

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# *Granskningsredogörelse 2015*

## Skellefteå Museum AB

*Martin Gandal*

*Feb 2016*

**pwc**

---

# 1. Bakgrund

Lekmannarevisorerna har med hänsyn till väsentlighet och risk bedömt det angeläget att 2015 års revision inriktas mot mål och måluppfyllelse i ägardirektiv:

## **Syftet med granskningen är att pröva;**

Om bolaget fullgjort sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen avgränsas till följande revisionsfrågor:

- Sker återrapportering till ägarna i enlighet med gällande direktiv?
- Är redovisat resultat för bolaget förenligt med direktiv från ägarna? Fokus på verksamhetsmässiga och finansiella mål för år 2015

## **Metod**







- Granskningen har genomförts genom dokumentanalys av bolagets årsredovisning och protokoll för år 2015.
- Granskningen har avgränsats att i huvudsak gälla för kalenderåret 2015.

---

## ***2. Bolagets uppdrag – Återrapportering till ägarna***

- Av ägardirektiv framgår att bolaget ska återrapportera följande till ägarna:
  - Protokoll från årsstämma
  - Protokoll från styrelsesammanträden
  - Verksamhetsplan/rambudget/internkontrollplan för påföljande år enligt ägarnas anvisningar
  - Bolagets årsredovisning
  - Revisionsberättelse
  - Rapportering under löpande år enligt ägarnas anvisningar

## 2. Våra granskningsiakttagelser – Återrapportering till ägarna

Protokoll från årsstämma	
Protokoll från styrelsesammanträden	
Verksamhetsplan/rambudget/internkontrollplan för påföljande år enligt ägarnas anvisningar	
Bolagets årsredovisning	
Revisionsberättelse	
Rapportering under löpande år enligt ägarnas anvisningar	

- Granskningen visar att bolaget till övervägande del rapporterar enligt direktiv. Granskningen kan inte styrka att styrelsen inrapporterat internkontrollplan

---

### ***3. Bolagets uppdrag – Verksamhets- och ekonomiska mål***

- Av ägardirektiv framgår bolagets uppdrag för verksamheten. Granskningen visar att det finns fem uppdrag för verksamheten och ett mål för ekonomin.
- I ägardirektivet regleras att bolagets styrelse årligen ska redovisa följande:
  - Hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av det kommunala ändamålet
  - Hur den interna kontrollen har säkrats
  - Hur bolaget är arbetat med målgruppsarbete och de särskilda perspektiven

#### ***Styrelsens redovisning av sitt uppdrag***

- Av bolagets årsredovisning 2015 framgår att styrelsen har följt verksamheten under året genom återkommande rapporter och studiebesök i museets verksamheter. Vidare i årsredovisningen framgår att styrelsen har följt upp ekonomin genom rapporter och muntliga presentationer.
- När det gäller bolagets ekonomi framgår av årsredovisningen att bolaget redovisar ett nollresultat för år 2015 (- 8 tkr)
- Bolagets styrelse har gjort bedömningen att bolaget har infriat målen med utgångspunkt från ägardirektiv och verksamhetsplan.

---

### ***3. Våra granskningsiakttagelser – verksamhet- och ekonomiska mål***

- I bilaga redovisas ägarnas 8 uppdrag till bolaget samt i vilken utsträckning, årsredovisning 2015, lämnar information om varje enskilt uppdrag och dess måluppfyllelse. Av bilagan framgår följande
  - Årsredovisningen lämnar information om 8 av totalt 8 uppdrag
  - I 0 av 8 fall görs en bedömning i vilken utsträckning bolaget fullgjort varje enskilt uppdrag
  - Styrelsen har i årsredovisningens förvaltningsberättelse bedömt att bolagens uppdrag/mål är uppfyllda
- Övriga granskningsiakttagelser:
  - Årsredovisning 2015 ger en utförlig och beskrivande bild av händelser och aktiviteter som ägt rum under året, i vissa fall med hänvisning till de uppdrag som bolaget har enligt ägardirektivet.
  - Årsredovisning 2015 är inte utformad på ett sådant sätt att det tydligt framgår vilka resultat och effekter som genomförda aktiviteter har haft i förhållande till bolagets mål/uppdrag.
  - Årsredovisning 2015 lämnar ingen tydlig information i vilken utsträckning det kommunala ändamålet med verksamheten har uppfyllts.
  - Det har i granskningen inte framkommit något som tyder på att bolaget inte fullgjort sitt uppdrag enligt ägarens direktiv

---

## ***4. Revisionell bedömning och rekommendationer***

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar

- Styrelsens rapportering till ägarna är till övervägande del enligt gällande direktiv
- Det har inte framkommit något i granskningen som tyder på att redovisat resultat för år 2015 inte är förenligt med det uppdrag som utfärdats av ägarna

### **För framtiden lämnas följande rekommendationer:**

- Styrelsen säkerställer att det sker en systematisk uppföljning/utvärdering inom följande område:
  1. Kommunalt ändamål,
  2. Uppdrag från ägarna samt
  3. Bolagsinterna mål
- Bolagets uppföljning/utvärdering bör fokusera på resultat och effekter

# Bilaga

Nedan redovisas en sammanställning av bolagets uppdrag, om styrelsen har behandlat dessa i årsredovisning och hur måluppfyllelsen har bedömts.

Uppdrag/mål		Har styrelsen behandlat uppdrag/mål i ÅR 2015?	Har styrelsen bedömt måluppfyllelse i ÅR 2015?
1	Utveckla, förnya, levandegöra och öka tillgängligheten till kulturarven i huvudsak den norra länsdelen samt ha det regionala ansvaret för teknik och industrihistoria efter år 1900.	Ja	Nej
2	Genom Museum Anna Nordlander sprida kunskap i och om samtidskonst och genusfrågor till en bred allmänhet	Ja	Nej
3	Verka för att utvecklas till ett museum av internationellt intresse	Ja	Nej
4	Utveckla museet som besöksmål i samarbete med andra kulturaktörer och näringsliv	Ja	Nej
5	Utveckla forskningsarbetet med inriktning mot lokalhistoria samt samverka med andra organisationer och institutioner såväl regionalt, nationellt som internationellt.	Ja	Nej
6	Aktivt sträva efter att finna fler och andra finansiärer liksom nya finanslösningar som komplement till ägartillskotten. Kommunalrättsliga principer ska beaktas. (mål för ekonomi)	Nej	Nej