

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av museistiftelserna år 2016



Mars 2017
Eva Röste Moe, revisionskontoret
Diarienummer: REV 17:2-2016

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
2. BAKGRUND	4
2.1. REVISIONSFRÅGOR.....	4
2.2. AVGRÄNSNING.....	4
2.3. REVISIONSKRITERIER	4
2.4. METOD.....	5
3. RESULTAT AV GRANSKNINGEN	6
3.1. STIFTELSEN SKOGSMUSEET I LYCKSELE.....	6
3.1.1. <i>Stiftelsestyrelsens uppdrag – mål</i>	6
3.1.2. <i>Stiftelsestyrelsens uppföljning</i>	6
3.1.3. <i>Stiftelsestyrelsens redovisning av uppdraget</i>	6
3.2. STIFTELSEN SKELLEFTEÅ MUSEUMS SAMLINGAR.....	8
3.2.1. <i>Stiftelsestyrelsens uppdrag – mål</i>	8
3.2.2. <i>Stiftelsestyrelsens uppföljning</i>	8
3.2.3. <i>Stiftelsestyrelsens redovisning av uppdraget</i>	8
3.3. STIFTELSEN VÄSTERBOTTENS MUSEUMS SAMLINGAR.....	10
3.3.1. <i>Stiftelsestyrelsens uppdrag – mål</i>	10
3.3.2. <i>Stiftelsestyrelsens uppföljning</i>	10
3.3.3. <i>Stiftelsestyrelsens redovisning av uppdraget</i>	10

1. Sammanfattande analys

Västerbottens läns landsting är en av stiftarna i stiftelserna Skogsmuseet i Lycksele, Skellefteå museums samlingar och Västerbottens museums 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 Lycksele, Skellefteå och Umeå.

I enlighet med stiftelsernas stadgar utser Västerbottens läns landsting en revisor att granska respektive stiftelse. Revisor ska granska stiftelsernas räkenskaper och årsredovisning samt stiftelsernas förvaltning.

Stiftelserna har även granskats av auktoriserade revisorer från EY.

Nedan följer en sammanställning utifrån genomförd granskning:

Revisionsfråga	Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele	Stiftelsen Skellefteå museums samlingar	Stiftelsen Västerbottens museums samlingar
Har stiftelsens styrelse för år 2016 formulerat mål för hur styrelsen ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?	Ja	Ja	Nej
Framgår av protokoll år 2016 om stiftelsens styrelse löpande under året följt upp hur stiftelsen uppfyller sitt uppdrag?	Ja	Ja	Nej
Har stiftelsens styrelse redovisat hur de uppfyllt sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen?	Ja	Ja	Ja

En samlad bedömning är att styrelserna för museistiftelserna i Lycksele och Skellefteå har tydliggjort sina uppdrag i verksamhetsplaner och även följt upp verksamheterna löpande under året. Stiftelsen Västerbottens museums samlingar har inte beslutat om en verksamhetsplan för år 2016. Styrelsen för stiftelsen Västerbottens museums samlingar har inte heller i protokoll visat att styrelsen följt upp stiftelsens verksamhet löpande under året.

Samtliga stiftelsestyrelser har i sina förvaltningsberättelser informerat om stiftelsens verksamhet under året.

Samtliga stiftelser har i år beslutat om sina årsredovisningar i tid så att dessa hinner behandlas av landstingsfullmäktige i samband med beslutet om landstingets årsredovisning.

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. Museiverksamheterna bedrivs i aktiebolag 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.

Med anledning av de kulturella värden som stiftelsestyrelserna förvaltar ger landstingets revisorer ett årligt uppdrag till revisionskontoret att genomföra en övergripande granskning av museistiftelserna.

Föregående års granskning av museistiftelserna visade att samtliga styrelser i protokoll och dokumenterade verksamhetsplaner hade tydliggjort sina uppdrag. Samtliga stiftelsestyrelser hade även beslutat om sina årsredovisningar i tid så att dessa kunde behandlas av landstingsfullmäktige i samband med beslutet om landstingets årsredovisning för år 2015.

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

2.1. Revisionsfrågor

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

- Om stiftelsens styrelse för år 2016 har formulerat mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?
- Om man med hjälp av protokoll år 2016 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 2016. Vi har inte granskat räkenskaperna. Granskningen av räkenskaperna genomförs av stiftelsernas auktoriserade revisor.

2.3. Revisionskriterier

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

- Stiftelselagen

- Respektive stiftelses stadgar

2.4. Metod

Granskningen har utgått från stiftelsernas protokoll och årsredovisningar. Under granskningen har vi haft kontakter med tjänstemän vid de tre museerna. Vi har även haft kontakt med de auktoriserade revisorer som granskat stiftelsernas räkenskaper och tagit del av deras iakttagelser.

3. Resultat av granskningen

3.1. Stiftelsen skogsmuseet i Lycksele

Av stiftelsens stadgar framgår stiftelsens ändamål. Styrelsens uppdrag är att säkerställa detta ändamål. Vi har granskat stiftelsens protokoll och utifrån den informationen besvarat revisionsfrågorna.

”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 bedrivna information och pedagogisk verksamhet med inriktning på skola, föreningsliv osv.”

Utdrag ur stiftelsens stadgar

3.1.1. Stiftelsestyrelsens uppdrag – mål

Stiftelsens styrelse beslutade i november år 2015 om sin verksamhetsplan för år 2016. Av verksamhetsplanen framgick hur stiftelsens styrelse avsåg att utforma sin verksamhet under år 2016 samt hur verksamheten skulle utvärderas vid årets slut.

3.1.2. Stiftelsestyrelsens uppföljning

Stiftelsens styrelse har under år 2016 haft fyra protokollförda sammanträden. Av protokollen framgår att stiftelsens styrelse arbetat med revideringen av stiftelsens stadgar. Förslagen till revidering har styrelsen skickat vidare till respektive stiftare för beslut. Vid utgången av år 2016 hade ärendet ännu inte behandlats av fullmäktige i Västerbottens läns landsting. Ärendet behandlades av fullmäktige den 21 februari år 2017.

Av verksamhetsplanen framgick att stiftelsens styrelse i samband med sina sammanträden skulle få rapporter från bolaget i frågor som berörde stiftelsens tillgångar. Av protokollen för år 2016 framgår inte att styrelsen fått någon information från bolaget avseende detta.

3.1.3. Stiftelsestyrelsens redovisning av uppdraget

Stiftelsens styrelse beslutade om sin årsredovisning den 13 februari 2017. I förvaltningsberättelsen har styrelsen redogjort för sin verksamhet och den uppföljning stiftelsens styrelse tagit del av under året. Stiftelsens styrelse bedömer att verksamheten under år 2016 genomförts i enlighet med verksamhetsplanen och i enlighet med stiftelsens stadgar.

Sammanfattande bedömning:

Vi har gjort en översiktlig granskning av protokoll och årsredovisningens förvaltningsberättelse. Styrelsens planering av år 2016 finns dokumenterad i styrelsens verksamhetsplan.

Protokollen är kortfattade och beskriver arbetet med revidering av stiftelsens stadgar. I protokoll finns även noteringar om tillkommande föremål i sam-

lingarna. Det finns inga noteringar i protokollen om hur stiftelsen tagit del av det arbete som genomförts av bolaget. I förvaltningsberättelsen skriver dock stiftelsens styrelse att ledamöterna fått information från aktiebolagets VD i samband med sammanträdena.

En rekommendation till styrelsen är att i sina protokoll notera att stiftelsens ledamöter tagit del av information från aktiebolagets VD.

Utifrån vår översiktliga granskning samt att vi tagit del av auktoriserad revisors granskning av verksamheten gör vi bedömningen att stiftelsens styrelse i allt väsentligt utfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

3.2. Stiftelsen Skellefteå museums samlingar

Av stiftelsens stadgar framgår stiftelsens ändamål. Styrelsens uppdrag är att säkerställa detta ändamål. Vi har granskat stiftelsens protokoll och utifrån den informationen besvarat revisionsfrågorna.

“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

3.2.1. Stiftelsestyrelsens uppdrag – mål

I maj år 2015 reviderade stiftelsens styrelse den långsiktiga planen för museiverksamheten. Den reviderade verksamhetsutvecklingsplanen gäller för åren 2015-2019. Planen beskriver museets profilområden och vilka insatser som är planerade för de närmaste åren. Av planen framgår att den ska följas upp i tertialrapporter och årsrapport. Planen innehåller information om risker i verksamheten som påverkar samlingarna, byggnader m.m.

Stiftelsens styrelse beslutade i september år 2015 om ett styrkort för år 2016 samt i december år 2015 om sina sammanträdestider för år 2016. Styrkortet för år 2016 är inte i sin helhet relevant för stiftelsen då det exempelvis innehåller mål kring rekrytering som endast berör bolagets verksamhet.

3.2.2. Stiftelsestyrelsens uppföljning

Stiftelsens styrelse har under år 2016 haft fem protokollförda möten. Ledamöterna har fått information om museiverksamheten bland annat genom att ta del av bolagets två tertialrapporter. En iakttagelse från tertialrapporterna är att bolaget i dessa uppger att det är mycket svårt att uppfylla museets huvuduppdrag som är att vårda museets samlingar. Bolaget har påbörjat klimatomätningar och planerar för en klimatanpassning av ytterligare två arkivlokaler. Bolaget lyfter i likhet med tidigare år problem med utrymmesbrist. Av protokoll framgår även att det finns brister i brandsäkerheten vid museet.

Stiftelsens styrelse har inte beslutat om någon gallring av föremål under år 2016.

I ett av stiftelsens protokoll framgår att stiftelsens styrelse beslutat om att anställa en museichef för stiftelsen Skellefteå museums samlingar.

3.2.3. Stiftelsestyrelsens redovisning av uppdraget

Stiftelsens styrelse har den 9 februari 2017 undertecknat sin årsredovisning. Förvaltningsberättelsen sammanfattar översiktligt verksamheten och innehåller kommentarer kring måluppfyllelse, viktiga händelser under året och framtiden. Stiftelsens styrelse bedömer att deras verksamhet genomförts i enlighet med stiftelsens stadgar.

Sammanfattande bedömning:

Utifrån granskningen av protokoll och årsredovisning kan vi se att stiftelsens styrelse har planerat och följt upp sin verksamhet under året. Styrelsen har i sin förvaltningsberättelse utvärderat sitt uppdrag. Utifrån vår översiktliga granskning samt att vi tagit del av auktoriserad revisors granskning av verksamheten gör vi bedömningen att stiftelsens styrelse i allt väsentligt utfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

En rekommendation till stiftelsens styrelse är att i protokoll säkerställa att beslut som fattas av stiftelsens styrelse är relevanta för stiftelseuppdraget. Eftersom stiftelsen inte har budgeterat för någon egen personal är stiftelsens beslut att anställa en museichef tveksamt.

En ytterligare rekommendation är att se över så att styrkortet överensstämmer med stiftelsens mål och uppdrag.

3.3. Stiftelsen Västerbottens museums samlingar

Av stiftelsens stadgar framgår stiftelsens ändamål. Styrelsens uppdrag är att säkerställa detta ändamål. Vi har granskat stiftelsens protokoll och utifrån den informationen besvarat revisionsfrågorna.

“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

3.3.1. Stiftelsestyrelsens uppdrag – mål

Det finns inga noteringar i stiftelsens protokoll om den verksamhetsplan som bolaget fattade beslut om i januari 2016.

3.3.2. Stiftelsestyrelsens uppföljning

Stiftelsens styrelse hade ett protokollfört möte i mars år 2016. Vid detta möte föredrogs stiftelsens verksamhetsrapport för år 2015 för styrelsen.

3.3.3. Stiftelsestyrelsens redovisning av uppdraget

Stiftelsens styrelse har i sin förvaltningsberättelse redogjort för hur de tagit del av information om bolagets vård av stiftelsens egendomar. Stiftelsens styrelse skriver att man säkerställer informationsöverföringen genom att det råder personunion mellan bolagets styrelse och stiftelsens styrelse.

Stiftelsens styrelse bedömer att bolaget uppfyllt sin uppgift enligt avtalet med stiftelsens styrelse.

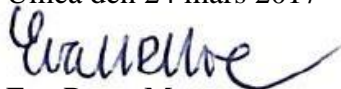
Sammanfattande bedömning:

Eftersom stiftelsens styrelse endast haft ett protokollfört möte under år 2016 går det inte utifrån protokoll att granska vilken information stiftelsens styrelse tagit del av. Vi är medvetna om att stiftelsens ledamöter även sitter i aktiebolagets styrelse, men eftersom stiftelsen granskas enskilt från bolaget av förtroendevald revisor från landstinget innebär personunionen ingen transparens när protokoll granskas av enbart stiftelsens verksamhet.

Utifrån vår översiktliga granskning samt att vi tagit del av auktoriserad revisors granskning av verksamheten gör vi bedömningen att stiftelsens styrelse i allt väsentligt utfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar.

En rekommendation till stiftelsens styrelse är att på ett tydligare sätt dokumentera vilka beslut och uppdrag som åligger stiftelsestyrelsen under året och att dessa beslut och uppdrag blir dokumenterade i stiftelsestyrelsens protokoll under året.

Umeå den 24 mars 2017



Eva Röste Moe
Certifierad kommunal revisor
Västerbottens läns landsting