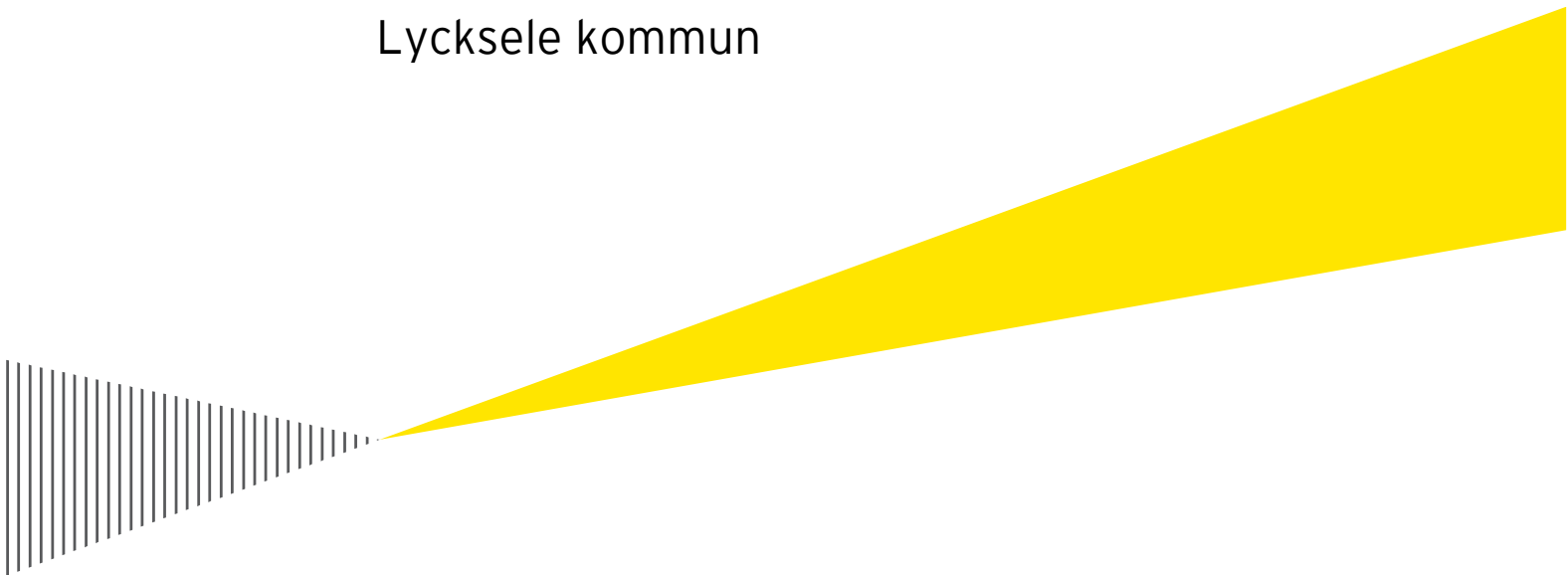


Grundläggande granskning av Skogs- och samemuseet i Lycksele AB 2024

Lycksele kommun



Building a better
working world

Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
1.3.	Avgränsning	3
1.4.	Revisionskriterier.....	4
1.5.	Genomförande	4
2.	Granskningsresultat.....	6
2.1.	Iakttagelser	6
3.	Sammanfattande bedömning.....	8

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt god revisionssed ska den grundläggande granskningen innehålla:

- ▶ Granskning av måluppfyllelse.
- ▶ Granskning av styrning och intern kontroll.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen har sin utgångspunkt i god revisionssed, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredsställande

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Skogs- och samemuseet i Lycksele AB och verksamhetsåret 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Aktiebolagslag 10 kap. 1 §, 3 § (2005:551)
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § (2017:725)
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv (KF 2021)
- ▶ Internkontrollreglemente (KF 2018-02-26 § 24)

1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Enligt bolagsordningen ska bolaget bedriva museiverksamhet med fokus på skog och skogsbruk, samisk historia och kultur samt därmed förenlig kultur- och kunskapsfrämjande verksamhet. Bolaget ägs 49 % av Region Västerbotten och 51 % av Lycksele kommun.

Enligt ägardirektivet ska bolaget ha ett övergripande regionalt ansvar beträffande skogen och skogsbrukets historia. Verksamheten ska mot bakgrunden av ändamålet inrikta sig mot:

- ▶ Utveckla, förnya och tillgängliggöra kulturarvet
- ▶ Utifrån ett barnrättsperspektiv utveckla verksamheten för barn och unga
- ▶ Utveckla museet som besöksmål och mötesplats
- ▶ Bidra till forskning och kunskapsuppbyggnad inom museets verksamhetsområden
- ▶ Arbeta för att i nationell samverkan få ett särskilt ansvar för skogshistoria
- ▶ Utveckla museet i ett nationellt och internationellt perspektiv

Verksamheten ska bedrivas enligt den kommunala självkostnadsprincipen med målsättningen att resultatet efter finansnetto, uttryckt som ett snitt under tre år, ska vara positivt. Bolaget ska även enligt ägardirektivet:

- ▶ Årligen fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre åren och budget för nästkommande år.
- ▶ Redogöra för sin verksamhet i delårsrapport, årsredovisning med förvaltningsberättelsen
- ▶ Årligen yttra sig i förvaltningsberättelsen om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det kommunala ändamålet.
- ▶ Anta en internkontrollplan och följa upp den årligen.
- ▶ Årligen besluta om en arbetsordning för styrelsen.

1.4.2. Företagspolicy och generellt ägardirektiv

Enligt kommunfullmäktige i Lyckseles företagspolicy ska de kommunalt ägda bolagen agera i överensstämmelse med kommunövergripande planer och policys antagna av kommunfullmäktige. Bolagens arbete ska också utgå från kommunens övergripande mål och vision.

1.4.1. Styrmodell för Lycksele kommun

Enligt fullmäktiges styrmodell ska varje styrelse och nämnd prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningsmålen till styrelsespecifika mål. Målen ska enligt styrmodellen vara mätbara eller ha en indikator kopplade till sig. Målen följs upp årligen och indikatorerna ska följas upp könsindelade där sådan statistik finns.

Baserat på bolagens mål ska bolagsstyrelsen anta en verksamhetsplan med aktiviteter för att uppnå målen. Aktiviteterna ska vara tidsatta, ha en ansvarig och användas som en handlingsplan för verksamheten.

Bolagsstyrelsen ska enligt styrmodellen följa upp verksamhet och ekonomi i verksamhetsberättelse två gånger per år, per 31 augusti och december.

1.4.2. Reglemente för intern kontroll

Enligt fullmäktiges internkontrollreglemente ska styrelser och nämnder inför varje verksamhetsår genomföra en riskanalys för olika processer utifrån sannolikhet och konsekvens. Utifrån riskanalysen ska respektive nämnd anta en internkontrollplan som innehåller följande delar:

- ▶ Rutin/system
- ▶ Risk
- ▶ Kontrollmoment
- ▶ Kontrollmetod
- ▶ Kontrollansvar
- ▶ Vem kontrollen utförs av
- ▶ Frekvens
- ▶ Uppföljning

Uppföljning av internkontrollplanen rapporteras till nämnden/styrelsen. Uppföljning av de utförda kontrollerna sker minst två gånger per år, medan de risker som bedöms allvarliga rapporteras löpande till nämnd/styrelse

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

Vi använder oss av följande bedömningsskala:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämpbar

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	Kommentar
1. Plan	a) Beslutat om verksamhetsplan	✓	2023-11-27 § 6 Beslut av verksamhetsplan 2024.
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	2023-11-27 § 6 Beslut av budget 2024.
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Verksamhetsmål utifrån ägardirektivet framgår i bolagets verksamhetsplan för 2024.
	b) Formulerat mål för ekonomin	✓	Ekonomiskt mål finns i ägardirektivet om att bolagets ekonomiska resultat ska vara positivt samt budget är antagen av styrelsen.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	✓	Målen i verksamhetsplanen innehåller indikatorer för att mäta måluppfyllelsen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat arbetsordning för styrelsen samt instruktion för VD:s rapportering	✓	2023-11-27 § 7 & 8 Beslut om styrelsens arbetsordning och VD:s instruktion för rapportering.
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Rapportering av verksamhet har skett löpande under styrelsens sammanträden via VD:s rapportering. Målen från verksamhetsplanen har följts upp via verksamhetsberättelser per augusti och december.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Rapportering av ekonomin har skett löpande via VD:s rapportering och delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning.
	c) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Styrelsen har rapporterat god måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	ET	Styrelsen har rapporterat god måluppfyllelse avseende ekonomin.

5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Enligt verksamhetsberättelsen per 31 december uppfylls samtliga fem mål från verksamhetsplanen.
	b) När målen för ekonomin	✓	Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster med 122 tkr och uppfyller därmed ägardirektivets krav om att resultatet ska vara positivt.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys	✓	Bolagets internkontrollplan innehåller en riskanalys.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	✓	2023-11-27 § 10 Beslut om internkontrollplan 2024.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	✓	Kontrollmomenten från internkontrollplanen har löpande följts upp via VD:s rapportering. 2025-02-17 Sammanställd uppföljning av internkontrollplanen 2024.

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4c & 5a)	Ja	Bedömningen baseras på styrelsen har antagit en verksamhetsplan med mål utifrån ägardirektivets målsättning. Bedömningen baseras även på att samtliga fem mål från verksamhetsplanen uppfylls enligt bolagets verksamhetsberättelse per 31 december.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har löpande följt upp verksamheten under sammanträdena via VD:s rapportering. Målen från verksamhetsplanen har följts upp via verksamhetsberättelser per augusti och december.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4d & 5b)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en budget och redovisar ett positivt resultat efter finansiella poster.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har följt upp ekonomin löpande under sammanträdena samt via delårsrapporter per april, augusti och årsredovisning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har utifrån riskanalys antagit en internkontrollplan och följt upp den. Uppföljningen av kontrollmomenten från internkontrollplanen har följts upp löpande via VD:s rapportering och i ett sammanställt resultat under sammanträdet i februari 2025.

Lycksele april 2025

Samuel Larsson
Verksamhetsrevisor, EY

Christer Brubäcken, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY