

GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2023
Stiftelsen Jamtli

Revisionskontoret
Moa Karnström
Kommunal revisor
RJH Dnr: REV/16/2023
ÖSD Dnr: REV-00023-2024

Innehållsförteckning

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

1 BAKGRUND

Jamtli är en stiftelse med egen förvaltning där styrelsen 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. Ersättning erhålls av de två förstnämnda och regleras i årsavtal.

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 arbete och underhåll på fastigheter. Under 2022 togs en samlad plan för det långsiktiga fastighetsunderhållet fram. Det eftersatta underhållet medför ökade insatser under 2023 och kommande år, vilket innebär stora kostnader som inte fullt ut ryms inom det årliga anslaget.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

2.1 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, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

2.2 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, uppdrags- och årsavtal?
- 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?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2023 och omfattar i huvudsak granskning av styrelsens protokoll och återredovisning enligt årsavtal.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Stiftelselagen (1994:1220)
- Kommunallagen (2017:725)
- Museilagen (2017:563)
- Stadgar för Stiftelsen Jamtli
- Överenskommelse Stiftelsen Jamtli 2023-2027
- Överenskommelse med Stiftelsen Jamtli verksamhetsåret 2023
- Övriga aktuella styrdokument

5 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen i Stiftelsen Jamtli.

6 METOD

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

Granskningen har omfattat delårs- och årsbokslut och verksamhetsberättelse för 2023, protokoll och handlingar från stiftelsens styrelsesammanträden 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 revisionskontorets kvalitetssäkring.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STIFTELSENS UPPDRAG MED MERA

7.1.1 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.

7.1.2 Överenskommelse för 2023–2027¹

I den fleråriga överenskommelsen mellan stiftelsen och huvudmännen² anges kulturpolitiska prioriteringar och utvecklingsområden som preciseras i övergripande mål och nyckeltal. De utgår från Agenda 2030 samt den regionala kulturplanen.

Av överenskommelsen framgår att ersättningen består av två delar, basuppdrag och särskilda bidrag. Det framgår också att Jamtli ska verka för en ökad andel egenfinansiering. Basuppdraget finansieras av stiftarna i enlighet med stiftelseurkunden och stadgarna och innefattar bland annat drift- och investeringskostnader samt löneuppräknings. Dessa räknas årligen upp i enlighet med regionfullmäktiges direktiv och en årlig överenskommelse om ersättning skrivs. De särskilda bidragen avser bland annat det regionala uppdraget, pedagogiska skolbesök samt driftanslag för Nationalmuseum Jamtli.

Enligt avtalet ska uppföljning till huvudmännen ske genom; tertialbokslut, delårsbokslut, årsredovisning och verksamhetsberättelse samt verksamhetsplan och budget för kommande år. De olika rapporterna ska i särskild bilaga redovisa uppföljning av fokusområdena och nyckeltal. Dessutom ska redovisning av bidrag ske i samband med museienkäten samt ansökan om statligt samverksansbidrag från kultursamverkansmodellen.

7.1.3 Överenskommelse för 2023³

Utöver den fleråriga överenskommelsen tecknar stiftelsen en årlig överenskommelse med respektive huvudman. I den årliga överenskommelsen anges fokusområden som bland annat utgår från Kulturplan för Region Jämtland Härjedalen 2019–2022 (med förlängning 2023) och vilka nyckeltal som ska återredovisas.

I överenskommelsen för 2023 framgår att ersättning för uppdraget 2023 från stat, region och kommun sammanlagt uppgår till 43,6 mkr varav regionen står för 21,2 mkr (föregående år 20,8 mkr) inklusive särskild ersättning med 2,5 mkr, kommunen 12,1 mkr (föregående år 11,7 mkr) inklusive särskild ersättning med 2,0 mkr. Statsbidrag för regional museiverksamhet tillkommer med cirka 10 mkr.

I den årliga överenskommelsen regleras vilka uppgifter som ska lämnas till huvudmännen vid vilken tidpunkt, samt vilka fokusområden och nyckeltal som ska återredovisas. Efterlevnad av stadgar och överenskommelser redovisas i avsnitt 7.3 och framåt.

¹ Tidigare hette motsvarande dokument uppdragsavtal.

² Region Jämtland Härjedalen och Östersunds kommun

³ Tidigare hette motsvarande dokument årsavtal.

7.2 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

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

7.2.1 Styrelsens konstitution

Enligt stadgarna väljs stiftelsens styrelse av stiftarna Region Jämtland Härjedalen, Östersunds kommun, Heimbygda och Jämtlands läns konstförening. Landsantikvarien är självskriven ledamot. I och med revideringen av stiftelsens stadgar 2018 har stiftelsen möjlighet att utse ytterligare två ledamöter med syfte att stärka och bredda styrelsens kompetens. Styrelsen valde under 2023 in två ledamöter för mandatperioden 2023–2026. Styrelsen består av tio ledamöter samt ersättare. Styrelsen har beslutat om att bjuda in samtliga ersättare till varje styrelsemöte. Vi noterar att antalet närvarande varierar något mellan mötena, men att styrelsen varit beslutsför vid samtliga sammanträden.

Styrelsen har under året haft fyra protokollförda sammanträden. Samtliga protokoll är undertecknade, justerade och sidorna signerade.

7.2.2 Styrelseutvärdering

Under 2023 tillsattes en ny styrelse för den kommande mandatperioden och någon styrelseutvärdering har därför inte gjorts. I tidigare utvärderingar har behov av styrelseutbildning och strategiskt arbete lyfts. Under 2023 har ett fysiskt heldagsmöte med styrelseutbildning hållits i september. En strategisk plan för 2023 – 2026 togs fram under 2022, men strategiska diskussioner har pågått även 2023 med bland annat underhållsbudget, 3-årsbudget samt beslut om öppettider och priser.

7.2.3 Styrelsens fastställda styrdokument

I december 2022 antogs en strategiplan för Jamtli där stiftelsens viktigaste utmaningar och fyra fokusområden fastställdes. Strategiplanen är, enligt planen, det styrdokument som verksamheten planeras och drivs utifrån och sträcker sig över en tidsperiod på fyra år, det vill säga 2023–2026.

Budgeten och verksamhetsplanen för 2023 antogs i december 2022. Styrelsen har endast fastställt resultatbudget i samband med beslutet. Det finns en separat beslutad 3-årsbudget samt underhållsbudget. Det saknas balansbudget.

7.2.4 Uppföljning av beslut

Beslut tagna under året har följts upp.

Vid 2022 års granskning skulle framtagande av en informationshanteringsplan ske. Arbetet pågår och beräknas ta flera år enligt ekonomichef.

Vid 2020 års granskning noterades att tidigare fattade beslut om revidering av dotterbolagens ägardirektiv inte hade genomförts. Ägardirektiven för dotterbolagen håller på att revideras och ska presenteras under våren 2024.

7.2.5 Uppföljning av ekonomin

Det ekonomiska läget inklusive prognos har följts upp vid styrelsens möten i maj, september och december.

Vid styrelsens möte i maj föredrogs ekonomi och prognos per den 30 april. Resultatet per april framgår av bilagan. Prognosen var i nivå med budget (-3 mkr). Den långsiktiga likviditetsprognosen bedömdes ansträngd och en treårsbudget togs upp på samma möte. Styrelsen beslutade att fastställa den ekonomiska rapporten och att nogsamt följa utvecklingen framåt. Det beslutades också att följa upp likviditeten samt att en modell för fastighetsskuldens utveckling skulle tas fram.

I protokollet från septembermötet framgår att Jamtli har jobbat aktivt med intäkterna under året, men att det är svårt att spara in ytterligare på kostnaderna. Det aviseras kostnadsökningar från bland annat Jämtkraft och för likviditetslånet. Resultatet per år är +4,7 mkr, men prognosen är i nivå med budget. Styrelsen beslutade att godkänna delårsbokslutet. Inga åtgärder beslutes och i protokollet framgår att styrelsen inte väljer att vidta några åtgärder.

Vid styrelsens decembermöte föredrogs i huvudsak frågor om förutsättningar, utmaningar och budget 2024. Resultatet per oktober är positivt och prognosen är positiv. I bilagor till styrelsemötet framgår att resultatet per oktober uppgår till +5,8 mkr. Det framgår dock i protokollet att den långsiktiga likviditetsprognosen är ansträngd och en likviditetsbudget presenterades. Vid beslut om öppettider framgår kostnadsminskningar som kan göras genom att minska antalet dagar som Jamtli håller öppet.

Det framhålls i protokoll under hela året kring den ansträngda likviditetsprognosen för kommande år och anslag som inte täcker underhållsbehovet för fastigheterna. Enligt Jamtlis beräkningar behövs en kraftig ökning av grundanslaget för att kunna underhålla fastigheterna i den takt som behövs.

Under 2023 har Jamtli skickat en skrivelse till regionen och kommunen om stiftelsens stora ekonomiska svårigheter. Skrivelsen har resulterat i att en utredning tillsatts kring vad som är Stiftelsen Jamtlis grunduppdrag, det vill säga vilken del av verksamheten som ska finansieras av stiftarna i enlighet med stadgarna. I väntan på att utredningens utfall har regionen och kommunen beslutat att, i särskild ordning, ge Jamtli ett extra tillskott. Regionen ger ett extra tillskott 2023 om 2,1 mkr och kommunen ger ett tillskott 2024. Dessa ska återredovisas i särskild ordning.

7.2.6 Intern kontroll

Styrelsens har under året inte beslutat om eller följt upp någon riskanalys eller internkontrollplan. Enligt samtal med stiftelsen görs de operativa riskanalyserna av museiledningen och ingen formell internkontrollplan finns framtagen. Ett riskbaserat arbetssätt är etablerat i styrelsearbete och förespråkas av bland annat kommunallagen och Svenska institutet för penningtvätt. Ett sådant arbetssätt kan exempelvis innefatta framtagande av en riskanalys och internkontrollplan som löpande följs upp och utvärderas.

Bedömning

- Vi bedömer att stiftelsens nya strategiplan bättre speglar de visioner som verksamheten planeras och drivs utifrån samt tydligare kopplas till övriga styrande dokument.
- Vi bedömer att styrelsen bättre följt upp tidigare genomförda beslut.
- Vi bedömer att styrelsens interna kontroll av ekonomin har förbättrats, men kan utvecklas ytterligare. Det framgår av protokoll att stiftelsen prognostiserat ett resultat i nivå med budget i samband med delårsboksluten och att de gjort åtgärder och tagit beslut för att öka intäkter och minska kostnader.

Vi rekommenderar styrelsen att ta fram och följa upp en riskanalys och internkontrollplan.

7.3 ÅTERREDOVISNING AV UPPDRAG

Revisionsfråga: Har stiftelsen på ett tillfredställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar, uppdrags- och årsavtal?

7.3.1 Uppföljning och återredovisning enligt överenskommelse

Tidigare uppdrags- och årsavtal har från och med 2023 ersatts av årliga och fleråriga överenskommelser.

Enligt den årliga överenskommelsen för 2023 ska stiftelsen lämna en preliminär årsredovisning den 22 februari innehållande verksamhetsberättelse och resultat- och balansräkning. Reviderad årsredovisning ska enligt uppdragsavtal vara inlämnad den 31 mars. Årsredovisningen för 2022 godkändes av styrelsen vid mötet i mars och den har registrerats som inkommen handling hos kommunen den 4 april och inte alls hos regionen.

Delårsbokslut per 31 augusti ska enligt årsavtal inlämnas i början av september. Enligt protokoll godkändes delårsbokslutet av styrelsen den 15 september 2023. Delårsbokslutet har registrerats som inkommen handling hos kommunen den 4 oktober och inte alls hos regionen.

Vidare framgår av överenskommelsen att verksamhetsplan och budget för kommande år ska lämnas sista december. Budget och verksamhetsplan för 2023 fastställdes av styrelsen i december 2022. De är inte registrerade som inkommen handling hos kommunen eller regionen.

Stiftelsen har återredovisat i tid enligt årsavtalet, men regionen inte har diariefört inkommande handlingar. Kommunen har diariefört inkomna handlingar något sent eller inte alls.

Det framgår i den fleråriga överenskommelsen att resultat- och balansräkning samt uppföljning av fokusområden och nyckeltal med kommentarer ska lämnas in till regionen i samband med tertial- och delårsbokslut. För årsbokslutet framgår att även årsredovisning, verksamhetsberättelse och uppföljning av särskilda bidrag och handlingsplan för ökad tillgänglighet ska följas upp.

Stiftelsens återredovisning kommenteras i nästa avsnitt 7.4 Måluppfyllelse.

Bedömning

- Vi bedömer att uppdrag, fokusområden och nyckeltal enligt årsavtal har återredovisats i verksamhetsberättelsen på ett tillfredställande sätt.
- Vi bedömer att stiftelsen har lämnat in uppgifter enligt överenskommelserna i tid.

Vi rekommenderar styrelsen att även överlämna balansräkning i samband med delårsrapportering för april och augusti, i enlighet med överenskommelsen.

7.4 MALUPPFYLLELSE

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

7.4.1 Ekonomiskt resultat

Stiftelsen redovisar 2023 ett positivt resultat på 3,2 mkr. Intäkterna har ökat med 2 mkr, varav Uppdrag inom byggnadsvård har ökat med 2 mkr. Övriga externa kostnader har minskat (-2,5 mkr) mot föregående år det beror i huvudsak på att det var högre kostnader föregående år för bland annat en vattenläcka.

Antalet anställda omräknat till heltidstjänster har ökat med 2 personer och uppgår för 2023 till 109 personer. Personalkostnaderna ökat med 2,5 mkr eller 5 procent. Bedöms rimligt i förhållande till lönerevision och ökat antalet anställda.

Stiftelsen prognostiserade ett underskott i enlighet med budget (-3 mkr) i samband med bokslutet för augusti. Den ekonomiska rapporten för oktober som presenterades för styrelsen i december prognostiserade en vinst och stiftelsen redovisar ett överskott om 3,2 mkr i bokslutet. Detta innebär att resultatet har förbättrats med drygt 6 mkr från augusti till bok-

slutet för 2023. Vi kan återfinna förklaringar till det förbättrade utfallet i stiftelsens protokoll och i årsredovisningen. Det förbättrade resultatet beror bland annat på ökade bidrag från kommun och region samt minskade personalkostnader.

7.4.2 Redovisad måluppfyllelse

Stiftelsen har i sin verksamhetsberättelse återredovisat fokusområden, nyckeltal, särskilda bidrag samt handlingsplan för ökad tillgänglighet utifrån de överenskommelser som gäller för 2023.

En indikator som inte har uppnåtts är antalet besökare, där utfallet blev 143 711 jämfört med målet om minst 180 000. Denna indikator har, liksom flera andra, påverkats av privathushållens kostnadsläge. En annan indikator som inte nåtts är att en basutställning har uppdaterats jämfört med målet på två.

Ett nyckeltal är minskad energianvändning för koncernen jämfört med 2021. Utfallet visar att stiftelsen ökat användningen av fjärrvärme under 2023 med 12 procent, men att elanvändningen har minskat något. Ökningen av fjärrvärme tros bero på en vattenläcka som pågått under en stor del av året där stora mängder varmt vatten runnit ut i marken.

Bedömning

- Stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen på ett tillfredställande sätt. Förutsättningarna för att uppfylla mål avseende till exempel besöksantal har varit svårt på grund av omvärldsläget.
- Vi bedömer att styrelsen löpande inhämtat information om läget och att åtgärder har vidtagits för att anpassa verksamheten och minska avvikelserna.

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. Av stiftelsens uppdragsavtal framgår att stiftelsen förutsätts underhålla och förvalta sina fastigheter och anläggningar på ett betryggande sätt så att de inte minskar i värde och att stiftelsen förväntas avsätta medel för långsiktigt underhåll för samtliga byggnader, samlingar, inklusive utställningar samt anläggningar.

