

Lycksele kommun

Grundläggande granskning av
Skogsmuseet i Lycksele AB 2020



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund och syfte.....	3
2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3. Revisionskriterier.....	3
2.4. Genomförande	4
3. Kommunens styrmodell.....	5
4. Granskningsresultat	6
4.1. Styrning av verksamhet och ekonomi.....	6
4.2. Uppföljning och måluppfyllelse	7
4.3. Intern kontroll	9
5. Sammanfattande bedömning	10
Bilaga 1: Källförteckning	11

1. 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. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionsred är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om bolagets styrelse har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen har till sin omfattning varit av översiktlig karaktär.

I vår översiktliga granskning av styrelsen i Skogsmuseet i Lycksele AB har vi inte hittat några väsentliga avvikelser i styrelsens styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer därför att styrelsens styrning och kontroll i stort är tillräcklig. Vi bedömer att styrelsen delvis når måluppfyllelse för verksamheten. Vi bedömer måluppfyllelsen för ekonomin som god.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 5.

2. Inledning

2.1. Bakgrund och syfte

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred 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 de juridiska personerna.

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 revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen innehålla:

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

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

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2020.

2.2. Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag till sin granskningsrapport genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- ▶ När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?
- ▶ Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?

Granskningen avser Skogsmuseet i Lycksele AB. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2020.

2.3. 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:

- ▶ Kommunallagen
- ▶ God revisionsred 2018
- ▶ Aktiebolagslagen

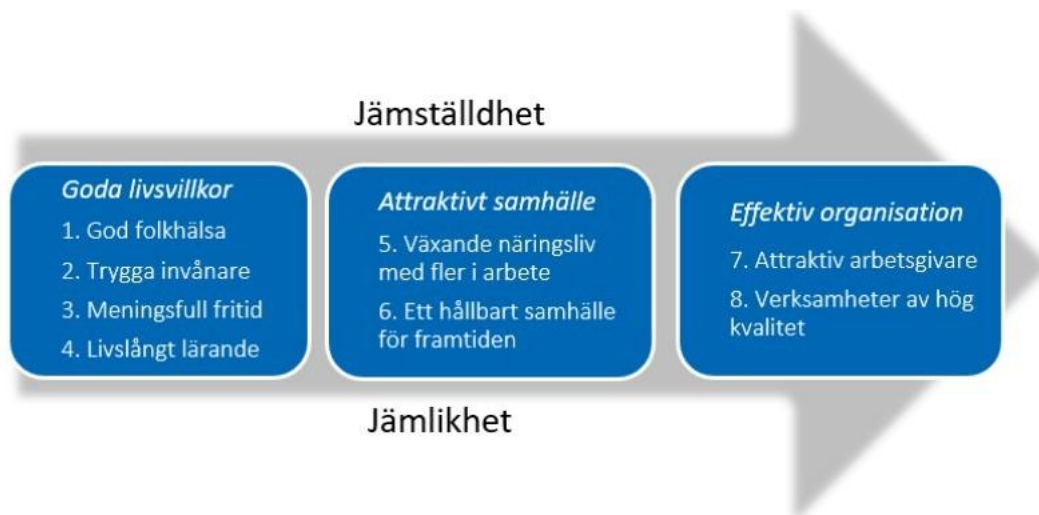
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Ägardirektiv
- ▶ Företagspolicy

2.4. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av information som styrker styrelsens styrning och kontroll (tex. styrelseprotokoll, mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, tertialrapporter, bokslut).

3. Kommunens styrmodell

Kommunfullmäktige har i juni 2019 fastställt Vision och kommunövergripande mål för 2020. De övergripande målen bygger på de 17 globala mål som återfinns i Agenda 2030. Kommunens övergripande mål består av tre fokusområden. Målen pekar ut riktning och fokusområdet. För varje mål finns beslutade indikatorer för att mäta måloppfyllelsen. Se kommunens övergripande mål nedan.



Figur 1: Kommunövergripande mål i Vision och mål 2020.

Styrelsen och nämnder ansvarar för att bedriva verksamheten i enlighet med ovan mål och upprätta en verksamhetsplan och budget. Måloppfyllelsen ska redovisas till fullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Av fullmäktige fastställt internkontrollreglemente (reviderat 2018) reglerar hur styrelse och nämnder ska säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Styrelse och nämnder ska inför varje verksamhetsår genomföra en riskanalys för olika processer utifrån sannolikhet och konsekvens. Utifrån riskanalysen ska respektive styrelse/nämnd anta en internkontrollplan som innehåller följande delar:

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

Uppföljning av kontroller ska ske löpande och resultatet ska rapporteras i delårsrapport och årsredovisningen.





4. Granskningsresultat

4.1. Styrning av verksamhet och ekonomi

Vi har översiktligt granskat styrelsens styrning av verksamhet och ekonomi baserat på efterlevnaden av fullmäktiges riktlinjer i vision, ägardirektiv samt kommunallagen.

4.1.1. Iakttagelser

I nedan tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
Styrning av verksamhet		
Beslutat om en verksamhetsplan.		Styrelsen har i november 2019 beslutat att fastställa en verksamhetsplan för 2020.
Beslutat om verksamhetsmål utifrån fullmäktiges övergripande mål.		I beslutad verksamhetsplan har styrelsen antagit mål för museets verksamhet utifrån fullmäktiges övergripande mål.
Beslutat om indikatorer med målvärden för att mäta måloppfyllelsen.		I den ursprungliga verksamhetsplanen som styrelsen beslutade om i november 2019 saknas mätbara indikatorer. Verksamhetsplanen beskriver endast vilka aktiviteter som ska genomföras i syfte att uppnå måloppfyllelse. Utifrån synpunkter från bl.a. revisionen har styrelsen reviderat verksamhetsplanen i maj 2020. Det innebär en komplettering med tydliggörande av bolagets uppdrag, fastställande av en vision för verksamheten, ett tillägg med sju uppföljningsbara verksamhetsmål samt 20 mätbara indikatorer. Dock är inte respektive indikator kopplade till ett specifikt mål. Se beslutade verksamhetsmål nedan.
Styrning av ekonomi		
Beslutat om mål för ekonomin som är förenliga med de ekonomiska kraven i ägardirektiven.		Bolaget har inga särskilda avkastningskrav eller soliditetsmål i ägardirektiven. Bolagets ekonomiska mål är att hålla budget och sträva efter att hitta alternativa finansieringslösningar som komplement till ägartillskotten. I verksamhetsplan finns indikatorer med koppling mot dessa ekonomiska mål. Se nedan. Styrelsen har antagit en budget för verksamheten i november 2019. Budgeterat resultat är 5 205 kr.

 = ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse,  = väsentlig avvikelse

Verksamhetsmål

I skogsmuseets reviderade verksamhetsplan har styrelsen beslutat om följande mål för verksamheten med tillhörande indikatorer.

- ▶ Skogsmuseet ska göra många delaktiga i en ständigt förnyad och utvecklad kulturverksamhet.
- ▶ Museet ska vara en nyskapande mötesplats för samisk kultur och ett intressant besöksmål.
- ▶ Skogsmuseet ska vara barnens arena
- ▶ Samlingarna ska förvaltas hållbart och museets digitala tillgänglighet och närvaro ska öka.
- ▶ Skogsmuseet ska vara en god samverkanspart i skogliga och samiska sammanhang.
- ▶ Aktuell forskning ska implementeras och museet ska senast 2025 getts ett nationellt uppdrag.
- ▶ Skogsmuseet ska ha en effektiv och hållbar organisation, vara en attraktiv arbetsgivare och bedriva en verksamhet av hög kvalitet.

Ekonomi

Av bolagets mätbara indikatorer i verksamhetsplan är det 3 som har koppling mot ekonomi.



- ▶ Budgetföljsamheten ska vara 100%.
- ▶ Konferensintäkter ska öka med 10% per år.
- ▶ Skogsmuseet ska årligen anlitas för minst två externa uppdrag och varje år medfinansiera en del av verksamheten med utvecklingsmedel.

4.2. Uppföljning och måluppfyllelse

Vi har översiktligt granskat styrelsens uppföljning och måluppfyllelse. Granskningen utgår från kommunallagen, kommunens företagspolicy, ägardirektiv och riktlinjer i visionen. Styrelsens måluppfyllelse utgår från styrelsens mätbara indikatorer och målvärden.

4.2.1. Iakttagelser

I nedan tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
Uppföljning av verksamhet och ekonomi		
Styrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi löpande.		Verksamhet och ekonomin har följts upp vid varje styrelsemöte i form av VD-rapport och delårsrapport.
Styrelsen har följt upp verksamhet och ekonomi i en årsredovisning.		Styrelsen har följt upp årets utfall för verksamhet och ekonomi i en årsredovisning och verksamhetsberättelse till kommunen respektive regionen.
Måluppfyllelse		
Styrelsens mål för verksamheten är uppfyllda.		Totalt är 11 indikatorer uppfyllda (gröna), 2 delvis uppfyllda (gula) och 7 inte uppfyllda (röda). Se redovisad måluppfyllelse nedan.
Styrelsens mål för ekonomin är uppfyllda		Bolaget redovisar ett positivt resultat på 67 tkr. Totalt är 2 av 3 av

		bolagets indikatorer för ekonomin uppfyllda. Konferensintäkter har blivit påverkade av pandemin, se nedan.
Styrelsen har vidtagit åtgärder vid prognos om missad måluppfyllelse (verksamhet och ekonomi)	✓	I delårsrapport per augusti prognostiserade bolaget ett underskott på 140 tkr. Underskottet hade redan uppmärksammats i VD-rapport vid styrelsemöte i maj. Styrelsen beslutade att ställa sig bakom VDs förslag på besparingar. Det handlade främst om besparingar på marknadsföring, arena, mässor, telefonabonnemang och andra avtal. Åtgärderna under året har varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans, årets utfall är ett positivt resultat på 67 tkr.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

Måluppfyllelse

Se redovisad måluppfyllelse för respektive mål nedan. Måluppfyllelsen redovisas efter antal indikatorer som är uppfyllda (gröna), delvis uppfyllda (gula) och inte uppfyllda (röda).

- ▶ Skogsmuseet ska göra många delaktiga i en ständigt förnyad och utvecklad kulturverksamhet: **1 grön** och **1 röd**.
- ▶ Museet ska vara en nyskapande mötesplats för samisk kultur och ett intressant besöksmål: **1 grön**.
- ▶ Skogsmuseet ska vara barnens arena: **2 gröna** och **1 röd**.
- ▶ Samlingarna ska förvaltas hållbart och museets digitala tillgänglighet och närvaro ska öka: **2 gröna**, **1 gul** och **1 röd**.
- ▶ Skogsmuseet ska vara en god samverkanspart i skogliga och samiska sammanhang: **1 grön**
- ▶ Aktuell forskning ska implementeras och museet ska senast 2025 getts ett nationellt uppdrag: **2 röda**.
- ▶ Skogsmuseet ska ha en effektiv och hållbar organisation, vara en attraktiv arbetsgivare och bedriva en verksamhet av hög kvalitet: **2 gröna**, **1 gul** och **1 röd**.

Vidare följer styrelsen upp måluppfyllelsen för mål i ägardirektiven att barn och unga är en prioriterad målgrupp. För dessa indikatorer är **2 gröna** och **1 röd**.

Ekonomi

Årets ekonomiska utfall blev ett överskott på 67 tkr. Av bolagets mätbara indikatorer i verksamhetsplan är det 3 som har koppling mot ekonomi.

- ▶ Budgetföljsamheten ska vara 100%: **Grön**
- ▶ Konferensintäkter ska öka med 10% per år: **Röd**
- ▶ Skogsmuseet ska årligen anlitas för minst två externa uppdrag och varje år medfinansiera en del av verksamheten med utvecklingsmedel: **Grön**

4.3. Intern kontroll

4.3.1. Iakttagelser

Vi har översiktligt granskat styrelsens arbete med intern kontroll utifrån fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll.




Kontrollpunkt	Iakttagelse	Kommentar
Internkontrollplan		
Styrelsen har gjort en riskbedömning (inventering, värdering och åtgärder)	✓	Genomförd riskanalys ligger som bilaga till internkontrollplan. I riskanalysen har olika områden/processer riskvärderats utifrån sannolikhet och konsekvens. Totalt har 14 risker beaktats i riskanalysen.
Beslutat om en internkontrollplan utifrån riskbedömningen, senast december året före.	✓	Styrelsen beslutade i november 2019 att anta internkontrollplan 2020 utifrån genomförd riskanalys. Internkontrollplanen innehåller totalt 13 kontroller.
Internkontrollplanen ska innehålla: <ul style="list-style-type: none"> - Rutin/system - Risk - Kontrollmoment - Kontrollmetod - Kontrollansvar - Vem kontrollen utförs av - Frekvens - Uppföljning 	✓	Internkontrollplanen innehåller de delar som fullmäktiges internkontrollreglemente specificerar.
Uppföljning och resultat av internkontrollplan		
Styrelsen har följt upp resultatet av utförda kontroller i internkontrollplan.	✓	Via styrelseprotokoll kan vi styrka att styrelsen fått löpande uppföljning av arbetet med intern kontroll.
Resultatet från utförda kontroller lever upp till kraven	✓	I uppföljning av internkontrollplan för helåret 2020 framgår att i stort har samtliga kontroller genomförts och inga väsentliga avvikelser har uppmärksammats.
Styrelsen har vidtagit/utreder åtgärder vid eventuell avvikelse	✓	I uppföljningen framgår att åtgärder vidtagits eller planeras att vidtas vid rapporterade mindre avvikelser.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, ◻ = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse

5. Sammanfattande bedömning

I vår översiktliga granskning av styrelsen i Skogsmuseet i Lycksele AB har vi inte hittat några väsentliga avvikelser i styrelsens styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi. Vi bedömer därför att styrelsens styrning och kontroll i stort är tillräcklig. Vi bedömer att styrelsen delvis når måluppfyllelse för verksamheten. Vi bedömer måluppfyllelsen för ekonomin som god.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelsen en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen i stort har en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på att styrelsen inför året har antagit en verksamhetsplan och sedan kompletterat den med mätbara indikatorer. Dock är inte indikatorerna kopplade till respektive mål i verksamhetsplanen. Vidare har styrelsen antagit en budget för verksamheten 2020.</p>
Når styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen delvis når måluppfyllelse för verksamheten. Måluppfyllelsen för ekonomi bedömer vi som god.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på styrelsens redovisade måluppfyllelse för verksamhetsmålen (11 av 20 indikatorer är uppfyllda). Vidare redovisar bolaget ett positivt resultat på 67 tkr för år 2020.</p>
Har styrelsen en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi?	<p>Vi bedömer att styrelsen har en tillräcklig kontroll över verksamhet och ekonomi.</p>  <p>Vi grundar bedömningen på att styrelsen antagit en internkontrollplan som baseras på en riskanalys och följt upp resultatet av genomförda kontroller. Vidare har styrelsen löpande följt upp verksamhet och ekonomi.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- ▶ I verksamhetsplanen förtydliga vilka indikatorer som är kopplade till respektive mål.

Bilaga 1: Källförteckning

Dokument:

- ▶ Årsredovisning 2020
- ▶ Verksamhetsberättelse till kommun respektive region 2020
- ▶ Internkontrollplan 2020 inkl. riskanalys
- ▶ Uppföljning av internkontrollplan 2020
- ▶ Ägardirektiv
- ▶ Bolagsordning
- ▶ Koncernrapport delår 2020
- ▶ Koncernrapport 2020
- ▶ Verksamhetsplan och budget 2020
- ▶ Reviderad verksamhetsplan och budget 2020
- ▶ Styrelseprotokoll 2020
- ▶ Skrivelse om åtgärder utifrån kommunrevisionens rekommendationer