,7 mkr (föregående år 21,2 mkr) inklusive särskild ersättning med 2,56 mkr och kommunen står för 14,5 mkr (föregående år 12,1 mkr) inklusive särskild ersättning med 4,2 mkr. Statsbidraget uppgår till 11,5 mkr.

Efterlevnad av stadgar och överenskommelser redovisas i avsnitt 8.3 och framåt.

8.2 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

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

8.2.1 Styrelsens konstitution

Enligt stadgarna består stiftelsens styrelse av tio ledamöter och fyra suppleanter. Stiftarna Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda och Jämtlands läns konstförening utser sju ledamöter och fyra suppleanter. Landsantikvarien är självskriven ledamot och stiftelsens styrelse utser två ledamöter.

Styrelsen har under året haft fyra protokollförda sammanträden och varit beslutsför vid samtliga tillfällen. Samtliga protokoll är undertecknade, justerade och sidorna signerade.

8.2.2 Styrelseutvärdering

Utvärdering av styrelsen togs upp på styrelsemötet i mars för att skickas ut och kunna presenteras i maj. Av protokollet i maj framgår att en utvärdering satts samman och skulle skickas ut i digital enkätform. Det kan inte utläsas någon information om utvärderingen genomförts eller inte i protokollet för september eller december. Enligt uppgifter från Jamtli är styrelseutvärderingen inte genomförd under året.

8.2.3 Styrelsens fastställda styrdokument

Enligt styrelsens arbetsordning², som ska revideras årligen, ska styrelsen fastställa budget, strategiplan och verksamhetsplan.

Revidering av styrelsens arbetsordning antogs på styrelsemötet i maj. Av protokollet framgår att arbetsordningen bör ses över i början av året och att ordförande och vice ordförande skulle återkomma med ytterligare ett omarbetat förslag. I december var revidering av styrelsens arbetsordning på dagordningen och ärendet bordlades till februari 2025.

En strategisk plan med stiftelsens viktigaste utmaningar och fyra fokusområden antogs i december 2022. Planen är ett styrdokument som verksamheten planeras och drivs utifrån och sträcker sig över fyra år, 2023–2026. Strategiplanen revideras vart tredje år.

Budget för 2024 beslutades av styrelsen i december 2023. Budgeten består av en resultatbudget men ingen balansbudget. Av protokollet framgår att verksamhetsplan för 2024 beslutats av Jamtlis ledningsgrupp. Planen föredrogs övergripande för styrelsen för information. I december 2024 antog styrelsen Jamtlis budget för 2025 och informerades om verksamhetsplanen.

² Arbetsordning för Stiftelsen Jamtlis styrelse reviderad 2024-05-17.

8.2.4 Uppföljning av beslut

Beslut tagna under året har följts upp eller kommer enligt protokollen att följas upp under 2025.

Vid 2022 års granskning skulle framtagande av en informationshanteringsplan ske. Arbetet är påbörjat men har inte genomförts under 2024 och beräknas ta flera år enligt ekonomichefen.

Vid 2020 års granskning noterades att tidigare fattade beslut om revidering av dotterbolagens ägardirektiv inte hade genomförts. Enligt 2023 års granskning höll ägardirektiven för dotterbolagen på att revideras och skulle presenteras under våren 2024. Enligt uppgift från Jamtli har styrelsen samt respektive dotterbolags styrelse diskuterat ägardirektiven under året men revideringen är inte slutförd.

8.2.5 Uppföljning av ekonomin

Stiftelsens ekonomi har följts upp vid styrelsemöten i mars, maj, september och december.

Vid styrelsens möte i mars föredrogs punkten återkoppling angående likviditetsprognos. Likviditeten var god och under kontroll med fortsatta ekonomiska utmaningar. Enligt protokollet betonade styrelsen vikten av att Jamtli kan förbättra sina ekonomiska resurser.

Av protokollet från maj framgår att det ekonomiska grundanslaget är en långsiktig utmaning. Intäkterna var bättre än budgeterat men även kostnaderna var högre, framför allt gällande fastigheter. Enligt delårsbokslutet har Jamtli genomfört anpassningar utifrån de ekonomiska utmaningarna genom att bland annat se över öppettiderna. Resultatet per 30 april var -1,3 mkr, vilket var bättre än budget. Styrelsen informerades om delårsbokslutet och lade det till handlingarna. Vid mötet föredrogs även punkten återkoppling angående likviditetsprognos. Likviditeten var god och prognosen var en likviditet om 8 mkr vid årets slut. Styrelsen lade informationen till handlingarna.

Vid styrelsens sammanträde i september föredrogs i huvudsak information om pågående verksamhet och utmaningar med kostnader och investeringar. Ekonomin såg ljusare ut och "80-90-100 modellen"³ kommer att införas. Enligt delårsbokslutet dras Jamtli med en stor underhållsskuld där fastighetsunderhåll står för en stor del av kostnaderna. Fortsatt arbete med brandskydd på Havremagasinet och problematiken kring föremålsmagasinet i Lockneberget påverkar ekonomin. Resultatet per 31 augusti var +3,75 mkr och prognosen för helår hade förbättrats, -1,8 mkr att jämföra med budgeterat -2,6 mkr. Styrelsen informerades om delårsbokslutet och lade det till handlingarna.

Vid styrelsens decembermöte föredrogs i huvudsak information om pågående framtidsarbete, budget och verksamhetsplan 2025. Resultatet per november var +2,4 mkr och likviditeten var god. Intäkterna var lägre än budget och även kostnaderna som delvis berodde på brist på hantverkare. Budget för 2025 visar ett resultat med -6,97 mkr exklusive äskat extra anslag från Östersunds kommun och Region Jämtland Härjedalen. Styrelsen konstaterade att Jamtli behöver hålla i kostnaderna och jobba med intäkterna samt utveckla samverkan med näringslivet för alternativ finansiering. Styrelsen informerades om verksamhetsplanen och beslutade att anta Jamtlis budget för 2025 enligt presenterat förslag.

Skrivelsen som Jamtli skickade till regionen och kommunen 2023, utifrån stiftelsens ekonomiska svårigheter, resulterade i en utredning kring vad som är Stiftelsen Jamtlis grunduppdrag och vilken del av verksamheten som ska finansieras av stiftarna i enlighet med stadgarna. Regionen och kommunen beslutade att ge Jamtli ett extra bidrag i väntan på utredningens utfall. Regionen gav ett extra tillskott med 2,1 mkr 2023 (för 2024) och kommunen gav ett motsvarande tillskott under 2024. Under 2024 beslutade kommunen och

³ Modellen innebär att medarbetare som fyllt 63 år och varit anställda på Jamtli i minst tre år kan gå ned till 80 procent med 90 procent lön och 100 procent pensionsinbetalningar.

regionen om tillfälligt bidrag för 2025 om 2,1 mkr vardera gällande framför allt magasinering av samlingar samt underhåll av byggnader.

8.2.6 Internkontrollplan

Enligt granskningen 2023 görs operativa riskanalyser av museiledningen men ingen formell internkontrollplan fanns framtagen. Revisorerna rekommenderade styrelsen att ta fram och följa upp en riskanalys och internkontrollplan samt väntade svar 30 september.

Enligt protokoll från styrelsens möte i maj diskuterades rekommendationen och skulle fortsätta vid nästa möte. Enligt protokollet från mötet i september redogjordes för system som införts och skulle införas avseende vård och underhåll av fastigheter, ekonomihantering, HR och diarieföring. För ekonomihantering har även fyra-ögon-principen införts.

Styrelsen har enligt protokollen inte beslutat om eller följt upp någon riskanalys eller internkontrollplan under året. I slutet av granskningen för 2024 har det kommit ett skriftligt svar från styrelsen till revisorerna. Det framgår i svaret att en grundläggande riskanalys har genomförts och följs, utifrån världsläget för beredskap inför oväntade händelser. Vidare ser styrelsen över arbetet med internkontrollplan under kommande år och återsporterar.

Enligt verksamhetsberättelsen har Jamtli ökat sin krisberedskap under året genom att sätta samman en krisberedskapsgrupp som arbetar övergripande med riskanalys och katastrofplaner. Larm- och krislistor uppdateras löpande.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsens styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet i huvudsak har varit tillfredställande. Arbetet med risker och intern kontroll kan dock förbättras.

8.3 ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG

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

8.3.1 Uppföljning och återredovisning enligt överenskommelse

Enligt den årliga överenskommelsen för 2024 ska stiftelsen lämna en preliminär årsredovisning senast 22 februari till Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun. Redovisningen ska innehålla verksamhetsberättelse och resultat- och balansräkning. Reviderad årsredovisning ska vara inlämnad den 20 mars. Årsredovisning för 2023 fastställdes av styrelsen vid mötet i mars och har registrerats som inkommen handling hos regionen den 26 mars och hos kommunen den 13 mars. Enligt den fleråriga överenskommelsen ska även uppföljning av särskilda bidrag från stiftarna och handlingsplan för ökad tillgänglighet lämnas in. Dessa uppföljningar har registrerats hos regionen den 18 mars.

Uppföljning per 30 april ska enligt överenskommelsen lämnas i början av maj. Enligt protokoll informerades styrelsen om delårsbokslutet den 17 maj 2024. Delårsbokslutet har registrerats som inkommen handling hos regionen den 13 maj och hos kommunen den 14 maj.

Delårsbokslut per 31 augusti ska enligt överenskommelsen lämnas i början av september. Enligt protokoll informerades styrelsen om delårsbokslutet den 13 september 2024. Delårsbokslutet har registrerats som inkommen handling hos regionen den 10 september och hos kommunen den 1 oktober.

Vidare framgår av överenskommelsen att verksamhetsplan och budget för kommande år ska lämnas senast 31 december. Styrelsen informerades om verksamhetsplan och beslutade om budget för 2024 i december 2023. Verksamhetsplan och budget 2024 har registrerats som inkommen handling hos regionen den 19 december 2023 men har inte registrerats som inkommen handling hos kommunen. Vidare informerades styrelsen om verksamhetsplan för 2025 och beslutade om budget för samma år i december 2024. Verksamhetsplan och

budget 2025 har registrerats som inkommen handling hos regionen den 9 december 2024 men har inte registrerats som inkommen handling hos kommunen.

Stiftelsen har återredovisat i tid enligt överenskommelsen. Regionen har diariefört handlingarna medan kommunen delvis har diariefört inkomna handlingar.

Bedömning

- Vi bedömer att stiftelsen återredovisat i tid enligt överenskommelserna.

8.4 MÅLUPPFYLLELSE

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

8.4.1 Ekonomiskt resultat

Stiftelsen redovisar ett positivt resultat för 2024 med 1,2 mkr. Intäkterna har ökat med 0,78 mkr i jämförelse med föregående år och kommer i huvudsak från entréer och årskort samt kommersiella verksamheter. Restaurang Hov har öppnat igen under året och bland annat serverat luncher på vardagar. Kostnaderna har ökat med 5,67 mkr i jämförelse med föregående år varav drygt hälften av ökningen utgörs av ökade personalkostnader.

Medelantalet anställda har ökat med två personer, från 97 personer 2023 till 99 personer 2024. Personalkostnaderna har ökat med cirka 3 mkr.

Stiftelsen prognostiserade ett lägre underskott (-1,8 mkr) än budget (-2,6 mkr) i samband med bokslutet för augusti. I den ekonomiska rapport och resultatuppföljning per oktober som presenterades för styrelsen i december var prognosen oförändrad och stiftelsen redovisar ett resultat före skatt på 1,6 mkr i bokslutet. Detta innebär att resultatet har förbättrats med 3,4 mkr från prognoserna i augusti och oktober till bokslutet för 2024.

