

www.pwc.se

Granskningsredogörelse 2013

Skellefteå museum AB

Robert Bergman

*Bolagets förvaltaruppdrag gentemot
stiftelsen Skellefteå museum*

pwc

Bakgrund

I bolagets uppdrag ingår att förvalta, vårda och tillgängliggöra stiftelsen Skellefteå museums samlingar. En otydlig roll- och ansvarsfördelning mellan bolaget och stiftelsen kan riskera att verksamheten inte fullgörs på avsett sätt.

Ansvar för att verkställa och bedriva bolagets verksamhet vilar på bolagsstyrelsen och VD.

Syfte och revisionsfråga

Pröva om bolagets förvaltaruppdrag gentemot stiftelsen hanteras på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Har bolagets förvaltaruppdrag reglerats i skriftligt avtal?
- Är roll- och ansvarsfördelning mellan bolaget och stiftelsen tydlig och ändamålsenlig? Fokus riktas främst mot den personunion som idag finns mellan styrelserna i de två olika juridiska personerna.

Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys samt intervju med bolagets VD och ekonom. I tid avgränsas granskningen främst till år 2013.

1

Granskningsresultat

1. Granskningsresultat

Har bolagets förvaltaruppdrag reglerats i skriftligt avtal?

Ja.

Bolagsstyrelsen har i september 2013 beslutat anta avtal mellan bolaget och stiftelsen Skellefteå museum. Av avtalet framgår följande:

Utförare	Beställare
Bolaget sköter vården av stiftelsens samlingar	Stiftelsen <i>ansvarar</i> för förvaltning och vård av stiftelsens samlingar
Bolaget ska lämna en dokumenterad återrapportering till stiftelsen	Stiftelsen ska värdera och följa upp händelser och risker som påverkar stiftelsens egendom, t ex brand, stöld, vattenskador mm
	Stiftelsen beslutar om gallring av stiftelsens samlingar
	Stiftelsen ska kontinuerligt följa upp och utvärdera sitt förvaltaruppdrag. Detta ska dokumenteras.

Avtalet reglerar inte följande områden: kvalitet, ekonomi, uppsägelse och tvist.

1. Granskningsresultat

Är roll- och ansvarsfördelning mellan bolaget och stiftelsen tydlig och ändamålsenlig? Fokus riktas främst mot den personunion som idag finns mellan styrelserna i de två olika juridiska personerna

Företrädare för bolaget/stiftelsen framhåller att:

- Personunion mellan styrelserna medför en effektiv styrning och kontroll av bolagets/stiftelsens verksamhet
- Roller och ansvar mellan bolag och stiftelse har under år 2013 reglerats i skriftligt avtal

Att samma individer återfinns i flera roller kan medföra risker, till exempel:

- Incitament saknas att i avtal ställa krav på respektive motpart. Gäller såväl beställare (stiftelsen) som utföraren (bolaget)
- Beställarens (stiftelsens) kontroll över utföraren (bolaget) utövas inte på ett tillräckligt kritiskt sätt.

2

Sammanfattande revisionell bedömning och rekommendationer

2. Revisionell bedömning och rekommendation

Vår sammantagna revisionella bedömning är att bolagets förvaltaruppdrag inte i alla avseenden hanterats på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Bedömningen baseras på följande:

- *Förvaltaruppdraget har reglerats i skriftligt avtal. BRA!*
- *Roll- och ansvarsfördelningen mellan parterna är i allt väsentligt tydlig. Har reglerats i avtal. BRA!*
- *Roll- och ansvarsfördelning är inte i alla avseenden ändamålsenlig. Fullständig personunion mellan styrelserna kan påverka såväl förmågan att ställa krav på motpart som att utöva kritisk kontroll. RISK!*

Rekommendation:

- *Att bolaget, inför nästa mandatperiod, lyfter frågan till ägarna om det även fortsättningsvis ska finnas en personunion mellan styrelserna i bolaget och stiftelsen. Vår uppfattning är att fullständig personunion medför större nackdelar än fördelar.*



2014-03-12

Robert Bergman, projektledare

Bo Rehnberg, uppdragsledare