

Lekmannarevisorn granskar

**UMEÅ KOMMUN
VÄSTERBOTTENS MUSEUM**

Grundläggande granskning 2022



Innehåll

1.	Inledning.....	2
1.1.	Bakgrund.....	2
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	2
1.3.	Avgränsning.....	2
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande.....	3
2.	Granskningsresultat.....	4
2.1.	Ändamålsenlighet.....	4
2.2.	Ekonomiskt tillfredställande.....	5
2.3.	Intern kontroll.....	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred 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 revisionsred 2022 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 revisionsred, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

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 tillfredsställande

- ▶ 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?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Västerbottens Museum AB och verksamhetsåret 2022. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

1.4. 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 revisionsred 2022 samt bolagets bolagsordning och ägardirektiv.

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (tex via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut).

2. Granskningsresultat

2.1. Ändamålsenlighet

lakttagelserna i detta avsnitt ger underlag för att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

2.1.1. *lakttagelser*

Kontrollpunkt	Kommentar
Beslut om plan för verksamheten.	Bolagets verksamhet utgår ifrån en av styrelsen beslutad verksamhetsplan.
Formulerat målsättningar som säkerställer att verksamheten bedrivs enligt ägardirektiv.	Bolagets verksamhetsplan <i>Räkna med oss. Mål och vision 2020-2023</i> består av fem övergripande områden med tillhörande delmål.
Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet	Verksamheten har följts upp löpande under 2022 vid styrelsens fem protokollförda sammanträden.
Når målen för verksamheten	I årsredovisningen bedömer styrelsen att bolaget infriat målen med utgångspunkt från ägardirektiven och museets egen verksamhetsplan.
Vid behov vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet	Ej tillämpligt.

2.1.2. *Övriga kommentarer*

Verksamheten har följts upp löpande under 2022 vid styrelsens fem protokollförda sammanträden. Vid styrelsemötet i januari tog styrelsen del av rapportering av Coronapandemins påverkan på museets verksamhet. Styrelsen beslutade även att en digital kommunikationsstrategi ska tas fram under våren. Det blir ett nytt verktyg som skall ge stöd för vilka digitala kanaler som museet ska verka inom, vilka budskap skall levereras samt vilka i organisationen som skall arbeta med de digitala kanalerna.

Vid styrelsemötet i maj godkände styrelsen verksamhetsplan för 2023. Vid mötet i september behandlade styrelsen tertialrapportering. I september prövade också styrelsen att museets verksamhet ligger i linje med av bolagsordningen fastställt kommunalt ändamål och kommunala befogenheter.

2.2. Ekonomiskt tillfredställande

lakttagelserna i detta avsnitt ger underlag för att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
- ▶ Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

2.2.1. *lakttagelser*

Kontrollpunkt	Kommentar
Antagit en budget för sin verksamhet	Styrelsen beslutade under hösten 2021 om budget för 2022
Formulerat målsättningar som säkerställer att ekonomin bedrivs enligt ägardirektiv.	Framgår av budget
Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi	Följts upp löpande under året.
Når målen för ekonomi	Årsredovisningen visar ett positivt resultat för bolaget på 2,6 Mnkr SEK
Vid behov vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi	Ej tillämpligt.

2.2.2. *Övriga kommentarer*

Styrelsen beslutade under hösten 2021 om budget för 2022. Vid styrelsemötet i januari 2022 avhandlade styrelsen bland annat bokslut för 2021 och i mars behandlades bolagets årsredovisning. Vid styrelsemötet i maj erhöll styrelsen information från administrativa chefen om tertialrapport per 30 april 2022, inkl. nödvändiga omprioriteringar i investeringsbudgeten. Vid mötet i september behandlade styrelsen tertialrapportering och slutligen beslutades vid sammanträdet i december budget för 2023.

Den regelbundna ekonomiska uppföljningen under året ligger på en rimlig detaljeringsnivå. Uppföljningen innehåller prognoser utifrån den beslutade budgeten på 0 SEK. Årsredovisningen visar ett positivt resultat för bolaget på 2,6 Mnkr SEK.

2.3. Intern kontroll

lakttagelserna i detta avsnitt ger underlag för att besvara följande revisionsfråga:

- ▶ Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig?

2.3.1. *lakttagelser*

Kontrollpunkt	Kommentar
Genomfört en riskanalys	Styrelsen antog 2021-09-22 en internkontrollplan för 2022.
Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker	Ingår i internkontrollplan 2022.
Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment	Följdes upp vid styrelsens möte i september 2022.

2.3.2. *Övriga kommentarer*

Internkontrollplan för 2022 består av runt tio risker. Ansvarig funktion, samt rutiner för uppföljning och rapportering per risk beskrivs i planen.

Vid mötet i september behandlade styrelsen tertialrapportering samt interkontrollplan för 2023. Vid sammanträdet följdes även internkontrollen för 2022 upp (står dock 2021 i protokoll).

3. Sammanfattande bedömning

Utifrån vår översiktliga granskning är vår sammanfattande bedömning att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på nedanstående:

Revisionsfråga	Bedömning
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig styrning av verksamhet. Styrelsen har tagit styrande beslut under året, bland annat kopplat till bolagets verksamhetsplan 2022.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamhet. Styrelsen har erhållit kontinuerlig uppföljning under året. Bland annat av investeringar och återstart av verksamheten efter pandemin.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomi. Styrelsen tog under hösten 2021 beslut om en budget för 2022. Årets resultat för 2022 är positivt och i stort i linje med budget.
Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomi. Styrelsen har erhållit ekonomisk uppföljning vid tre sammanträden under året. Årsredovisning 2022 visar på ett resultat för bolaget på 2,6 Mkr SEK, vilket är högre än budgeterat 0-resultat.
Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?	Vi bedömer att styrelse och VD har säkerställt en delvis tillräcklig intern kontroll i bolaget. Av protokoll och bolagets årsredovisning framgår att bolaget har analyserat och bedömt risker. Ränterisk är den mest väsentliga risken och har hanterats av styrelsen.

Umeå mars 2023

Petter Frizén
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY