



**REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
donationsstiftelser -
finansiella del
2025**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/39/2025

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	5
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
7.1	GENOMFÖRANDE.....	5
7.1	STIFTELSEN ELLY OCH ANTE KARLSSON (STIGS MINNESFOND)	6
7.1.1	Årsredovisning.....	6
7.1.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	6
7.2	STIFTELSEN EMMA CECILIA JONSSONS FOND	7
7.2.1	Årsredovisning.....	7
7.2.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	7
7.2.1.2	Resultaträkning	8
7.2.1.3	Balansräkning	8
7.3	STIFTELSEN WIFSTAVARFS AKTIEBOLAGS STIPENDIEFOND	9
7.3.1	Årsredovisning.....	9
7.3.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	9
7.3.1.2	Resultaträkning	10
7.3.1.3	Balansräkning	10
7.4	STIFTELSEN ÖSTERSUNDS SJUKHUS FRISÄNGSFOND	11
7.4.1	Årsredovisning.....	11
7.4.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	11
7.4.1.2	Resultaträkning	12
7.4.1.3	Balansräkning	12
7.4.2	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	12
7.5	SAMLAD BEDÖMNING.....	13
7.5.1	Svar på revisionsfrågorna	13
8	KVALITETSSÄKRING	15
9	UNDERTECKNANDE.....	15

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av Region Jämtland Härjedalen har revisionskontoret granskat stiftelser och donationsfonder 2025, förvaltade av Region Jämtland Härjedalen. Syftet med granskningen har varit att granska stiftelsernas bokföring, årsredovisningar eller sammanställningar samt förvaltarens förvaltning av stiftelsen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandena.

Sammantaget kan konstateras att räkenskaperna för de granskade stiftelserna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade i enlighet med tillämpliga regelverk. Granskningen visar vidare att beslut avseende ansökningar och utdelningar i huvudsak har fattats i enlighet med respektive stiftelses ändamål.

Våra iakttagelser och rekommendationer till regionstyrelsen att:

- Den interna kontrollen har inte varit säkerställd i samtliga delar, och brister har noterats vad gäller uppföljning och uppsikt.

I Stiftelsen Emma Cecilia Jonssons fond har det särskilt noterats avvikelser avseende dokumenterad uppföljning och återrapportering från bidragsmottagare i förhållande till stiftelsens tillämpningsanvisningar.

- För Stiftelsen Elly och Ante Karlssons minnesfond framgår att verksamheten är under avveckling under granskningsåret, då några ansökningar inte har inkommit och några utdelningar inte har genomförts.

Vidare har det inom denna stiftelse noterats avvikelser av administrativ karaktär, bland annat avseende saknad tillsyns- och registerhållningsavgift. Därtill överensstämmer uppgifter om stiftelsen i externa informationskanaler inte fullt ut med aktuella förhållanden.

Att stiftelsen Elly och Ante Karlssons (stigs minnesfond), ser över möjligheterna att öka sin synlighet och aktivitet i enlighet med sitt ändamål, i syfte att attrahera nya donationer genom riktade informationsinsatser.

- Genomförda stickprov indikerar slutligen att redovisning, bokföring och underlag i de granskade stiftelserna i huvudsak är korrekta och inte uppvisar några väsentliga fel.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Region Jämtland Härjedalen är förvaltare för ett antal stiftelser och donationsfonder. Varje år ska en stiftelses årsredovisning, årsbokslut eller sammanställning granskas av en revisor. Till revisor för dessa stiftelser och donationsfonder har revisor vid regionrevisionen utsetts.

Stiftelser är skyldiga att upprätta årsredovisning enligt bokföringslagen (1999:1078) och ska ha minst en auktoriserad eller godkänd revisor. Detta gäller när tillgångarnas värde överstiger en och en halv miljon kronor (§§2–3).

Mot bakgrund av att lagstadgad revision krävs för stiftelser som förvaltas av regionen har revisorerna beslutat att genomföra granskning av stiftelsernas finansiella del.

I föregående års grundläggande granskning framkom att nämnden inte hade en tillfredsställande internkontroll över samtliga stiftelser och tillsyn över stiftelsernas uppgiftsskyldighet. Det framgick inte heller någon dokumenterad bedömning, per helår, av om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Granskningens övergripande syfte är att granska stiftelsernas bokföring, årsredovisningar eller sammanställningar samt förvaltarens förvaltning i enlighet med stiftelselagen och stiftelseförordnandena. Granskningen syftar även till att utgöra underlag för revisorns revisionsberättelser som vald revisor ska lämna.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Finns en ändamålsenlig internkontroll?
- Har regionstyrelsen vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Avgränsning

Granskningen har avgränsats till om stiftelsernas donationsfonder, räkenskaper, årsredovisning, årsbokslut eller sammanställningar är rättvisande.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Stiftelselag (1994:1220)
- Stiftelseurkund/stadgar
- Skatteverkets skatteregler för stiftelse
- Årsredovisningslagen (1995:1554)
- Bokföringslagen (1999:1078)
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen omfattas av nedanstående donationsstiftelser som förvaltas av regionstyrelsen.

- Stiftelsen Elly och Ante Karlsson (Stigs minnesfond)
- Stiftelsen Emma Cecilia Jonssons fond
- Stiftelsen Wifstavarfs aktiebolags stipendiefond
- Stiftelsen Östersunds sjukhus Frisängsfond

6 METOD

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelsernas innehåll i förhållande till stiftelseförordnandena
- Analys av resultat- och balansräkningar med fokus på väsentliga förändringar mellan åren.
- Stickprovsgranskning av boföringsordrar/specifikationer med tillhörande underlag.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.

Vid bedömning av bokföringsskyldighet har utgångspunkten varit tillgångarnas värde vid räkenskapsårets slut för 2025-12-31. Tillgångarnas värde ska överstiga 1,5 mkr. för att bokföringsskyldighet ska föreligga.

Stiftelser som inte är bokföringsskyldiga ska enligt regler i Stiftelselagen¹ föra räkenskaper över de transaktioner som har inbetalats eller utbetalats av stiftelsen. Räkenskaperna för året ska avslutas med en sammanställning för varje räkenskapsår. Det ska framgå tillgångar och skulder vid räkenskapsårets början.

För att stickprov ska anses godkänt har det krävts tydliga och relevanta underlag samt utförlig dokumentation för ansökan, beslut och utbetalning. Antal stickprov baseras på antal utbetalningar ur respektive stiftelse.

Iakttagelser i rapporten inriktar sig i första hand på avvikelser och inte delar som vi bedömt följer lagar och rekommendationer.

Vid upprättande av granskningspromemoria av donationsstiftelser, görs en sammanfattning av genomförda granskningsåtgärder och noteringar som uppdagats under granskning. Revisionsberättelse av donationsfondsstiftelserna upprättas för var och en.

Iakttagelserna i rapporten avser främst identifierade avvikelser.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 GENOMFÖRANDE

Nedan följer en redovisning av respektive stiftelse, en sammanställning uppdelad i varsitt avsnitt.

I samband med granskning av stiftelsernas årsredovisningar och sammanställning av räkenskaper har analyser ur ekonomisystemet och avstämning mot bank genomförts. Det har i samband med granskningen efterfrågats underlag från berörd tjänsteman på ekonomienheten.

¹ Stiftelselag 3 kap 2§

7.1 Stiftelsen Elly och Ante Karlsson (Stigs minnesfond)

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Är den interna kontrollen tillfredställande?

Har styrelsen vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Allmänt om stiftelsen

Stiftelsens ändamål är att fonden skall användas till blinda barns bästa på det sätt förvaltningsutskottet finner lämpligt, dock med förbehåll att fonden icke får minskas och hjälpen ska vara individuell och avse bidrag till utbildning eller annat ändamål vartill ordinarie anslag saknas.

Av dokumentation framgår att stiftelsens registreringsbevis reviderades i november 2025² av Länsstyrelsen, med registerändring av revisor enligt regionfullmäktige beslut³.

7.1.1 Årsredovisning

7.1.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Stiftelsens ändamål är att lämna individuella bidrag till blinda barns bästa, dock får inte stiftelsen kapital minskas. Inga ansökningar har inkommit och inga utdelningar genomförts under år 2025.

En årssammanställning, avseende en femårsperiod (2021–2025), har inkommit i form av en Excel-fil. Under perioden har begränsade fondmedel erhållits vid tre tillfällen⁴ från Bildupphovsrätt i Sverige, vilka uppgår till 1 280 kr under 2025.

Stiftelsen har inte haft några finansiella intäkter utöver sparränta och redovisar ett negativt resultat på 3 659 kr. samt kortfristiga skulder för förvaltningskostnader uppgår till 3 840 kr. Stiftelsens avkastning för året uppgår med 180 kr. varav 10 procent avsätts till fonden.

Stiftelsens utgående behållning uppgår till 9 689 kr. och några medel för utdelning har inte funnits under året.

Vidare framgår att tillsyns- och registerhållningsavgift för räkenskapsåret 2025 saknas.

Stiftelsen är inte längre sökbar för bidrag via regionens webbplats och uppgift finns om att den ska avvecklas, samtidigt som den inte kan avvecklas på grund av medel kopplade till bildupphovsrätten.

Enligt uppgift hos ekonomienheten har förvaltaren inte behövt ansöka om befrielse från uppgiftsskyldighet för stiftelsen för år 2025. Stiftelsens medel består endast av bankräntor på mindre belopp förutom fondmedel av bildupphovsrätten.

Bedömning

- Vi bedömer att en årssammanställning av stiftelsen har genomförts för 2025. Redovisningen kan tydliggöras med balans och resultatposter.
- Stiftelsens verksamhet framstår som att den i huvudsak ska avvecklas, då inga ansökningar eller utdelningar förekommit under året, vilket innebär att ändamålet inte har tillgodosetts. Den begränsade ekonomiska basen i kombination med ett

² Länsstyrelsen Norrbotten 2025-11-25

³ § 94 Protokoll, regionfullmäktige 2024-06-19

⁴ Bildupphovsrätten den 2025-03-12, den 2025-06-18, den 2025-10-28

negativt resultat begränsar ytterligare förutsättningarna för utdelning i enlighet med stiftelsens syfte.

- Vi bedömer att vid genomgång av regionens webbplats överensstämmer inte uppgifterna med aktuella förhållanden, vilket även påtalades vid föregående års granskning.

Rekommendation

- att tillsyns- och registerhållningsavgift säkerställs och hanteras i enlighet med gällande regelverk.
- att information om stiftelsen är korrekt, uppdaterad och samstämmig i externa och interna kanaler.
- att stiftelsen överväger åtgärder för att öka synligheten och aktiviteten kopplat i ändamålet, i syfte att attrahera nya donationer genom riktade informationsinsatser.

7.2 STIFTELSEN EMMA CECILIA JONSSONS FOND

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Är den interna kontrollen tillfredställande?

Har styrelsen vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Allmänt om stiftelsen

Stiftelsen har bildats genom ett testamente med syfte att med bidrag stödja enskilda personer eller föreningar vars ändamål är till förmån för astmasjuka personer bosatta i Jämtlands län. Verksamheten finansieras genom avkastning från stiftelsens kapital, där huvuddelen av den årliga avkastningen enligt gällande reglemente ska delas ut till målgruppen. Förvaltningen av stiftelsens tillgångar sker inom Region Jämtland Härjedalen, och beslut om användning av tillgängliga medel fattas enligt fastställda ansvarsförhållanden.

Av fondens tillämpningsanvisningar⁵ framgår i punkt 10, att bidragsmottagaren ska redovisa hur bidraget använts till chefen för lungkliniken, Östersunds sjukhus, inom 12 månader från att bidraget erhållits.⁶

Av dokumentation framgår att stiftelsen registreringsbevis reviderade i november 2025⁷ av Länsstyrelsen, med registerändring av revisor enligt regionfullmäktiges beslut.

Enligt lagstadgad avgift⁸ mottog stiftelsen registerhållningsavgift⁹ för räkenskapsåret 2024.

Enligt stiftelsens reglemente skall minst 80 procent av avkastningen delas ut och återstoden läggs till kapitalet. Avkastning som inte delas ut får reserveras till påföljande år.

7.2.1 Årsredovisning

7.2.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Årsredovisningen innehåller en förvaltningsberättelse som beskriver verksamheten, främjande av ändamålet, väsentliga händelser och flerårsöversikt.

⁵ Tillämpningsanvisningar för Emma Jonssons fond, den 1985-09-20

⁶ §94 Protokoll, Regionfullmäktige den 2024-06-09

⁷ Länsstyrelsen Norrbotten 2025-11-25

⁸ 20–21 §§ Stiftelseförordning (1995:1280)

⁹ Länsstyrelsen Norrbotten den 2025-06-19

Väsentliga händelser under året, Stiftelsen ansökte och beviljades befrielse från uppgiftsskyldighet hos Skatteverket år 2025¹⁰. Enligt Skatteverkets beslutsunderlag gäller beslutet för befrielse från uppgiftsskyldighet att lämna särskilda uppgifter till och med inkomstår 2029.

Enligt årsredovisningen¹¹ har tre ansökningar mottagits varav samtliga beviljats bidrag om totalt 21 600 kr. i enlighet med donationsvillkoren. Vid granskningen har det noterats att beslut och utbetalningar har skett i enlighet med stiftelsens ändamål.

Enligt förvaltningsberättelsen har stiftelsen under en femårsperiod delat ut 148,73 procent av nettoavkastningen.

Vid efterfrågan av dokumentation avseende återredovisning från bidragsmottagare för år 2024, som har initierats via ekonomienheten, har inga underlag inkommit från lungmottagningen. Inte heller något svar eller återkoppling erhållits från verksamheten.

Stiftelsen förmögenhet uppgår till 439 850 kr. (457 482 kr. år 2024.)

7.2.1.2 Resultaträkning

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Stickprov och avstämning mot bank och ekonomisystemet visar inte på några väsentliga fel.

Stiftelsens intäkter är oförändrad jämfört med föregående år. Övriga kostnader, stiftelsens förvaltningskostnader uppgår till 15 527 kr, vilket är 2 130 kr högre jämfört mot föregående år.

Stiftelsens rörelseresultat före finansiella poster uppgår då till – 15 527 kr. De finansiella posterna¹² har försämrats och uppgår till 18 128 kr, jämfört mot föregående år med 17 519 kr. Årets resultat uppgår till 2 602 kr (år 2024, 22 251 kr.) på grund av värdeförändring av långfristiga värdepappersinnehav.

7.2.1.3 Balansräkning

- Balansräkningen är i huvudakt uppställd i enlighet med LKBR 6 kap. 2§.
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Underlag finns till merparten av posterna.

Kassa och bank har minskat och uppgår till 45 835 kr. vilket är en minskning med 43 986 kr (2024, 89 821 kr.). Långfristiga värdepappersinnehav, har ett bokfört värde per den sista december på 394 015 kr. En minskning jämfört mot föregående år inklusive omsättningstillgångar med 17 632 kr (3 449 kr.)

Bundet eget kapital är oförändrad under året. Fritt eget kapital vid räkenskapsårets slut är 431 537 kr.

¹⁰ Skatteverkets beslut 2025-12-03-Befrielse från uppgiftsskyldighet

¹¹ Stiftelsen Emma Cecilia Jonssons fond-Årsredovisning 2025.

¹² Består av ränteintäkter, återföring/nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar i form av utdelning på fondandelar, aktier.

Stiftelsen skulder består av förvaltningskostnader på 8 313 kr per december 2025.

Bedömning

- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att ansökan och beslut har följt stiftelsens ändamål
- Vi bedömer att den interna kontrollen avseende uppföljning av bidragsmottagarens återredovisning kan inte verifieras för år 2024, då underlag inte har tillhandahållits. Avsaknaden av dokumentation innebär att det inte går att bedöma om bidragsmottagarnas återredovisning har skett i enlighet med fondens tillämpningsanvisningar.

Rekommendation

- att inom ramen för den interna kontrollen rekommenderas nämnden att säkerställa att återredovisning sker i enlighet med fondens tillämpningsanvisningar samt att rutiner finns för uppföljning av att underlag inkommer.

7.3 Stiftelsen Wifstavarfs aktiebolags stipendiefond

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Är den interna kontrollen tillfredsställande?

Har styrelsen vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Allmänt om stiftelsen

Enligt stiftelsens ändamålsbestämmelser ska stiftelsens avkastning utdelas i form av stipendier. Stipendiaten ska vara född i landskapet Jämtland eller i Bergs kommun samt bota i landskapet respektive kommun i minst femton år. Högskolestuderande på utbildningslinjer om totalt minst 120 poäng och forskarutbildning kan erhålla stipendium. Studerande som hunnit långt i sina studier och bedrivit dessa väl prioriteras.

Av dokumentation framgår att Stiftelsens registreringsbevis reviderades i januari 2026¹³ av Länsstyrelsen, med registerändring av revisor enligt regionfullmäktiges beslut¹⁴.

7.3.1 Årsredovisning

7.3.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Årsredovisningen innehåller en förvaltningsberättelse som beskriver verksamheten, främjande av ändamålet, väsentliga händelser och flerårsöversikt.

Främjandet av ändamålet, under året har stiftelsen erhållit åtta ansökningar och sju som uppfyllde kraven. Tre stipendiater varav två kvinnliga och en manlig sökande har erhållit totalt 30 000 kr.

Vid två slumpmässiga stickprov har vi noterat att beslut tagits enligt stiftelsens ändamål.

Väsentliga händelser under året, stiftelsen ansökte och beviljades¹⁵ befrielse från uppgiftsskyldighet hos Skatteverket år 2025. Enligt Skatteverkets beslutsunderlag¹⁶ gäller

¹³ § 94 Protokoll, regionfullmäktige 2024-06-19

¹⁴ Länsstyrelsen Norrbotten den 2026-01-08

¹⁵ Skatteverket, Beslut 2025-06-08-Befrielse från uppgiftsskyldighet

¹⁶ Skatteverket, Befrielse från uppgiftsskyldighet den 2026-01-08

beslutet för befrielse från uppgiftsskyldighet att lämna särskilda uppgifter till och med inkomstår 2029.

Under en femårsperiod har stiftelsen delat ut 132 procent av nettoavkastningen.

Stiftelsens förmögenhet uppgick till 855 273 kr per december 2025 (865 860 kr, år 2024).

7.3.1.2 Resultaträkning

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Stickprov och avstämning mot bank och ekonomisystemet visar inte på några väsentliga fel.

Stiftelsens intäkter förblev oförändrade jämfört föregående år. De finansiella intäkterna uppgår till 43 356 kr. något lägre jämfört mot föregående år. Övriga kostnader, stiftelsens förvaltningskostnader uppgår till 17 925 kr. vilket ökade med 4 134 kr. jämfört mot föregående år. Stiftelsens rörelseresultat för finansiella poster uppgår till -17 925 kr. De finansiella posterna har ett försämrat resultat med 32 009 kr. och uppgår till 31 925 kr.

Årets resultat uppgår till 14 000 kr (50 144 kr, år 2024) på grund av värdeförändring av långfristiga värdepappersinnehav.

7.3.1.3 Balansräkning

- Balansräkningen är i huvudakt uppställd i enlighet med LKBR 6 kap.2§
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Underlag finns till merparten av posterna.

Kassa och bank minskade under året och uppgår till 64 326 kr. (133 484 kr, år 2024). I årsredovisningen framgår att intäkter från finansiella anläggningstillgångar minskat med 792 kr. Långfristiga värdepappersinnehav har ett bokfört värde per den sista december på 790 946 kr en ökning med 58 570 kr.

Bundet eget kapital har förändrats och uppgår till 809 758 kr vid årets slut. Fritt eget kapital vid räkenskapsårets uppgår till 34 172 kr. (54 507 kr, år 2024)

Stiftelsen skulder består av förvaltningskostnader på 11 043 kr per december 2025.

Bedömning

- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att ansökan och beslut har följt stiftelsens ändamål

7.4 STIFTELSEN ÖSTERSUNDS SJUKHUS FRISÄNGSFOND

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Är den interna kontrollen tillfredställande?

Har styrelsen vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Allmänt om stiftelsen

Frisängsfonden bildades genom beslut av Kammarkollegiet 1979-02-02 och innefattar 33 fonder. Fondens ändamålsbestämmelser efter permutationen är att minst 10 procent av den årliga avkastningen skall tillföras kapitalet. Avkastningen av samfonden får, i den mån avkastningen inte kommer till användning för beredande av ersättning för vård på allmän sal, enskilt eller halvenskilt rum användas till;

-såsom bidrag under eller efter sjukhusvård till patient, som med anledning av sjukhusvistelsens längd eller på grund av minskad arbetsförmåga, orsakad av sjukdom, fått sin ekonomiska ställning försämrad,

- täckande kostnad för eftervård, som patient av ekonomiska skäl eljest inte har möjlighet att bekosta,

- bestridande av kostnader för ortopediska hjälpmedel, bestridande av kostnader för andra personliga hjälpmedel än för andra personliga hjälpmedel än ortopediska, vilka person med olika fysiska handikapp medicinskt bedöms vara i behov av, dock ej tandproteser och vanliga glasögon, samt

- täckande kostnad för konvalescentvård och rekreationsresor, som patient av ekonomiska skäl eljest inte har möjlighet att bekosta. Fondens avkastning ska dock inte användas för ändamål som skall bekostas med allmänna medel eller bestridande av utgift i den del som täcks av medel från allmän försäkringskassa.

Av dokumentation framgår att Stiftelsens registreringsbevis reviderades i januari 2026¹⁷ av Länsstyrelsen, med registerändring av revisor enligt regionfullmäktiges beslut¹⁸.

7.4.1 Årsredovisning

7.4.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Årsredovisningen innehåller en förvaltningsberättelse som beskriver verksamheten, främjande av ändamålet, väsentliga händelser och flerårsöversikt.

Enligt uppgift har förvaltaren ansökt och ej beviljats¹⁹ befrielse från uppgiftsskyldighet hos Skatteverket för år 2025.

Vid föregående granskning framkom det att förvaltare av stiftelsen inte hade åtgärdat inkomstdeklaration för 2023. Vid efterfrågan under årets granskning har inkomstdeklaration för år 2024 lämnats in.

Under år 2025 har totalt 8 ansökningar inkommit. Antal beviljade uppgår till 6 ansökningar och 30 tkr har utdelats. Enligt tre slumpmässiga stickprov av de beviljade ansökningarna har förvaltaren följt stiftelsens ändamål.

¹⁷ Länsstyrelsen Norrbotten, den 2025-11-25

¹⁸ §94 Protokoll, Regionfullmäktige 2024-06-19

¹⁹ Skatteverket, beslut den 2025-12-01

Stiftelsen förmögenhet uppgår till 1,0 mkr vilket är en ökning med 10 147 kr jämfört med år 2024.

7.4.1.2 Resultaträkning

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Stickprov och avstämning mot bank och ekonomisystemet visar inte på några väsentliga fel.

Stiftelsens intäkter är oförändrad jämfört med föregående år. Övriga kostnader, stiftelsens förvaltningskostnader upp går till 20 063 kr, (15 419 kr, 2024)

Stiftelsens rörelseresultat före finansiella poster uppgår till -20 063 kr. De finansiella posterna har ett försämrat resultat med 33 800 kr. Årets resultat uppgår till 21 424 kr och har försämrats med 38 445 kr (59 869 kr, år 2024) och försämringen beror på minskade intäkter från värdepappersförvaltning

7.4.1.3 Balansräkning

- Balansräkningen är i huvudakt uppställd i enlighet med LKBR 6 kap.2§
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Underlag finns till merparten av posterna.

Kassa och bank har ökat och uppgår till 81 280 kr, vilket är en ökning med 69 633 kr. (11 647 kr, år 2024). Långfristiga värdepappersinnehavet har ett bokfört värde per den sista december på 958 469 kr, vilket är en minskning jämfört mot föregående år med 59 485 kr.

Bundet eget kapital har ökat med 5 097 kr och uppgår till 970 188 kr vid årets slut. Fritt eget kapital vid räkenskapsårets slut är på 41 910 kr (55 583 kr, år 2024)

Stiftelsen skulder består av administrativa kostnader på 13 650 kr per december 2025.

Bedömning

- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att ansökan och beslut har följt stiftelsens ändamål
- Vi bedömer att förvaltaren haft tillräcklig uppsikt över stiftelsens uppgiftsskyldighet.

7.4.2 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning?

Vid föregående års granskning lämnades ett antal rekommendationer.
I tabellen nedan redovisas i vilken grad förvaltaren vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Se över om stiftelsen Elly och Ante Karlsson (Stigs minnesfond), så att sammanställningen av stiftelsens räkenskaper tydliggörs.	Kvarstår

Stiftelsen Elly och Ante Karlsson (Stigs minnesfond), ser över möjligheterna att öka sin synlighet och aktivitet i enlighet med sitt ändamål, i syfte att attrahera nya donationer genom riktade informationsinsatser	Kvarstår
Se över uppgiftsskyldighet för samtliga stiftelser	Vidtagen åtgärd för samtliga stiftelser under 2025
Förbättra vid den interna kontrollen av stiftelserna.	Förbättringar avseende uppföljning har skett under 2025 för samtliga stiftelser utom en (Se 7.5.1)

7.5 SAMLAD BEDÖMNING

Granskningens syfte har varit att granska stiftelsernas bokföring, årsredovisningar eller sammanställningar samt förvaltarens förvaltning i enlighet med stiftelselagen och stiftelseförordnandena.

Sammantaget bedöms räkenskaperna allt väsentligt vara rättvisande. Ansökningar och beslut bedöms i huvudsak ha följt stiftelsernas ändamål.

Den interna kontrollen bedöms delvis vara tillfredställande. Den interna kontrollen i stiftelsen Emma Cecilia fond bedöms inte vara fullt tillfredställande och har brister identifierats avseende uppföljning och återrapportering från bidragsmottagare i förhållande till stiftelsens tillämpningsanvisningar.

7.5.1 Svar på revisionsfrågorna

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?	Ja	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Ja	
Är den interna kontrollen tillfredställande?	Delvis	Den interna kontrollen inom stiftelsen Emma Cecilia kan stärkas när det gäller uppföljning och återrapportering från bidragsmottagarna av hur beviljade medel används, i syfte att säkerställa att stiftelsens tillämpningsanvisningar följs.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående granskning?	Ja	Ansökan om befrielse i uppgiftsskyldighet har genomförts för stiftelserna år 2025.

Vi rekommenderar nämnden att:

- se över om stiftelsen Elly och Ante Karlsson (Stigs minnesfond), säkerställer att tillsyns- och registerhållningsavgift säkerställs och hanteras i enlighet med gällande regelverk.
- stiftelsen Elly och Ante Karlsson (Stigs minnesfond), ser över möjligheterna att öka sin synlighet och aktivitet i enlighet med sitt ändamål, i syfte att attrahera nya donationer genom riktade informationsinsatser

- Se över stiftelsens Emma Cecilia Jonssons fond, att inom ramen för den interna kontrollen rekommenderas nämnden att säkerställa att återredovisning sker i enlighet med fondens tillämpningsanvisningar samt att rutiner finns för uppföljning av att underlag inkommer.

8 KVALITETSSÄKRING

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

Projektledare:


Carina Hemmingsson
Sakkunnig

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör