

Granskningsplan för granskning av Stiftelsen Jamtli 2023

1 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. Ersättning 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 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

Granskningens syfte är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för uttalanden i 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.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara 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?
- Hur har stiftelsens ekonomi och måluppfyllelse påverkats av coronapandemin?
- 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.

4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- 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

Ansvarig är styrelsen för Stiftelsen Jamtli.

6 METODER

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* och i dialog med stiftelsens auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervjuer, främst med landsantikvarie, museichef och ekonomichef. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

Den grundläggande granskningen kan kompletteras med en fördjupad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att de förtroendevalda revisorerna har tillräckligt underlag för att kunna uttala sig i den årliga granskningsrapporten.

7 PROJEKTORGANISATION

Granskningen genomförs av Moa Karnström, kommunal revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor. Granskningen kvalitetssäkras av Leif Gabrielsson, revisionsdirektör vid Region Jämtland Härjedalen.

8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

9 RESURSER

Granskningen genomförs löpande under året och i samband med att årsredovisning erhålls. Beräknad nedlagd tid för granskningen är cirka 40 timmar.

10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

Granskningsplanen introduceras skriftligen hos stiftelsens styrelse och dess tjänstemän vid uppstartmöte under hösten 2023 och granskningen utförs i dialog med dessa.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till lekmannarevisorn, verkställande direktör och styrelsen vid stiftelsens årliga slutrevisionsmöte under våren 2024. Den skriftliga rapporteringen upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Granskningen avslutas med att revisorerna överlämnar en revisionsberättelse till styrelsen.

11 KVALITETSSÄKRING

Landsantikvarien och berörda uppgiftslämnare kommer att ges möjlighet att faktagranska ett utkast av revisionsrapporten innan slutrevisionsmötet.

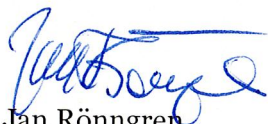
Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

12 GODKÄNNANDE

Datum 2023-09-13

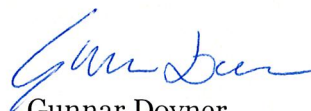
Godkänd av:



Jan Rönngren
Lekmannarevisor
Utsedd av regionfullmäktige

Datum 2023-09-13

Godkänd av:



Gunnar Dovner
Lekmannarevisor
Utsedd av kommunfullmäktige

Datum 2023-09-13

Ansvarig för kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Region Jämtland Härjedalen

12 BILAGA 1

PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot ¹	☐	X	
Självgranskningshot ²	☐	X	
Partställningshot ³	☐	X	
Vänkskapshot ⁴	☐	X	
Skrämselhot ⁵	☐	X	
Övriga hot ⁶	☐	X	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2023-09-12

Östersund 2023-09-12



Moa Karnström
Ansvarig sakkunnig



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

¹ – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

² – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde?
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

³ – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

⁴ – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänkskapshot?

⁵ – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

⁶ – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?