

Förteckning över revisionsberättelser från stiftelser och förbund

Bilaga till revisionsberättelse Region Norrbotten 2020

- Revisionsberättelse 2020, GE Broms egnahemsstiftelse
- Revisionsberättelse 2020, Norrbottens Föreningsarkiv
- Revisionsberättelse 2020, Stiftelsen Ájtte, Svenskt Fjäll- och Samemuseum
- Revisionsberättelse 2020, Stiftelsen Norrbottensteatern
- Revisionsberättelse 2020, Stiftelsen Ragnar Lassinanttis Stipendiefond

Revisionsberättelse

Till styrelsen i GE Broms Egnahemsstiftelse, org nr 897000-0421

Att hållas tillgänglig för:

Fullmäktige i Region Norrbotten

Länsstyrelsen i Norrbotten

Av Region Norrbotten utsedd revisors revisionsberättelse för stiftelsen GE Broms Egnahemsstiftelse år 2020

Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten utsedd revisor, har granskat stiftelsens räkenskaper och styrelsens förvaltning för år 2020.

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse och har inget att invända mot dessa.

Jag bedömer att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar, att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräcklig.

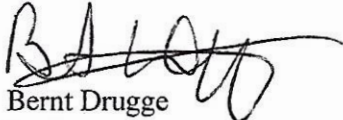
Luleå den 10 februari 2021



Bernt Drugge

Revisor

Min revisionsberättelse har lämnats 2021-02-10


Bernt Drugge
Revisor

Min revisionsberättelse har lämnats 2021-02-10


Gunilla Niska
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till årsmötet i Norrbottens Föreningsarkiv

Org nr 897000-2534

Vi har granskat årsbokslutet och bokföringen samt styrelsens förvaltning i Norrbottens föreningsarkiv för verksamhetsåret 2020. Det är styrelsens som har ansvar för föreningens förvaltning och bokföring. Vårt ansvar som revisorer är att uttala oss om styrelsens förvaltning och bokföring på grundval av vår revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra oss om att årsbokslutet inte innehåller väsentliga fel. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskaphandlingarna. I en revision ingår att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma den samlade informationen i årsbokslutet.

Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om styrelsen har handlat i strid med föreningens stadgar eller gällande lag. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsbokslutet har upprättats i enlighet med bokföringslagen och ger därmed en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning.

Med anledning av att årsmötet är tidigarelagt är bokslut samt bokföring ej tillhanda revisorer senast en månad innan årsmötet. Vi riktar dock ingen anmärkning mot styrelsen då vi anser att detta kan vara en engångsföreteelse. Detta föranleder dock att revisionsberättelsen inte är klar och utskickad senast fjorton dagar innan årsmötet enligt vad stadgarna säger.

Vi tillstyrker att årsmötet fastställer resultaträkningen och balansräkningen för föreningen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Luleå 2021-03-10



Tommy Sandström

Av årsmötet utsedd revisor



Bernt Drugge

Av Region Norrbotten utsedd revisor

**Till Styrelsen för Stiftelsen Åjtte
Fullmäktige i Region Norrbotten
Kulturdepartementet**

**Av Region Norrbotten utsedd förtroendevald revisor
revisionsberättelse för stiftelsen Åjtte, Svenskt fjäll- och samemuseum
år 2020**

Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten, utsedd förtroendevald revisor, har granskat stiftelsens styrdokument, protokoll, verksamhetsberättelse, årsredovisning samt styrelsens förvaltning för år 2020.

Jag har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge grund för bedömning och prövning. I min granskning har jag biträttas av sakkunniga från PwC. Jag har också tagit del av den auktoriserade revisorns preliminära granskningsrapport.

En risk- och sårbarhetsanalys eller internkontrollplan har inte heller 2020 upprättats, vilket jag noterade redan vid såväl 2016 som 2017, 2018 och 2019 års granskningar.

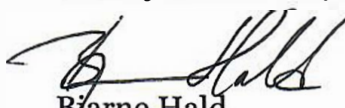
Jag bedömer att:

- styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens stadgar,
- årsredovisningen är upprättad enligt årsredovisningslagen,
- verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- styrelsen till övervägande del styr verksamheten på ett tillfredsställande sätt,
- styrelsen i mycket begränsad omfattning utövar tillräcklig intern kontroll över verksamheten.

Utvecklingsområden är att:

- Mätetal/indikatorer kopplat till verksamhetsmålen bör fastställas.
- Det bör framgå av protokoll hur verksamhetsmålen i verksamhetsplanen följs upp under året och mer tydligt vilka åtgärder som vidtas för att nå dem.
- När ekonomin följs upp bör det av protokollen framgå konkreta siffror. Detta gäller exempelvis ackumulerat utfall/prognos för året.
- Stiftelsen bör för 2021 upprätta en risk- och sårbarhetsbaserad internkontrollplan utifrån de riktlinjer för internkontroll som tagits fram redan under 2019
- Försäkringsskyddet ses över i syfte att säkerställa fullvärdesskydd.

Arvidsjaur 2021-04-07


Bjarne Hald
Förtroendevald revisor

Revisorn i stiftelsen Norrbottensteatern

För kännedom och beaktande

Styrelsen i stiftelsen Norrbottensteatern

Org nr: 898500-0622

Att hållas tillgänglig för

Fullmäktige i Region Norrbotten

Fullmäktige i Luleå kommun

Revisionsberättelse för år 2020 - Stiftelsen Norrbottensteatern

Jag, av fullmäktige i Region Norrbotten utsedda förtroendevalda revisor, har, granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

I detta arbete har jag biträtts av sakkunniga från PwC.

Jag har även tagit del av den auktoriserade revisorns granskning av stiftelsens räkenskaper och årsredovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under verksamhetsåret 2020 har jag genomfört vår granskning genom att löpande under året följa stiftelsens verksamhet bl a via protokoll, avstämning med stiftelsens teaterchef och styrelseordförande samt träffar med delar stiftelsens ledning.

Revisionell bedömning görs utifrån skalan: *i allt väsentligt, inte helt* samt *ej*.

Med utgångspunkt i min granskning under året vill jag lyfta fram följande iakttagelser:

- Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning skett på ett ändamålsenligt sätt under 2020.
- Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2020.
- Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2020.
- Under året har en fördjupad granskning genomförts över stiftelsens systematiska arbetsmiljöarbete. Min samlade revisionella bedömning utifrån denna fördjupade granskning är att styrelsen för stiftelsen Norrbottensteatern i allt väsentligt bedrivit ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete samt med en i allt väsentligt tillräcklig intern kontroll.

Jag anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2020:

Att stiftelsens verksamhet sammantaget har skötts på ett *i allt väsentligt* ändamålsenligt sätt.

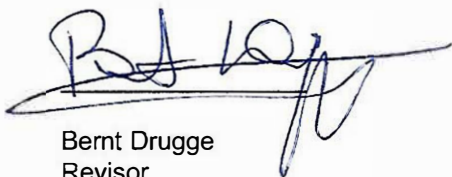
Att stiftelsens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt *i allt väsentligt* tillfredsställande sätt.

Att stiftelsens interna kontroll inom granskade områden *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Revisorn i stiftelsen Norrbottensteatern

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i de bifogade dokumenten.

Boden den 16 mars 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bernt Drugge', with a long horizontal stroke extending to the right.

Bernt Drugge
Revisor

Bilagor:

- Grundläggande granskning, Stiftelsen Norrbottensteatern, 2020, PwC mars 2021
- Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet - Stiftelsen Norrbottensteatern, PwC, mars, 2021

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Ragnar Lassinanttis Stipendiefond, org. nr 897000-9406

Att hållas tillgänglig för:

Fullmäktige i Region Norrbotten

Länsstyrelsen Norrbotten

Av Region Norrbotten och Länsstyrelsen Norrbotten utsedda revisorers revisionsberättelse för stiftelsen Ragnar Lassinanttis Stipendiefond år 2020

Vi, av fullmäktige i Region Norrbotten och Länsstyrelsen Norrbotten, utsedda revisorer, har granskat stiftelsens räkenskaper och styrelsens förvaltning för år 2020. Vi har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen har varit tillräcklig. Granskningen har utförts enligt stiftelselagen samt god revisionsned i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.


Vi har tidigare år noterar att det i stadgarna under § 5 anges att stiftelsens medel skall göras räntebärande. Revisorernas tidigare granskningar har påtalat att bedömningen varit att så inte skett. Vi ser positivt på att styrelsen fattat beslut om att utreda frågan. Dock noterar vi att styrelsen under år 2020 lagt ansökan om ändring av stadgarna till handlingarna då Kammarkollegiet i dialog med stiftelsen uttalat att Kammarkollegiet har en vidare syn på begreppet räntebärande, vilket innebär, enligt styrelsens protokoll, att Kammarkollegiet godtar fonder och aktier. I sammanhanget har det därför varit viktigt för oss i revisionsprocessen att tydliggöra för stiftelsen att det är Länsstyrelsen som enligt stiftelsens stadgar § 17 utövar tillsyn av stiftelsen. Tolkningar av stiftelsens stadgar skall därmed tillställas Länsstyrelsen i den löpande förvaltningen. I tid för vår granskning erhåller vi underlag som påvisar att stiftelsen under början av år 2021 vänt sig till Länsstyrelsen i Västernorrland utifrån dennes roll enligt § 17 i stadgarna med fråga om tolkning av innebörden i stadgarnas § 5.

Revisionell bedömning görs utifrån skalan: *i allt väsentligt, inte helt* samt *ej*.

Vi bedömer sammantaget att räkenskaperna *i allt väsentligt* är rättvisande. Vi bedömer att förvaltaren har skött stiftelsen *i allt väsentligt* i enlighet med dess stadgar och att den interna kontrollen *i allt väsentligt* har varit tillräcklig.

Vi ser positivt på att stiftelsen under början av 2021 ställt frågan om tolkning av stadgarnas § 5 till Länsstyrelsen i Västernorrland utifrån dennes tillsynsroll. Vi rekommenderar styrelsen att tillse att denne erhåller svar i frågan så att det går att slutföra frågan under innevarande år.

Luleå den 11 mars 2021



Birgitta Persson

Revisor



Veronica Estling

Revisor