

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av museistiftelserna år 2013

Rapport nr 20/2013



Innehåll

1.	Sammanfattande analys.....	3
1.1.	Iakttagelser.....	3
1.2.	Våra bedömningar.....	4
1.3.	Rekommendationer.....	4
2.	Bakgrund.....	6
2.1.	Revisionsfrågor.....	6
2.1.1.	Avgränsning.....	7
2.2.	Revisionskriterier.....	7
2.3.	Metod.....	7
3.	Resultat av granskningen.....	8
3.1.	Stiftelsen Skellefteå Museums samlingar.....	8
3.1.1.	Samlad bedömning.....	8
3.2.	Stiftelsen Västerbottens museums samlingar.....	9
3.2.1.	Samlad bedömning.....	9
3.3.	Stiftelsen skogsmuseet i Lycksele.....	10
3.3.1.	Samlad bedömning.....	10

1. Sammanfattande analys

1.1. Iakttagelser

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 överlätit till Regionförbundet i Västerbotten.

I enlighet med stiftelsernas stadgar ska landstinget utse revisorer till dessa stiftelser. Revisorerna ska enligt stiftelselagen granska stiftelsens räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning.

Vår övergripande revisionsfråga är om respektive stiftelses styrelse har genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar och Stiftelselagen. Nedan följer vår bedömning utifrån genomförd granskning.

Revisionsfråga	Stiftelsen Skellefteå Museums samlingar	Stiftelsen Västerbottens museums samlingar	Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele
Har stiftelsens styrelse formulerat mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?	Delvis (1)	Nej (2)	Delvis (3)
Kan man med hjälp av protokoll se att stiftelsens styrelse löpande under året följt hur stiftelsen uppfyller sitt uppdrag?	Ja	Nej (4)	Ja
Har stiftelsens styrelse i förvaltningsberättelsen redovisat hur den uppfyllt sitt uppdrag?	Ja	Delvis (5)	Ja

1) Det finns inga mål för år 2013 men styrelsen har under hösten år 2013 beslutat om ett avtal som definierar stiftelsestyrelsens uppdrag.

2) Stiftelsens styrelse har inte vidtagit några åtgärder för att förtydliga sitt uppdrag.

3) Styrelsens mål har under år 2013 varit att definiera sitt uppdrag. Detta har resulterat i en verksamhetsplan inför år 2014.

4) Stiftelsen har endast haft ett protokollfört möte under år 2013.

5) Stiftelsens styrelse har enligt protokoll från den 26 mars 2014 fått en verksamhetsrapport från bolaget gällande stiftelsens samlingar år 2013. Det finns ingen hänvisning till rapporten i stiftelsens förvaltningsberättelse.

1.2. Våra bedömningar

- **Stiftelsen Skellefteå Museums samlingar**

Vår bedömning utifrån granskningen är att styrelsen för Stiftelsen Skellefteå museums samlingar i allt väsentligt har genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelselagen och stiftelsens stadgar.

- **Stiftelsen Västerbottens museum samlingar**

Västerbottens museum har under år 2013 rapporterat sina vidtagna åtgärder med anledning av föregående års granskning till landstingsstyrelsen. Enligt stiftelsen styrelse har stiftelsen utvecklat och förbättrat informationsrutinerna mellan bolaget och stiftelsen.

Vår granskning visar att styrelsen för Stiftelsen Västerbottens museums samlingar endast haft ett protokollfört möte under år 2013. Av detta protokoll framgår inte om styrelsen har vidtagit några åtgärder med anledning av tidigare granskningar.

Styrelsens skriver i sin förvaltningsberättelse att stiftelsen inte haft någon verksamhet under år 2013. Vidare framgår att Västerbottens museum AB rapporterar aktiviteter avseende samlingarna till stiftelsens styrelse. Av protokollet från den 26 mars 2014 framgår att stiftelsens styrelse fått ta del av en verksamhetsrapport för 2013 som innehåller en redovisning av verksamheten kring stiftelsens samlingar. Vår bedömning är att styrelsen för Stiftelsen Västerbottens museums samlingar förbättrat sin redovisning jämfört med tidigare år och i allt väsentligt genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelselagen och stiftelsens stadgar.

- **Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele**

Vår bedömning utifrån granskningen är att styrelsen för Stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele i allt väsentligt har genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelselagen och stiftelsens stadgar.

1.3. Rekommendationer

Nedanstående rekommendation lämnas till styrelserna för stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele och stiftelsen Skellefteå museums samlingar:

- Fortsätt det påbörjade arbetet med att utveckla verksamhetsplaner och mål för styrelsernas arbete i dessa stiftelser. Målen i verksamhetsplanen bör vara mätbara.
- Fortsätt att i protokoll och årsredovisning redovisa hur styrelsen uppfyllt sitt uppdrag.

Rekommendationer till styrelsen för stiftelsen Västerbottens museums samlingar:

- Upprätta en plan för verksamhetsåret. Verksamhetsplanen bör innehålla mätbara mål.
- Fortsätt att i protokoll och årsredovisning redovisa hur styrelsen uppfyllt sitt uppdrag.

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 aktiefbolag som landstinget år 2011 överlåtitt till Regionförbundet i Västerbotten.

I enlighet med stiftelsernas stadgar ska landstinget utse revisorer till dessa stiftelser.

Vid föregående års granskning konstaterade landstingets valda revisor att det fanns brister i styrelsernas dokumentation av sin förvaltning. Ingen av styrelserna hade i sina förvaltningsberättelser redogjort för sitt arbete eller för väsentliga händelser som inträffat under verksamhetsåret vilka haft påverkan på stiftelsernas museisamlingar.

Landstinget har genom att bilda museistiftelserna överlåtitt ansvaret för museisamlingarna till stiftelsernas styrelser. Landstingsrevisorerna har ansvar för den samlade revisionen i landstinget. Med anledning av de kulturella värden som stiftelsestyrelserna förvaltar ger landstingets revisorer i uppdrag till revisionskontoret att genomföra en översiktlig granskning av museistiftelserna. I uppdraget ingår att bistå vald revisor med underlag inför upprättandet av revisionsberättelser samt att samordna granskningen med stiftelsernas yrkesrevisorer.

2.1. Revisionsfrågor

Revisorerna ska enligt Stiftelselagen (4 kap. 9 §) granska stiftelsens räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning. Enligt den goda seden ska de revisorer som fullmäktige valt ge fullmäktige en förstärkt demokratisk insyn och kontroll utöver styrelsens uppsikt och den lagstadgade revision som yrkesrevisor genomför.

Vår övergripande revisionsfråga är om respektive stiftelses styrelse har genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelsens stadgar och Stiftelselagen.

För att besvara revisionsfrågan kommer vi att granska:

- Om stiftelsens styrelse har formulerat några mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?
- Om man med hjälp av protokoll 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?

2.1.1. Avgränsning

Granskningen avser stiftelsestyrelsernas förvaltning av sina uppdrag under verksamhetsåret 2013. Vi har inte granskat räkenskaper. Räkenskaperna granskas av stiftelsens yrkesrevisor.

2.2. Revisionskriterier

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

- Stiftelselagen
- Respektive stiftelses stadgar

2.3. Metod

Granskningen utgår från stiftelsernas protokoll och årsredovisningar. Vi har även tagit del av bolagens protokoll och årsredovisningar under år 2013.

Under granskningen har vi haft kontakt med tjänstemän vid museerna.

3. Resultat av granskningen

3.1. Stiftelsen Skellefteå Museums samlingar

Av stiftelsens stadgar framgår det uppdrag som åligger stiftelsens styrelse. Vi har granskat stiftelsens protokoll och årsredovisning och utifrån den informationen besvarat nedanstående revisionsfrågor.

Har stiftelsens styrelse formulerat några mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?

Vi har inte sett några specifika målformuleringar för hur stiftelsens styrelse planerat att uppfylla sitt uppdrag under året 2013. Däremot har stiftelsens styrelse definierat sitt uppdrag genom att ta fram ett avtal som visar på gränsdragningar mellan stiftelsestyrelsens och museiaktiebolagets styrelseuppdrag.

Kan man med hjälp av protokoll se att stiftelsens styrelse löpande under året följt hur stiftelsen uppfyller sitt uppdrag?

Styrelsen för stiftelsen har under år 2013 haft fyra protokollförda möten. I stiftelsens protokoll kan vi se att styrelsen tagit del av verksamhetsinformation från aktiebolagets VD. Styrelsen har lyft frågor till ägarsamrådet kring arkiv, magasin, båtmuseum m.m. Styrelsen har även lyft upp frågor om finansieringen med ägarna.

För att förtydliga skillnaden i uppdrag mellan stiftelsens och aktiebolagets styrelser har båda parter i protokoll beslutat om ett avtal där stiftelsestyrelsens uppdrag har preciserats.

Stiftelsens styrelse har i några protokoll redovisat beslut som ligger utanför stiftelsestyrelsens uppdrag, det rör sig exempelvis om beslut kring aktiebolagets budget. Här finns en sammanblandning mellan de olika styrelsernas uppdrag. Vi rekommenderar att beslut i stiftelsens protokoll endast avser stiftelsen.

Har stiftelsens styrelse redovisat hur de uppfyllt sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen?

Jämfört med tidigare år har stiftelsens styrelse utvecklat sin förvaltningsberättelse i årsredovisningen. I förvaltningsberättelsen lämnar styrelsen upplysningar om stiftelsens utveckling. Förvaltningsberättelsen belyser även händelser som inträffat under räkenskapsåret och förväntad framtida utveckling.

3.1.1. Samlad bedömning

Utifrån ovanstående granskning bedömer vi att stiftelsens styrelse i allt väsentligt har uppfyllt sitt uppdrag i förhållande till stiftelselagen och stiftelsens stadgar.

3.2. 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 nedanstående revisionsfrågor.

Har stiftelsens styrelse formulerat några mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?

Av granskat protokoll framgår inte om stiftelsens styrelse formulerat några mål för hur det ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag.

Kan man med hjälp av protokoll se att stiftelsens styrelse löpande under året följt hur stiftelsen uppfyller sitt uppdrag?

Stiftelsens styrelse har under år 2013 endast haft ett styrelsemöte. Av protokollet från maj år 2013 framgår att stiftelsens styrelse fått information om den verksamhet som bolaget bedrivit åt stiftelsen och planerade insatser under kommande år. Vilka insatser som bolaget genomfört eller planerat att genomföra framgår inte av protokollet.

Har stiftelsens styrelse redovisat hur de uppfyllt sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen?

Styrelsen skriver i sin förvaltningsberättelse att stiftelsen inte haft någon verksamhet under år 2013. Vidare står att Västerbottens museum AB rapporterar sina aktiviteter avseende stiftelsens samlingar till stiftelsens styrelse. Vi har i samband med denna granskning tagit del av en dokumenterad verksamhetsrapport som bolaget tagit fram gällande förvaltningen av stiftelsens samlingar under verksamhetsåret 2013. Det finns ingen hänvisning i förvaltningsberättelsen till denna verksamhetsrapport. Däremot framgår av protokollet från den 26 mars 2014 att stiftelsens styrelse fått en redovisning av samlingsverksamheten och verksamhetsrapporten för år 2013.

3.2.1. Samlad bedömning

Stiftelsens styrelse har endast haft ett protokollfört möte under år 2013. Stiftelsens styrelse har inte redogjort för sin förvaltning i förvaltningsberättelsen. Däremot innehåller den verksamhetsrapport som bolaget tagit fram gällande stiftelsens samlingar information om hur bolaget arbetat för att främja stiftelsens ändamål under året. Av protokollet från mars 2014 framgår att styrelsen tagit del av informationen.

Vår bedömning är att styrelsen för Stiftelsen Västerbottens museums samlingar förbättrat sin redovisning jämfört med tidigare år och i allt väsentligt genomfört sitt uppdrag i enlighet med stiftelselagen och stiftelsens stadgar.

En rekommendation till stiftelsens styrelse är att i sin förvaltningsberättelse på ett tydligare sätt hänvisa till den rapportering som stiftelsens styrelse fått ta del av från bolaget.

3.3. Stiftelsen skogsmuseet i Lycksele

Av stiftelsens stadgar framgår det uppdrag som åligger stiftelsens styrelse. Vi har granskat protokoll och årsredovisning från styrelsen för stiftelsen Skogsmuseet i Lycksele. Utifrån den informationen har vi besvarat nedanstående revisionsfrågor.

Har stiftelsens styrelse formulerat några mål för hur de ska uppfylla sitt förvaltningsuppdrag?

Under år 2013 har stiftelsens styrelse gett i uppdrag till VD i museiaktiebolaget att tydliggöra stiftelsens uppdrag i förhållande till bolagets. Stiftelsens styrelse har i december år 2013 upprättat en verksamhetsplan inför år 2014. I verksamhetsplanen har styrelsen dokumenterat uppdrag och aktiviteter för kommande verksamhetsår.

Kan man med hjälp av protokoll se att stiftelsens styrelse löpande under året följt hur stiftelsen uppfyller sitt uppdrag?

Arbetet går att följa i stiftelsens protokoll under året.

Har stiftelsens styrelse redovisat hur de uppfyllt sitt uppdrag i förvaltningsberättelsen?

Jämfört med tidigare år har stiftelsens styrelse utvecklat sin förvaltningsberättelse i årsredovisningen. I stiftelsens förvaltningsberättelse beskriver styrelsen den verksamhet styrelsen genomfört under året.

3.3.1. Samlad bedömning

Stiftelsens styrelse har arbetat med de frågor som revisorerna rekommenderat i tidigare års granskningar. Detta har lett till att styrelsen utvecklat redovisningen av sitt arbete både i protokoll och i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Med anledning av ovanstående bedömer vi att stiftelsens styrelse i allt väsentligt har uppfyllt sitt uppdrag i förhållande till stiftelsens stadgar.

Umeå den 1 april 2014

Eva M. R. Moe

Revisor