8.4.2 Redovisad måluppfyllelse

I verksamhetsberättelsen framgår Jamtlis redovisning av nyckeltal utifrån verksamhetsplan 2024.

Mål om en genomförbar miljöpolicy, fraktionsavfallssortering samt en rutin för rapportering har inte uppnåtts men arbetet har påbörjats. Målet minskade inköp och minskade biltransporter i samband med inköp har inte heller uppnåtts. En ökad användning av intranätet har inte uppnåtts och frågan om installation av en besöksräknare har skjutits fram till 2025. Ett annat mål som inte är uppnått är antal anläggningsbesök där utfallet blev 153 911 jämfört med målet om minst 180 000 besökare. Antalet har dock ökat sedan 2023 och målet uppges kanske vara för högt. Ett flertal mål har nästintill uppnåtts eller mer än väl uppnåtts.

När det gäller minskad konsumtion av fjärrvärme och el visar utfallet att förbrukningen har minskat och är lägre än basåret 2021. Förbrukningen 2024 för fjärrvärme var 1 496,9 MWh (2021: 1 563,9 MWh) och för el 1 583 723 KWh (2021: 1 677 441 KWh).

Bedömning

- Vi bedömer att stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen på ett tillfredställande sätt.
- Vi bedömer att styrelsen löpande inhämtat information om verksamhet och ekonomi för att kunna vidta åtgärder vid risk för avvikelser.

8.5 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.

Styrelsen beslutade om Jämtlis underhållsplan i september 2023. För att säkerställa ett långsiktigt bevarande av kulturhistoriska hus och gårdar har Jämtli ett fastighetsförvaltningssystem där underhållsplanen för fastigheterna följs. Enligt samtal med Jämtli arbetar de med underhållsskulden, beroende på ekonomiska resurser och tillgång till kompetens. För 2024 respektive 2025 har regionen och kommunen beviljat extra tillskott.

Bedömning

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

8.6 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING

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

Vid 2023 års granskning lämnades rekommendationer. På sammanträdet i maj respektive i september har styrelsen, enligt protokollen, diskuterat de förtroendevalda revisorernas rekommendation att ta fram och följa upp en riskanalys och internkontrollplan. Ett skriftligt svar har kommit revisorerna till del i februari 2025, i slutet av 2024 års granskning.

Nedan redovisas lämnade rekommendationer och de åtgärder som har vidtagits.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att överlämna även balansräkning i samband med delårsrapportering för april respektive augusti, i enlighet med överenskommelsen.	Balansräkning har överlämnats i samband med delårsrapportering för april respektive augusti.
Att ta fram och följa upp en riskanalys och internkontrollplan.	Rekommendationen har diskuterats och styrelsen ska se över arbetet med internkontrollplan under kommande år.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen delvis har vidtagit åtgärder.

8.7 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att stiftelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men den interna kontrollen kan förbättras.

Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har stiftelsens styrelse en tillfredsställande styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet?	Ja	I huvudsak tillfredsställande men den interna kontrollen kan dock förbättras.
Har stiftelsen på ett tillfredsställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i	Ja	Stiftelsen har återredovisat i tid. Uppföljning av fokusområden har utgått enligt överenskommelsen för 2024.

enlighet med stadgar och överenskommelser?		
Har stiftelsen en tillfredställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser?	Ja	Stiftelsens mål har följts upp i verksamhetsberättelsen.
Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?	Ja	Det finns en långsiktig underhållsplan men om den är realistisk kan inte bedömas av granskningen.
Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?	Delvis	Balansräkning har överlämnats i samband med delårsrapportering för april och augusti. Rekommendationen att ta fram och följa upp en riskanalys och internkontrollplan har diskuterats och styrelsen ska se över arbetet med internkontrollplan under kommande år.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Att utveckla och dokumentera arbetet med riskanalys och internkontrollplan.

9 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.

10 UNDERTECKNANDE

Granskningen har genomförts av Pia Holm, kommunal revisor och sakkunnigt biträde vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2025-02-25



Pia Holm
Kommunal revisor
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring