

# Granskningsredogörelse Skellefteå Museum AB 2023

Skellefteå 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 revisionsred 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

<b>1. Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Avgränsning .....	4
1.3. Revisionskriterier.....	4
1.4. Genomförande .....	5
<b>2. Granskningsresultat.....</b>	<b>6</b>
2.1. Iakttagelser .....	6
<b>3. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>8</b>

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsssed 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 revisionsssed 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 revisionsssed.

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 tillfredställande*

- ▶ 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?

## 1.2. Avgränsning

Granskningen avser Skellefteå Museum AB och verksamhetsåret 2023. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

## 1.3. 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, aktiebolagslagen och god revisionssed samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.

### 1.3.1. Bolagsordning och ägardirektiv

Enligt bolagsordningen (KF 2021) ska bolaget bedriva museiverksamhet som rör norra Västerbotten samt därmed kultur- och kunskapsfrämjande verksamhet.

Enligt ägardirektivet (KF 2021) ska bolaget årligen fastställa verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre åren och budget för nästkommande år. Verksamheten ska bedrivas enligt den kommunala självkostnadsprincipen med målsättningen att resultatet efter finansnetto uttryck som ett snitt under tre år ska vara positivt. Bolaget ska även enligt ägardirektivet följa övriga kommunövergripande riktlinjer och policys.

Av ägardirektivet framgår också att Skellefteå museum:

- ▶ har ett regionalt ansvar för den museala verksamheten och kulturmiljövården genom att samla, utforska, bevara, synliggöra och förmedla kulturarv rörande i huvudsak den norra delen av Västerbottens län; Skellefteå, Norsjö och Malå kommuner.
- ▶ har ett övergripande regionalt ansvar för industri- och teknikhistoria efter år 1900.
- ▶ ska i form av Museum Anna Nordlander vara en regional mötesplats för samtidskonst och genusfrågor. MAN ska verka nationellt och internationellt.
- ▶ ska verka för att en bred allmänhet kan ta del av regionens kulturarv i syfte att främja kunskap, kulturupplevelser och fri åsiktsbildning. Verksamheten ska knyta samman historia, nutid och framtid.
- ▶ verksamhet ska kännetecknas av kvalitet, mångfald, jämställdhet, attraktionskraft och tillgänglighet.
- ▶ ska utifrån ett barnperspektiv utveckla verksamheten för barn och unga
- ▶ Skellefteå museum AB ska utveckla, förnya och tillgängliggöra arbetet med samtidskonst och genusfrågor.
- ▶ ska främja ett levande kulturarv som bevaras, används och utvecklas.
- ▶ ska utveckla museet som besöksmål och mötesplats
- ▶ ska bidra till forskning och kunskapsutveckling inom museets verksamhetsområden

### **1.3.2. Kommunspecifik styrmodell**

I fullmäktiges styrmodell från 2021 framgår hur kommunens bolag ska styra och leda sin verksamhet. Enligt styrmodellen är bolagsstyrelserna huvudsakliga uppgift att säkerställa att bolaget uppfyller målen i ägardirektiven. Bolagsstyrelsen ska därefter bryta ned målen från ägardirektivet i årliga affärsplaner. Affärsplanen ska fastställas innan årsskiftet året innan.

### **1.3.3. Riktlinjer för intern kontroll**

Enligt fullmäktiges riktlinjer för intern kontroll ansvarar bolagsstyrelser för att, inom ramen för styrelsens verksamhet, se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att kommunstyrelsens anvisningar följs. Styrelsen ska årligen ta fram en internkontrollplan med koppling till styrelsens egen riskanalys. Resultatet av genomförda kontrollaktiviteter, utvärderingar och åtgärder ska rapporteras till bolagsstyrelsen minst

## **1.4. 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 bedömningskala:





✓ = 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	✓	Styrelsen har beslutat om en verksamhetsplan 2022-12-15 § 7
2. Budget	a) Antagit en budget för sin verksamhet	✓	Styrelsen har beslutat om budget 2022-10-12 § 5
3. Mål	a) Formulerat mål för verksamheten	✓	Mål för verksamheten framgår av verksamhetsplanen.
	b) Formulerat mål för ekonomin	—	För år 2023 och plan 2024 och 2025 budgeteras det med årliga underskott, vilket inte är i linje med det ekonomiska målet i ägardirektivet.
	c) Målen är uppföljningsbara (mätbara)	—	Målen i verksamhetsplanen uttrycks aktivitetsbaserat i stället för ett önskvärt resultat.
4. Rapportering och åtgärder	a) Upprättat arbetsordning för styrelsen samt instruktion för VD:s rapportering	✓	Arbetsordning och VD-instruktion beslutade av styrelsen 2022-12-15 § 9.
	b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	✓	Bolagets verksamhet har löpande följts upp under styrelsens sammanträden. I delårsrapporter per april samt augusti och i samband med årsredovisningen.
	c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	✓	Bolagets ekonomi har följts upp via delårsrapporter per april och augusti samt i årsredovisning.
	d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	ET	Styrelsen rapporterar måluppfyllelse i verksamheten.
	e) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	—	I samband med årsredovisningen presenteras inga förslag för att nå en ekonomi i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När målen för verksamheten	✓	Styrelsen rapporterar att samtliga mål från ägardirektivet uppfylls 2023.

			<p>Vi noterar samtidigt att följande utfall framgår vid uppföljning av målen i verksamhetsplanen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 61 mål uppnås <i>helt</i></li> <li>• 21 mål uppnås <i>delvis</i></li> <li>• 35 mål uppnås <i>inte</i></li> </ul>
	b) När målen för ekonomin		Bolaget redovisar ett underskott med -410 tkr.
6. Riskanalys och kontrollmoment	a) Genomfört en riskanalys		Internkontrollplanen innehåller en riskanalys.
	b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker		Kontrollmoment framgår i internkontrollplanen som styrelsen beslutar om på mötet 2022-12-15 § 9.
	c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment		Efter genomförda kontroller bedöms den interna kontrollen ha varit tillräcklig och fungerat på ett tillfredsställande sätt.



### 3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning bedömer vi att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet har *delvis* skötts från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt 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 att styrelsen har antagit en verksamhetsplan med mål där styrelsen har rapporterar att samtliga mål från ägardirektivet uppfylls.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten? (Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har följt upp verksamheten löpande via VD:s rapportering samt i delårsrapporter per april och augusti samt i årsredovisning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin? (Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 4d & 5b)	Delvis	Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en budget där bolaget prognostiserar underskott för de kommande tre åren, vilket inte är i linje med det ekonomiska målet i ägardirektivet. Bedömningen baseras även på att bolaget redovisar ett underskott med -410 tkr.
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 via delårsrapporter per april och augusti samt i årsredovisning.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll? (Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b, 6c)	Ja	Bedömningen baseras på att styrelsen har arbetat med intern kontroll i enlighet med fullmäktiges riktlinjer.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att målen i verksamhetsplanen uttrycks i ett önskat resultat samt att innebörden av dessa mål tydlig kopplas mot målen i ägardirektivet
- ▶ Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i enlighet med ägardirektivet

Skellefteå april 2024

Samuel Larsson  
Verksamhetsrevisor

Per Stålberg  
Certifierad kommunal yrkesrevisor