Revisorerna har tidigare påtalat att det finns behov av att ta fram en långsiktig underhållsplan för att minska risken för att nödvändigt underhåll av byggnader, samlingar och anläggningar skjuts på framtiden. Enligt tidigare granskning har underhåll av stiftelsens fastigheter planerats för ett år i taget som en del av stiftelsens årliga verksamhetsplan och en åtgärdsplan som fastställts av landsantikvarien.

Under 2021 köptes ett fastighetssystem in och samtliga byggnader lades in i systemet. Under 2022 lades underhållsplaner per fastighet upp i systemet. Även underhållsplaner för grönytor lades in. Underhållsplanerna är på kort, medellång och lång sikt.

Underhållsplanen har fastställts av styrelsen på septembermötet under 2023, dock bara under förutsättning att äskan om ökade anslag från region och kommun beviljas. För 2023 och 2024 har ett visst tilläggsanslag beviljats, men huruvida det blir ökade anslag kommande år är ännu inte beslutat.

Bedömning

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

7.6 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN TIDIGARE GRANSKNINGAR

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

Vid 2022 års granskning lämnades ett antal rekommendationer. Vi noterar att styrelsen på sammanträdet i mars och september behandlade de noteringar som gavs av de förtroendevalda och de auktoriserade revisorerna rörande bokslut och årsredovisning 2022.

Nedan redovisas lämnade rekommendationer och de åtgärder som har vidtagits.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att styrande dokument hålls aktuella, efterlevs och följs upp.	Dotterbolagens ägardirektiv är under översyn och ska beslutas under våren 2024.
Följa upp tidigare fattade beslut.	Se ovan.
Fatta beslut om åtgärder vid rapporterade avvikelser.	Under 2023 har prognosen varit i nivå med budget. Ekonomiska beslut har dock ändå tagits för att ha kontroll på kostnader, likviditet och underhåll.
Att den långsiktiga underhållsplanen beslutas av styrelsen.	Beslutades under september, under förutsättning att ökade anslag beviljas.
Att styrelsen ska vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer.	Se de första två rekommendationerna.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen till har vidtagit åtgärder men att rekommendationerna avseende ägardirektiv kvarstår till dess att beslut har tagits.

7.7 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att stiftelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men att det finns utrymme för förbättringar avseende styrelsens interna kontroll. Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har stiftelsens styrelse en tillfredsställande styrning, kontroll och uppföljning av verksamhet, ekonomi och likviditet?	Ja	Vi bedömer att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet har förbättrats mot tidigare år, men att det går att förbättra styrelsens interna kontroll ytterligare.
Har stiftelsen på ett tillfredsställande sätt återredovisat uppdrag och inriktningsmål i enlighet med stadgar, uppdrags- och årsavtal?	Ja	Vi bedömer att stiftelsen har lämnat in uppgifter enligt överenskommelserna i tid.
Har stiftelsen en tillfredsställande måluppfyllelse och har åtgärder vidtagits vid risk för avvikelser?	Ja	Stiftelsens måluppfyllelse har följts upp i verksamhetsberättelsen. Förutsättningarna för att uppfylla mål avseende till exempel besöksantal har varit svårt på grund av omvärldsläget.
Finns en realistisk plan för det långsiktiga underhållet av stiftelsens fastigheter?	Ja	En samlad plan för det långsiktiga behovet av fastighetsunderhåll finns framtagen och är beslutad. Huruvida befintliga planer finns och är realistiska har inte kunnat verifieras inom ramen för denna granskning.
Har åtgärder vidtagits utifrån de rekommendationer revisorerna lämnade vid föregående års granskning?	Ja	Vi bedömer att styrelsen till har vidtagit åtgärder men att rekommendationerna avseende ägardirektiv kvarstår till dess att beslut har tagits.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- även överlämna balansräkning i samband med delårsrapportering för april och augusti, i enlighet med överenskommelsen.
- ta fram och följa upp en riskanalys och internkontrollplan.

8 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.

9 UNDERTECKNANDE

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

Östersund den 2024-03-01



Moa Karnström
Kommunal revisor
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring