

MISSIV

1 (1)

2018-05-03

REV 25:4-2017

För kännedom:
Landstingsstyrelsen

Granskning av museistiftelserna år 2017

Västerbottens läns landsting är en av stiftarna i stiftelserna Västerbottens museums samlingar, Skellefteå museums samlingar och Skogsmuseet i Lyckseles samlingar. I enlighet med stiftelsernas stadgar utser Västerbottens läns landsting en revisor att granska respektive stiftelse.

Jag översänder granskningsrapporten för år 2017 för kännedom till landstingsstyrelsen.

Av fullmäktige utsedd revisor från Västerbottens läns landsting



Mattias Sehlsted
Förtroendevald revisor

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av museistiftelserna år 2017



Mars 2018
Eva Röste Moe, revisionskontoret
Diarienummer: REV 25:2-2017

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
2. BAKGRUND.....	4
2.1. REVISIONSFRÅGOR	4
2.2. AVGRÄNSNING.....	4
3. REVISIONSKRITERIER	4
3.1. METOD	5
4. RESULTAT AV GRANSKNINGEN.....	6
4.1. STIFTELSEN VÄSTERBOTTENS MUSEUMS SAMLINGAR.....	6
4.1.1. Finns mål för förvaltningsuppdraget?.....	6
4.1.2. Framgår av protokoll hur styrelsen agerat under året?.....	6
4.1.3. Utvärdering av uppdraget i förvaltningsberättelsen	6
4.2. STIFTELSEN SKELLEFTEÅ MUSEUMS SAMLINGAR.....	7
4.2.1. Finns mål för förvaltningsuppdraget?.....	7
4.2.2. Framgår av protokoll hur styrelsen agerat under året?.....	7
4.2.3. Utvärdering av uppdraget i förvaltningsberättelsen	7
4.3. STIFTELSEN SKOGSMUSEET I LYCKSELES SAMLINGAR.....	9
4.3.1. Finns mål för förvaltningsuppdraget?.....	9
4.3.2. Framgår av protokoll hur styrelsen agerat under året?.....	9
4.3.3. Utvärdering av uppdraget i förvaltningsberättelsen	9

1. Sammanfattande analys

Västerbottens läns landsting är en av stiftarna i stiftelserna Västerbottens museums samlingar, Skellefteå museums samlingar och Skogsmuseet i Lyckseles samlingar. I stiftelsernas stadgar framgår att stiftelsernas uppdrag är att förvalta och vårda stiftelsernas egendomar. Museiverksamheterna bedrivs i aktiebolag som ägs av Regionförbundet i Västerbotten tillsammans med respektive kommun i Umeå, Skellefteå och Lycksele.

I enlighet med stiftelsernas stadgar utser Västerbottens läns landsting en revisor att granska respektive stiftelse. Revisorn har i uppdrag att granska stiftelsernas räkenskaper och årsredovisning samt styrelsernas förvaltning.

Stiftelserna har även granskats av auktoriserade revisorer från EY.

Svar på granskningens revisionsfrågor:

Revisionsfråga	Stiftelsen Västerbottens museums samlingar	Stiftelsen Skellefteå museums samlingar	Stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar
Har stiftelsens styrelse formulerat mål för hur styrelsen ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?	Nej, stiftelsens styrelse har inte beslutat om några mål för hur styrelsen ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag.	Nej, stiftelsens styrelse har inte beslutat om några mål för hur styrelsen ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag.	Ja, stiftelsens styrelse har beslutat om en dokumenterad verksamhetsplan för år 2017.
Kan man utifrån stiftelsens protokoll se att stiftelsen löpande under året följt upp sitt uppdrag?	Ja, stiftelsens styrelse har enligt noteringar i protokollen fått information om museiverksamheten.	Ja, stiftelsens styrelse har enligt noteringar i protokollen fått löpande information om museiverksamheten.	Ja, stiftelsen har i sitt protokoll från november 2017 fått information om de aktiviteter som genomförts under året.
Har stiftelsens styrelse i sin förvaltningsberättelse redovisat hur de uppfyllt sitt uppdrag?	Ja, stiftelsen har utvärderat sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen.	Delvis, förvaltningsberättelsen innehåller information om väsentliga händelser under året. Däremot finns inga kommentarer kring hur styrelsen utvärderat sitt uppdrag.	Ja, stiftelsen har utvärderat sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen.

Vår samlade bedömning efter genomförd granskning är att styrelserna för samtliga museistiftelser i allt väsentligt har fullgjort sina uppdrag i enlighet med stiftelsernas stadgar.

2. Bakgrund

Västerbottens läns landsting är en av stiftarna i stiftelserna Västerbottens museums samlingar, Skellefteå museums samlingar och Skogsmuseet i Lycksele. Stiftelsernas ändamål är att förvalta och vårda stiftelsernas egendomar. Egendomarna har både ekonomiska och kulturella värden. Museiverksamheterna bedrivs i aktieföretag som landstinget år 2011 överlät till Regionförbundet i Västerbottens län.

Landstinget har genom att bilda museistiftelser överlåtit ansvaret för museisamlingarna till stiftelsernas styrelser. I enlighet med stiftelsernas stadgar ska landstinget utse revisorer för att granska dessa stiftelser. För mandatperioden år 2015-2018 har Mattias Sehlstedt valts till revisor i samtliga tre museistiftelser.

Förtroendevald revisor Mattias Sehlstedt har gett ett årligt uppdrag till revisionskontoret att genomföra en översiktlig granskning av museistiftelserna.

Den samlade bedömningen i 2016 års granskning var att de tre stiftelsestyrelserna i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig verksamhet. För stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar och stiftelsen Skellefteå museum samlingar gick det att i styrelsernas protokoll följa deras löpande arbete under året. Styrelsen för stiftelsen Västerbottens museums samlingar hade endast ett protokollfört möte varför deras löpande arbete inte gick att följa genom protokollgranskning. Vi har för år 2017 granskat stiftelsestyrelsernas arbete med att förvalta och vårda stiftelsernas egendomar.

2.1. Revisionsfrågor

Revisorerna ska enligt Stiftelselagen (4 kap. 9 §) granska stiftelsens räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning.

Vår övergripande revisionsfråga är om respektive stiftelses styrelse har genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar och Stiftelselagen. För att besvara revisionsfrågan kommer vi att granska:

- Om stiftelsens styrelse har formulerat mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?
- Om man med hjälp av protokoll kan se att stiftelsens styrelse löpande under året följt hur stiftelsen uppfyller sitt uppdrag?
- Om stiftelsens styrelse har redovisat hur de uppfyllt sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen?

2.2. Avgränsning

Granskningen avser stiftelsestyrelsernas förvaltning av sitt uppdrag under verksamhetsåret 2017. Vi har inte granskat räkenskaperna. Granskningen av räkenskaperna genomförs av stiftelsernas auktoriserade revisor.

3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Vi har utgått från nedanstående revisionskriterier:

- Stiftelselagen
- Årsredovisningslagen
- Respektive stiftelses stadgar

3.1. Metod

Granskningen har utgått från stiftelsernas protokoll och årsredovisningar. Under granskningen har vi haft kontakter med tjänstemän vid de tre museerna.

Vi har under granskningen även haft underhandskontakter med stiftelsernas auktoriserade revisorer.

4. Resultat av granskningen

4.1. Stiftelsen Västerbottens museums samlingar

Av stiftelsens stadgar framgår stiftelsens ändamål. Styrelsens uppdrag är att säkerställa detta ändamål. Vi har granskat stiftelsens protokoll och årsredovisning. Utifrån den informationen har vi besvarat granskningens revisionsfrågor.

”Stiftelsens ändamål är att äga och förvalta anförtrodda byggnader och samlingar, att hålla dem tillgängliga för allmänheten samt att i övrigt främja kulturminnesvård och museal verksamhet i huvudsak inom Västerbottens län.”

Utdrag ur stiftelsens stadgar

4.1.1. Finns mål för förvaltningsuppdraget?

I december år 2016 beslutade Västerbottens museum AB om en verksamhetsplan för sin verksamhet.

Av protokoll framgår inte att stiftelsens styrelse beslutat om att följa upp några specifika mål inom sitt förvaltningsuppdrag.

4.1.2. Framgår av protokoll hur styrelsen agerat under året?

Stiftelsens styrelse hade år 2017 två möten. Av protokollen framgick att styrelsen vid dessa möten fick information om bolagets verksamhet. Stiftelsen godkände även en gallring. Styrelsen beslutade i juni 2017 att godkänna tillämpliga delar i verksamhetsplan 2018 för Västerbottens museum AB.

4.1.3. Utvärdering av uppdraget i förvaltningsberättelsen

I Årsredovisningslagen (1995:1554) 6 kap. framgår vad en förvaltningsberättelse ska innehålla. Enligt 6 kap. 4 § ska stiftelser i sin förvaltningsberättelse lämna uppgift om hur stiftelsens ändamål har främjats under räkenskapsåret.

Stiftelsens styrelse beskriver i sin förvaltningsberättelse att stiftelsen uppfyller sitt ändamål genom det avtal stiftelsen tecknat med Västerbottens museum AB. Enligt avtalet ska bolaget vårda egendomen och hålla den tillgänglig i sin verksamhet.

Stiftelsen följer årligen upp avtalet med bolaget genom att bolagets tjänstemän överlämnar en skriftlig verksamhetsrapport till stiftelsens styrelse. För att säkerställa informationsöverföring mellan stiftelsens och bolagets styrelse råder personunion mellan de båda styrelserna.

Ett flertal av de byggnader som ingår i stiftelsens samlingar är i behov av större renoveringsåtgärder. Stiftelsen skriver i sin förvaltningsberättelse att bolaget under år 2017 fört en dialog med ägarna om renoveringsbehoven.

Stiftelsens styrelse bedömer i sin förvaltningsberättelse att bolaget uppfyllt sitt uppdrag i enlighet med avtalet.

Vår kommentar

Vi bedömer att stiftelsens styrelse i allt väsentligt har uppfyllt sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

4.2. Stiftelsen Skellefteå museums samlingar

Av stiftelsens stadgar framgår stiftelsens ändamål. Styrelsens uppdrag är att säkerställa detta ändamål. Vi har granskat stiftelsens protokoll och årsredovisning. Utifrån den informationen har vi besvarat granskningens revisionsfrågor.

”Stiftelsens ändamål är att förvalta och vårda stiftelsens fastigheter, markområden, byggnader och samlingar och hålla dem tillgängliga för allmänheten.

Stiftelsen ska inom i huvudsak norra delen av Västerbottens län bedriva och främja kulturminnesvård och museal verksamhet liksom annan därmed förenlig och närstående kulturell verksamhet”

Utdrag ur stiftelsens stadgar

Enligt stiftelsens stadgar ska stiftelsens styrelse bestå av sju ledamöter. I stiftelsens registreringsbevis finns endast sex namn på ordinarie ledamöter och sex ersättare. Västerbottens fornminnesförening hade bara nominerat en ordinarie ledamot och ersättare.

4.2.1. Finns mål för förvaltningsuppdraget?

Av protokoll framgår inte att stiftelsens styrelse beslutat om att följa upp några specifika mål inom sitt förvaltningsuppdrag.

4.2.2. Framgår av protokoll hur styrelsen agerat under året?

Av styrelsens protokoll framgår att styrelsen tagit del av verksamhetsrapporter framtagna av bolaget under året.

Det finns inga noteringar i protokoll om gallringar genomförts eller inte under år 2017.

4.2.3. Utvärdering av uppdraget i förvaltningsberättelsen

I Årsredovisningslagen (1995:1554) 6 kap. framgår vad en förvaltningsberättelse ska innehålla. Enligt 6 kap. 4 § ska stiftelser i sin förvaltningsberättelse lämna uppgift om hur stiftelsens ändamål har främjats under räkenskapsåret.

Styrelsen har i sin förvaltningsberättelse beskrivit vilken verksamhet som bedrivits av museet under det gångna året. Förvaltningsberättelsen innehåller däremot ingen kommentar om hur stiftelsens styrelse utvärderat sitt uppdrag.

I stiftelsens förvaltningsberättelse står det felaktigt att stiftelsen ägs av Skellefteå kommun och Regionförbundet i Västerbotten.

Rekommendationer

Vi rekommenderar stiftelsens styrelse att:

- Utreda varför antalet registrerade styrelsemedlemmar inte överensstämmer med antalet som står angivet i stiftelsens stadgar.
- Säkerställa så informationen i förvaltningsberättelsen om stiftare blir korrekt.

- Tydligare definiera stiftelsestyrelsens uppdrag och vilka uppföljningar som behöver genomföras av museiverksamheten för att stiftelsestyrelsen ska fullgöra sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

Vår kommentar

Vi bedömer att stiftelsens styrelse i allt väsentligt har uppfyllt sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

4.3. Stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar

Av stiftelsens stadgar framgår stiftelsens ändamål. Styrelsens uppdrag är att säkerställa detta ändamål. Vi har granskat stiftelsens protokoll och årsredovisning. Utifrån den informationen har vi besvarat granskningens revisionsfrågor.

”Stiftelsens ändamål är att förvalta och vårda stiftelsens samlingar och hålla dem tillgängliga för allmänheten.

Stiftelsen ska i huvudsak fullgöra regionala arbetsuppgifter inom den skogsmuseala verksamheten. Härmed avses insamling, dokumentation, utställningsverksamhet och forskning vad beträffar skogsbruket och flottningen samt i anslutning därtill bedriven information och pedagogisk verksamhet med inriktning på skola, föreningsliv osv.”

Utdrag ur stiftelsens stadgar

4.3.1. Finns mål för förvaltningsuppdraget?

Vid stiftelsestyrelsens första sammanträde i februari år 2017 beslutade styrelsen om sin verksamhetsplan för året. Av verksamhetsplanen framgick hur styrelsen planerat att genomföra och följa upp sitt uppdrag under året.

4.3.2. Framgår av protokoll hur styrelsen agerat under året?

Stiftelsens styrelse har haft två sammanträden under år 2017. Ett sammanträde i februari och ett i november. Stiftelsens styrelse fick vid det senare mötet information den stadgeändring avseende stiftelsens namn som länsstyrelsen bifallit. Vidare fick styrelsen information om vilka föremål som tillkommit i stiftelsens samlingar under året.

Av protokoll framgår inte om några samlingar har gallrats under året.

4.3.3. Utvärdering av uppdraget i förvaltningsberättelsen

I Årsredovisningslagen (1995:1554) 6 kap. framgår vad en förvaltningsberättelse ska innehålla. Enligt 6 kap. 4 § ska stiftelser i sin förvaltningsberättelse även lämna uppgift om hur stiftelsens ändamål har främjats under räkenskapsåret.

Stiftelsens styrelse har i sin förvaltningsberättelse för år 2017 utvärderat sitt uppdrag i förhållande till den verksamhetsplan som styrelsen beslutade om i början av året.

Samtliga punkter i verksamhetsplanen har blivit genomförda och styrelsen har fått information från VD om att ingen förändring har skett avseende risker för påverkan av stiftelsens egendom. Av förvaltningsberättelsen framgår att det inte genomförts någon gallring av museets samlingar under året.

Styrelsen konstaterar att verksamheten utförts enligt beslutad verksamhetsplan och i enlighet med stiftelsens stadgar och Stiftelselagen.

Vår kommentar

Vi bedömer att stiftelsens styrelse i allt väsentligt har uppfyllt sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

Umeå den 25 april 2018

Eva Röste Moe
Certifierad kommunal revisor
Västerbottens läns landsting